



Ü. Sz.: vayadam/000.162-1/2020.

SZÁMLAREND

Készítette: Lakatosné Vass Zsuzsa
Hatályos: 2020.03.16-tól

Jóváhagyta:


Gerják József
igazgató





Tartalomjegyzék

I. BEVEZETÉS	3
II. A SZABÁLYZAT HATÁLYA	4
III. SZÁMLATÜKÖR	4
IV. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK KONTÍROZÁSA	4
IV.1. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETT ESZKÖZÖK (1. számlaosztály)	4
IV.2. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (2. számlaosztály)	33
IV.3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (3. számlaosztály)	39
IV.4. FORRÁSOK (4. számlaosztály)	70
IV.5. KÖLTSÉGNEMEK (5. számlaosztály)	85
IV.6. ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK (6. számlaosztály)	91
IV.7. SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI (7. számlaosztály)	92
IV.8. ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK és ELSZÁMOLÁSOK (8. számlaosztály)	96
IV.9. EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK (9. számlaosztály)	101
V. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK [PÉNZÜGYI SZÁMVITEL] (0. számlaosztály)	104
VI. ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA	106
VII. KÖNYVVITELI ZÁRLAT	106
VIII. NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK	108
IX. A KÖNYVELÉS SORÁN ALKALMAZANDÓ BIZONYLATI FEGYELEM	110
X. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	113
XI. JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE	114
1. sz. melléklet:	115



I. BEVEZETÉS

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

A számlarend a következőket tartalmazza:

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

A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szv tv.) 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeiket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról a 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban Áhsz.) nem rendelkezik.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetését biztosítani kell.

Az alkalmazandó szabályokat a következők:

- Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 38/2013 (XII.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- 15/2019 PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről



II. A SZABÁLYZAT HATÁLYA

- (1) A számlarend hatálya a Vay Ádám Mezőgazdasági Szakképző Iskola és Kollégium valamennyi szervezeti egységére kiterjed.

III. SZÁMLATÜKÖR

A rendelet az egységes számlakerete alapján az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését és a költségvetési számvitel szerinti főkönyvi számokhoz rendelt rovatot a mellékelt számlatükör tartalmazza (1. sz. melléklet).

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

- (1) A számlarend e fejezetében részletezzük a Számlatükörben alkalmazásra kijelölt főkönyvi számlák tartalmának meghatározását, a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat. Itt határoztuk meg továbbá az analitikus nyilvántartások tartalmát, formáját, főkönyvi számlákkal való kapcsolatát, valamint az úgynevezett feladásokra vonatkozó előírásokat is.
- (2) A számvitel zártságát, az analitika, főkönyv, mérlegadatok egyezőségét biztosító pénzügyi, számviteli nyilvántartást, annak bizonylati előírásait, az egyeztetés rendjét, főkönyvi feladásokra vonatkozó előírásokat az egyéb szabályzatokban foglaltakon túlmenően e szabályzat keretében határoztuk meg.
- (3) Az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.
Az egyik számvitel a **költségvetési számvitel**, amely a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
- (4) A költségvetési számvitelben a 05. és 09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. Nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.



(5) A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitelben, az 1–9. számlaosztályokban és a 01. 02. 03. 04. számlacsoportokban kell könyvelni.

IV.1. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETT ESZKÖZÖK (1. számlaosztály)

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

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja az intézmény tevékenységét. A beruházások, felújítások között kell kimutatni a mérlegben nem szerepeltethető eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

Befektetett eszközként tartjuk nyilván:

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

A befektetett eszközöket

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

1.1. Immateriális javak

1) Immateriális javak:

Vagyoni értékű jogok
Szellemi termékek

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

(7) Állománynövekedés:

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

(8) Állománycsökkenés:

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhiány



7) Állománynövekedés könyvelési tételei:

a) *Vásárlás elszámolása*

Nettó érték

T 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségváll, más fizetési kötelezettség
nyilvántartási ellenszámla

K 05612. kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség immateriális javak
beszerzés

Áfa

T 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség
nyilvántartási ellenszámla

K 05672. Kötelezettségvállalkozási más fizetési kötelezettség beruházási célú áfa

Előleg a pénzügyi számvitel szerint

T 36511 Immateriális javakra adott előleg

.....K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa

.....K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított le nem vonható áfa

.....K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

.....K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 05612. Kötelezettségváll. más fizetési kötelezettség, immateriális javak beszerzésére

K 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségváll, más fizetési kötelezettség
nyilvántartási ellenszámla

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

K 05612. kötelezettségvállalkozás, más fizetési kötelezettség immateriális javak
beszerzésére

Áfa

T 05672. Kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség beruházási célú áfa

K 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalkozási, más fizetési
kötelezettség nyilvántartási ellenszámla



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

K 05672. kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség beruházási célú áfa

Előleg rendezése teljesítésként

T05613 Immateriális. javak beszerzésének teljesítése

K 003_Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Előleg utáni áfa rendezése teljesítésként

T 05673 Beruházási célú áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla beérkezésekor pénzügyi előírás és eszköznövekedés könyvelése.

Nettó érték:

T 111/112. Vagyonértékű jogok/ Szellemi termékek

K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36511 Immateriális javakra adott előleg

Áfa, ha levonható:

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni levonható áfa rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa

Le nem vonható áfa:

T 36414. Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa

K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni le nem vonható áfa rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36413 Adott előleghez kapcs. előzetesen felszámított nem levonható áfa

Le nem vonható áfa átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

.....K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben.

Nettó érték:

T 05613. Immateriális. javak beszerzésének teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa:

T 05673. Beruházási célú áfa teljesítése



K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint:

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
.....K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Térítés nélküli átvétel:

Eszköz átvétele pénzügyi számvitel szerint

T 111/112. Vagyonértékű jogok/ Szellemi termékek

K 9423. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

Időbeli elhatárolása:

T 9423. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó áfa átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint:

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

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

Teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított áfa

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint:

Kötelezettség előírása

T 36412. Előzetesen felszámított áfa

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

Teljesítés rendezése

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

c) Saját előállítású immateriális javak beruházása/felújítása

Költségek elszámolása pénzügyi számvitel szerint

T 5 Költségnemek

K 1-4 Eszköz és forrás számlák

Költségek elszámolása költségvetési számvitelben

Kötelezettségvállalások előírása



T 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 05 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek

Számla érkezése

T 05 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek

K 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 05 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek

Számla teljesítése

T 05 Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartása ellenszámla

Előállított eszköz pénzügyi számvitelben

T 11/151/152 Immateriális javak/Befejezetlen beruházások/ Felújítás

Saját előállításához kapcsolódó áfa elszámolás a pénzügyi számvitelben

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 36422 Más fizetendő áfa

d) Idegen eszközön végzett beruházások/ felújítások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitelben

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

K 151/152 Befejezetlen beruházások/Felújítás

E) Beruházások aktiválása

T 121/131/141 Ingatlanok/Gépek, berendezések, járművek/Tenyészállatok

K 151 Befejezetlen beruházások

F) Követelés fejében átvett eszközök:

Követelés kivezetése költségvetési számvitel szerint:

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09. Bevételi követelések (2) végű követelés számlája

Pénzügyi számvitel szerint:

T 11/151/152. Immateriális javak/ Befejezetlen beruházások/Felújítások

K 35. Követelések megfelelő számlája

G) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé

T 11 Immateriális javak

K 51 Anyagköltség

T 591 Költségnem átvezetési számla



K 6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költségei

h)/ Többslet:

Könyvelése azonos az ajándéknál leírtakkal.

8). Állománycsökkenés könyvelési tételei:

a) Értékesítés:

Bruttó érték állományból való kivezetése pénzügyi számvitelben:

T 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
K 11 Immateriális javak

Terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés

T 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenés

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

Költségvetési számvitelben számlázott eladási ár:

Nettó érték:

T 09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből (Rovat: B 51)

K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilv. ellenszámla

Áfa érték:

T 094062. Követelés kiszámlázott áfára (Rovat: B406)

K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilv. ellenszámla

Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09513. Immateriális javak értékesítésének teljesítése (Rovat: B51)

Áfa érték.

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063. Kiszámlázott áfa teljesítése (Rovat: B406)

Pénzügyi számvitelben számla kiállításakor:

Nettó érték:

T 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
K 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Áfa értéke:

T 3514.. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

Számla kiegyenlítése



Nettó érték:

T 33. fizetési számlák

K 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Áfa érték:

T 33. fizetési számlák

K 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

b) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 56 Értékcsökkenési leírás

K 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenés

c) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés

d) Térítés nélküli átadás:

1./ Állományból való kivezetése pénzügyi számvitel szerint:

Bruttó érték kivezetése:

T 36582/36584. Alapítás során átadott más eszközök/jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K 11 Immateriális javak

Értékcsökkenés kivezetése:

T 118/119. Immateriális javak terven felül értékcsökkenés/ Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 36582/36584. Alapítás során átadott más eszközök/jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Áfa elszámolása, ha a vevőre nem hárította át pénzügyi számvitelben:

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Ha az átadó áthárítja az áfát az átvevőre

Költségvetési számvitel szerint:

T 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

Áfa elszámolása, ha az átadó a vevőre áthárította:

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó



Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

K3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

f) Hiányzó, elveszett, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés

Selejtezett immateriális javakból visszanyerhető anyag állományba vétele

T 21/22. Anyagok/Áruk/

K 11 Immateriális javak

Állományból való kivezetés

Bruttó érték:

T 118/119. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés/ Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 11 Immateriális javak

g) Immateriális jószág készletté minősítése

Tárgyévben használatba vett eszközök készletté minősítése- elszámolt értékcsökkenés visszavezetése pénzügyi számvitelben

T 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenés

K 56. Értékcsökkenési leírás

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 6./7 Általános költségek/7. Szakfeladatok költségei

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21/22. Anyagok/Áruk

K 11 Immateriális javak

Részletező nyilvántartások:

Az immateriális javakról részletező nyilvántartást kell vezetni a Korm. rendelet 14. sz. melléklet VI. pontja alapján.

A nyilvántartás vezetése Computrend Zrt. által készített EcoSTAT ügyviteli program Tárgyi eszköz moduljában történik.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a főkönyvi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgy negyedévet követő hó 15.-ik napjáig.

Az összesítő feladást az analitikus nyilvántartó készíti el, a főkönyvi könyvelő fogadja és könyveli a Részletező modulban. Ezt követően egyeztetik az analitika és főkönyv adatait

1.2. Tárgyi eszközök

- 1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
Beruházások, felújítások**



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

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

A tárgyi eszközök jellemzői:

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

3) **Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok:**

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

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

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

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

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

4) A mérlegben a **gépek, berendezések, felszerelések**, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket,

a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket,

5) **Beruházások** között kell kimutatni az egységes Rovat:

K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése,

K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy

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

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



- b) az Szt. 47. § (5) és (6) bekezdése szerinti munkáknak a pénzügyi számvitelben elszámolt költségeit, és
- c) a tárgyi eszközök bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenységek költségeit az üzembe helyezésig, rendeltetésszerű használatbavételig.

6) Felújítások között kell kimutatni az alábbi Egységes Rovatrend szerinti kiadásokat:

K71. Ingatlanok felújítása,

K72. Informatikai eszközök felújítása,

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

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

8) Tárgyi eszközök bekerülési értéke:

Beruházásnak minősül a tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, saját beruházásként történő előállítása, a beszerzett tárgyi eszközök üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításáig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkák.

9) A beruházás két nagy csoportban sorolható:

- tárgyi eszközök állománynövekedésével járó (mennyiségi növekedés)
- meglévő eszközhöz kapcsolódó bővítés, átalakítás, rendeltetésváltoztatás, amely nem jár mennyiségi növekedéssel.

10) **Felújítás** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló olyan tevékenység, amely nem minősül a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenységnek. A felújítás olyan tevékenység, amely által az adott eszköz élettartama növekszik, használata jelentősen javul.

Felújítás a korszerűsítés is a tárgyi eszköz egyes részei az eredetitől eltérnek, cseréjük által nő a teljesítőképesség, az üzembiztonság vagy a gazdaságosság. A felújítás az állományban lévő tárgyi eszközökhöz kapcsolódik, tehát nem jár mennyiségi növekedéssel.

A rekonstrukció a tárgyi eszközök technikai megújítása, a tárgyi eszközök egyedi pótlását meghaladó, olyan részleges vagy teljes újra létesítése, illetve cseréje, amely magasabb műszaki színvonalat eredményez, amelynek során az elhasználódott tárgyi eszközök kapacitás funkciója, az ellátandó feladatok köre bővül.

11) **Karbantartás** a tárgyi eszközök folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást is.

A meglévő tárgyi eszközökön végzett beruházás beszerzési költségeivel és a felújítás költségeivel is növelni kell az eszközök értékét, míg a karbantartás költségeit a ráfordítások között kell elszámolni.



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

13) Befektetett eszközök üzembe helyezése

a) Egy adott tárgyi eszköz üzembe helyezése annak rendeltetésszerű használatba vételét jelenti. A rendeltetésszerű használatba vétel feltétele, hogy az intézmény az adott tárgyi eszközt a tevékenységéhez, a működéséhez ténylegesen használni kívánja és biztosítottak legyenek az eszköz rendeltetésszerű működésének műszaki, technikai, illetve hatósági, jogi feltételei. A feltételek teljesülését dokumentálni kell. Ha a feltételek bármelyike hiányzik, akkor az eszközt nem lehet üzembe helyezni.

b) Az üzembe helyezés időpontja az adott eszköznél igen fontos, mivel az üzembe helyezésig az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében felmerült, az adott eszközhöz egyedileg hozzákapcsolódó tételek növelik a bekerülési értéket, az üzembe helyezést követően felmerültek pedig nem (kivételek a pótlólagos beruházás, felújítás). Az üzembe helyezés időpontjától kell az értékcsökkenést elszámolni.

c) Ingatlanok esetében a rendeltetésszerű használatbavétel feltétele a használatbavételi engedély kiadása. Az engedély kiadását megelőzően a használatbavételi eljárást kell lefolytatni. A lefolytatott eljárás akkor tekinthető elfogadhatónak az adott ingatlan aktiválásához, ha a használatbavételi eljárásról valamennyi érintett szakhatóság mindent rendben talált, és a szakhatóság vállalta, hogy a használatbavételi eljárás, illetve az arról készült jegyzőkönyv alapján az engedélyt ki fogja adni. Ebben az esetben – számviteli szempontból – az üzembe helyezés időpontjaként elfogadható a használatbavételi eljárás jegyzőkönyvben rögzített napja.

d) Az immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálását az intézmény az alábbiak szerint szabályozza:

Megkülönböztetünk azonnal üzembe helyezhető tárgyi eszközöket, illetve olyan beruházásokat, amelyek használatba vétele előtt üzembe helyezési eljárást kell lefolytatni. Az üzembe helyezés dokumentuma lehet üzembe helyezési jegyzőkönyv, egyszerűbb esetben üzembe helyezési okmány is.

Abban az esetben, amikor a beruházás, beszerzés produktumát azonnal üzembe lehet helyezni, vagyis azonnal használatba lehet venni, nem kellene hozzá bizonyos engedélyek – pl. egyes irodai gépek, berendezések -, akkor az üzembe helyezés időpontjában üzembe helyezési okmányt kell kiállítani az eszközt üzemeltető szervezeti egységnek. Az üzembe helyezési bizonylat alapján kerül kiállításra az állományba vételi bizonylat a használatba vétel napján.

14) Értékcsökkenési leírás

Tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.



Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés földterület, telek, erdő, képzőművészeti alkotás, régészeti lelet bekerülési értéke után, az üzembe nem helyezett beruházások, felújítások után, valamint a már (0-ig) leírt immateriális javak, tárgyi eszközök után.

A 2014. január 1.-e után üzem helyezett tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A 2013. december 31.-ig üzembe helyezett tárgyi eszközökre az Áhsz. 56.§ (2) bekezdése alapján az eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenését a hátra lévő időszakban is alkalmazza.

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

A tárgyi eszközök után terven felüli értékcsökkenést az Szt. 53. § (1) bekezdés *b)* és *c)* pontja szerinti esetekben kell elszámolni.

Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális jószágnál, tárgyi eszközöknél.

15) Állománynövekedés:

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

16) Állománycsökkenés:

- értékesítés
- terv szerinti értékcsökkenés
- terven felüli értékcsökkenés
- térítés nélküli átadás
- hiányzó, elveszett, selejtezett tárgyi eszközök elszámolása
- tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

15) Az állománynövekedés könyvelési tételei:

a) Vásárlás

Kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

Nettó érték

T 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére



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

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

Áfa érték:

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség nyilván. ellenszámla

K 05672. Kötelezettségváll., más fiz. Kötelezettség Beruh. célú áfa (Rovat: K67)

Előleg a pénzügyi számvitel szerint

T 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előleg

.....K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa

.....K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított le nem vonható áfa

.....K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

.....K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Végleges kötelezettségvállalás számla alapján:

Nettó érték:

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

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

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

K 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség nyilván. ellenszámla

T 0022. költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség nyilván. ellenszámla

K05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

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

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

Áfa érték:



T 05672 kötelezettségváll., más fiz. Kötelezettség Beruh. célú áfa (Rovat: K67)
K 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség
nyilv. ellenszámla

T 0022. költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség
nyilv. ellenszámla
K 05672. Kötelezettségváll., más fiz. Kötelezettség Beruh. célú áfa

Előleg rendezése teljesítésként
T05623 Ingatlanok beszerzésének teljesítése
T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
K 003_Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Előleg utáni áfa rendezése teljesítésként
T 05673 Beruházási célú áfa teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla alapján kötelezettségvállalás pénzügyi számvitelben:
T. 151. Befejezetlen beruházások
K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg rendezése
T4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előleg

Áfa, ha levonható:
T 36412. Más előzetesen felszámított levonható áfa
K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni levonható áfa rendezése
T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa

Le nem vonható áfa:
T 36414. Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa
K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni le nem vonható áfa rendezése
T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 36413 Adott előleghez kapcs. előzetesen felszámított nem levonható áfa

Le nem vonható áfa átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)
T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
.....K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitel szerint
Nettó érték:
T 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése telj.



T 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése, telj.
T 05643 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, telj.
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték (előlegutáni áfa nélkül):

T 05673. Beruh. célú Áfa teljesítése
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 32/33. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Saját előállítás elszámolása tárgyi eszközök:

Költségek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T5. Költségnevek

K 1-4 számlaosztály nevesített számlái

T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költségei

K591 Költségnevet átvezetési számla

Előállított eszköz a pénzügyi számvitelben

T 151 Befejezetlen beruházások

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

T 591Költségnevek átvezetési ellenszámla

K 6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

Saját eszközhöz kapcsolódó áfa elszámolása pénzügyi számvitelben

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 36422 Más fizetendő áfa

c) Előállított eszköz aktiválása pénzügyi számvitel szerint

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok

T 133. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 151. Befejezetlen beruházások

d) Felújítás

Felújítási kiadás kötelezettségvállalása, ha még nem került lekönyvelésre

Nettó érték:

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv.
ellenszámla.

K 05712. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség informatikai eszk. felújítására

K 05732. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

Áfa érték

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv.
ellenszámla.

K 05742. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség felújítási célú ÁFA



A felújítási kiadás végleges kötelezettségvállalása számla alapján:

Nettó érték:

T 05712. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség informatikai eszköz felújítására

K 05732. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség egyéb tárgyi eszköz felújítására

K 0021. Költségvetési évben es. kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv.

ellenszámla.

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség ellenszámla.

K 05712. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség informatikai eszk. felújítására

K 05732. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség egyéb tárgyi eszköz felújítására

Áfa érték:

T 05742. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség felújítási célú ÁFA

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség

ellenszámla.

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség ellenszámla.

K 05742. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség felújítási célú ÁFA

Számla alapján a pénzügyi számvitelben

T 152. Befejezetlen felújítások

K 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Számla kiegyenlítése költségvetési könyvelésben

Nettó érték

T 056713. Ingatlanok felújítása telj.(Rovat: 1K 71)

T 056723. Informatikai eszköz felújítása telj. (Rovat: 1K 72)

T 056733. Egyéb tárgyié, felújítása telj. (Rovat: 1K 73)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték

T 05743. Felújítási célú ÁFA teljesítése (Rovat: 1K 74)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A számla kiegyenlítés pénzügyi könyvelésben

T 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

K 32/33. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Használatba vételkor aktiválás

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 152. Befejezetlen felújítások

e) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint



T121/131/141/151. Ingatlanok/Gépek, berendezések, járművek/Tenyészállatok/Befejezetlen beruházások

K 9242/9243. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke/ Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

9242/9243. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke/ Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént költségvetési számvitelben T0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. nyilv. ellenszámla

K053512. Kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség műk. célú Áfára

Számla kiegyenlítése teljesítésként

T053513. Műk. célú előzetesen felszámított áfa

K003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben

T 36412 Más egyéb előzetesen felszámított levonható áfa

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

Számla kiegyenlítése teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

f) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé

T 151 Befejezetlen beruházás

K 211/212 Anyagok/Áruk

g) Vagyonkezelésbe vétel:

Bruttó érték állományba vétele

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok

T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

T 151. Befejezetlen beruházás

K 412. Nemzeti vagyon változása

Értékcsökkenés állományba vétele

T 412. Nemzeti vagyon változása

K 128. Ingatlanos és kapcs. vagyonértékű jogok terven felüli értékcsökkenés



- K 129. Ingatlanos és kapcs. vagyonerékű jogok terv szerinti értékcsökkenés
- K 138. Gépek, berendezés, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenés
- K 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenés

Passzív időbeli elhatárolás

- T 412. Nemzeti vagyon változása
- 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

A vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési kötelezettség elszámolása

- T 412. Nemzeti vagyon változása
- K 3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség elszámolása

h) Követelés fejében átvett tárgyi eszközök

Pénzügyi számvitelben

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

Költségvetési számvitelben

- T 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.
- K 09 (2) Követelések

16) Állomány csökkenések:

a) Értékesítés

Állományból kivezetés

Bruttó érték állományból kivezetése

- T 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti érték
- K 121. Ingatlanok
- K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
- K 131. Gépek, bér. és félsz., járművek

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés.
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenés.
- T 138. Gépek, berendezések, fel szer., járművek terven felüli értékcsökkenés.
- T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenés.
- T 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
- T 149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- K 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszk. könyv sz. érték

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben:

Nettó érték:

- T 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből



T 09532. Követelés egyéb tárgyi értékesítéséből
K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Áfa érték
T 094062. Követelés kiszámlázott Áfára
K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a pénzügyi számvitelben
Nettó érték

T 3515. Költs. évben esed. követelések felhalmozási bevételre
K 9244. Más különféle eredményszemléletű bevételek
Áfa érték
T 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre
K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

32/33. Pénztárak/forintszámlák és devizaszámlák
K 3515. Költs. évben esed. követelések felhalmozási bevételre
K 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre

Költségvetési számvitelben

Nettó

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája
K 09523 Ingatlanok értékesítés teljesítése
K 09533 Egyéb tárgyi értékesítés teljesítése

Áfa

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

b) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 56 Értékcsökkenési leírás
K 129/139/149 Ingatlanok /Gépek, berendezések, járművek/Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

c) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás
K 128/138/148 Ingatlan/Gépek, berendezések, járművek/Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenés

d) Térítés nélküli átadás

Bruttó érték kivezetése

T 36582/36584 Alapítás során átadott más eszközök/ Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök



- K 121. Ingatlanok
- K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
- K 131. Gépek, bér. és lelsz., járművek

Értécsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értécsökkenés.
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok ter. szerinti értécsökkenés.
- T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értécsökkenés.
- T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek ter. szerinti értécsökkenés.
- T 148 Tenyészállatok terven felüli értécsökkenése
- T 149 Tenyészállatok ter. szerinti értécsökkenése
- K 36582/36584 Alapítás során átadott más eszközök/ Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra

- T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
- K 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül

- Költségvetési számvitelben
- T 094062. Követelés kiszámlázott ÁFA-ra
- K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
- Teljesítésként
- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése

Pénzügyi számvitelben

- T 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre
- K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- Teljesítésként
- T 32/33. Pénztár/Forintszámlák és devizaszámlák
- K 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre

e) Hiányzó, elveszett, kiselejteztet tárgyi eszközök elszámolása

Terven felüli értécsökkenés elszámolása, a nettó értéknek megfelelő összegben

- T 842. Hiányzó, selejteztet, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- K 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értécsökkenés.
- K 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értécsökkenés.
- K 148 Tenyészállatok terven felüli értécsökkenése
- K 158. Beruházások terven felüli értécsökkenés.

Visszanyert érték elszámolása

- T21/22 Anyagok/Áruk
- K 12/13/14/151 Ingatlanok/Gépek, berendezések, járművek/Tenyészállatok/Befejezetlen beruházások

Bruttó érték kivezetése



- T 128 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenés.
- T 138 Gépek, berendezések, felszerelések., járművek terven felüli értékcsökkenés
- T 139. Gépek, berendezések, felszerelések., járművek terv szerinti értékcsökkenés.
- T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
- T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- T 158 Befejezetlen beruházások terven felüli értékcsökkenése
 - K 121. Ingatlanok
 - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
 - K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
 - K 141 Tenyészállatok
 - K 151. Befejezetlen beruházások

f) Tárgyi eszköz készletté minősítése

Tárgyévben elszámolt értékcsökkenés visszavezetése pénzügyi számvitel szerint

- T 128 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenés.
- T 138 Gépek, berendezések, felszerelések., járművek terven felüli értékcsökkenés
- T 139. Gépek, berendezések, felszerelések., járművek terv szerinti értékcsökkenés.
- T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
- T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 56 Értékcsökkenési leírás
- T 591 Költségnemek átvezetési számlája
 - K 6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

Eszköz korábbi értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

- T 128 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenés.
- T 138 Gépek, berendezések, felszerelések., járművek terven felüli értékcsökkenés
- T 139. Gépek, berendezések, felszerelések., járművek terv szerinti értékcsökkenés.
- T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
- T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 121. Ingatlanok
 - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
 - K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
 - K 141 Tenyészállatok

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

- T 21/22 Anyagok/Áruk
 - K 121. Ingatlanok
 - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
 - K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
 - K 141 Tenyészállatok

Részletező nyilvántartások:

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.



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

A nyilvántartás vezetése a Computend Zrt. által készített EcoSTAT ügyviteli program Tárgyi eszköz moduljában történik.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a főkönyvi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő hó 15.-ik napjáig. Az összesítő feladást az analitikus nyilvántartó készíti el, a főkönyvi könyvelő fogadja és könyveli a Részletező modulban. Ezt követően egyeztetik az analitika és főkönyv adatait

1.3. Befektetett pénzügyi eszközök:

1) A befektetett pénzügyi eszközök között azokat a részesedéseket mutatja ki, melyet az intézmény azzal a céllal fektetett be, hogy ott befolyásolási joggal rendelkezzen gazdasági társaságokban.

2) Analitikus nyilvántartását az alábbiakban leírt tartalommal a megbízott gazdasági ügyintéző vezeti.

A nyilvántartás tartalma:

Növekedés:

- Alapítás
- Tőkeemelés
- Vásárlás készpénzért
- Alapítás eszközök átadásával
- Tőkeemelés nem pénzügyi eszközök átadásával
- Térítésmentes átvétel
- Átértékelési különbözet (növekedés)

Csökkenés:

- Értékesítés készpénzért
- Tőke kivonás
- Értékesítés kárpótlási jegyért
- Térítésmentes átadás
- Felszámolás, végelszámolás miatti kifizetés
- Értékesítés realizált árfolyamvesztése
- Átértékelési különbözet (csökkenés)

Tájékoztató adatok:

- Gazdasági és közhasznú társaságok száma a nyitóállományban
- Gazdasági és közhasznú társaságok száma a záró állományban
- Tulajdonost megillető osztalék a részesedések előző évi állománya után
- Tárgyévi egyéb osztalékbevételek
- Gazdasági és közhasznú társaságok fennálló kötelezettségei a tárgyidőszak végén
- Részesedések értékesítésének realizált árfolyamnyeresége (hozambevétel)

3) Növekedések

a) Részesedések vásárlásának elszámolása



Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek nyilv. ellenszámla

K05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek nyilv. ellenszámla

T0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más. fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla

K05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T161 Tartós részesedések jegybankban

T162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T164 Tartós részesedések társulásban

T165 Egyéb tartós részesedések

K4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásra

Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

T05653. Részesedések beszerzése teljesítése

K003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

T4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K32/33. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitelben

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek nyilv. ellenszámla

K05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések növeléséhez kapcs kiadásokra

Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása

Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitelben

T05652/ Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

T 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések növeléséhez kapcs kiadásokra



K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek nyilv. ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más. fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla

K05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések növeléséhez kapcs kiadásokra

Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitelben

T36581 Alapítás során átadott pénzeszköz

T36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz

K 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel számvitelben

T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése

T05663Meglévő részesedések növeléséhez kapcs. kiadások teljesítése

K003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitelben

T 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Állományba vétel a cégbírósaági bejegyzéskor a pénzügyi számvitelben

T161 Tartós részesedések jegybankban

T162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T165 Egyéb tartós részesedések

K36581 Alapítás során átadott pénzeszköz

K36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz

T36581 Alapítás során átadott pénzeszköz

T36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz

K 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

Állományba vétel a cégbírósaági bejegyzéskor a

T05652/ Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

T 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések növeléséhez kapcs

kiadásokra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek nyilv. ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más. fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla

K05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések növeléséhez

kapcs kiadásokra

Állományba vétel a cégbírósaági bejegyzéskor a pénzügyi számvitelben

T161 Tartós részesedések jegybankban

T162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T165 Egyéb tartós részesedések



K36581 Alapítás során átadott pénzeszköz
K36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz
T36581 Alapítás során átadott pénzeszköz
T36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz
K 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Befizetés teljesítése a költségvetés számvitelben
T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése
T05663Meglévő részesedések növeléséhez kapcs. kiadások teljesítése
K003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi számvitelben
T 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

c) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitelben
T0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09 (2) bevételek megfelelő rovatának a 2 végű száma

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitelben
T17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
T221Átsorolt. követelés fejében átvett készletek
T24Értékpapírok
K35Követelések

d) Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitelben
T16 Tartós részesedések
T17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
T24 Értékpapírok
K9323Térítés nélkül átvett értékpapírok
K9324Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitelben
T K9323 Térítés nélkül átvett értékpapírok
T9324 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
K443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

e) Tartós részesedés érték helyesbítése elszámolása

Érték helyesbítés a pénzügyi számvitel szerint
T166. Tartós részesedések érték helyesbítése
K415. Eszközök ékhelyesbítésének forrása



4) Csökkenések

a) Részeselek, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitelben

T168 Tartós részeselek értékesítése és visszairása

T178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése és annak visszairása

T2481 Nem tartós részeselek értékesítése és visszairása

T2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése és visszairása

K16 Tartós részeselek

K17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K24 Értékpapírok

Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája

K 0954 Részeselek értékesítése

K098121 Forgatási célú belf. értékpapírok beváltása, értékesítése

K098123 Befektetési célú belf. értékpapírok beváltása, értékesítése

K09821 Forgatási célú külf. értékpapírok beváltása, értékesítése

K09822 Befektetési célú külf. értékpapírok beváltása, értékesítése

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként

T0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

T0940822 Követelés egyéb kapott kamatokra és kamatjellegű bevételekre

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája

K0940812 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

K0940823 Egyéb kapott kamatokra és kamatjellegű bevételek teljesítése

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

T0940912 Követelés részeselekből származó pénzügyi műveletek bevételére

T0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételére

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája

K0940912 Részeselekből származó pénzügyi műveletek bevétel teljesítése

K0940922 Más egyéb pénzügyi műveletek bevétel teljesítése

Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként

T3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre

T3518 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célra átvett pénzeszközökre

K16 Tartós részeselek

K17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K24 Értékpapírok

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként



T32/33 Devizaszámlák/Forintszámlák és devizaszámlák

K3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre

K3518 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célra átvett pénzeszközökre

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként

T3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereség

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként

T32/33 Devizaszámlák/Forintszámlák és devizaszámlák

K3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

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

T3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

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

T32/33 Devizaszámlák/Forintszámlák és devizaszámlák

K3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

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

T8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T8522 Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordítása

K16 Tartós részesedések

K17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K24 Értékpapírok

b) Térítés nélküli átadásának elszámolása

Átadás a pénzügyi számvitelben

T8513 Térítés nélkül átadott tartós részesedések

T8521 Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

T8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordítása

K16 Tartós részesedések

K17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K24 Értékpapírok

c) Részesedések értékvesztése

Pénzügyi számvitelben

T854 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

K168 Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

K178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

K2481 Nem tartós részesedések értékvesztése és visszairása

K2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

5) Egyéb gazdasági események



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

T16/17 Tartós részesedések/ Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
K24 Értékpapírok

b) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

Járó osztalék elszámolása költségvetési számvitelben
Követelésként

T 094042 Költségvetési évben esedékes követelés tulajdonosi bevételre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K094043 Tulajdonosi bevétel teljesítése

Járó osztalék elszámolása pénzügyi számvitelben

Követelésként

T3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

K931 Kapott osztalék és részesedés

Teljesítésként

T32/33 Pénztár/ Forintszámlák és devizaszámlák

K3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

Részletező nyilvántartások:

A befektetett eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A részletező nyilvántartásból állítandó össze a negyedéves mérlege és az éves beszámoló űrlapjai, illetve egyéb bevallások.

Az összesítő feladást az analitikus nyilvántartó készíti el, a főkönyvi könyvelő fogadja és könyveli a Részletező modulban. Ezt követően egyeztetik az analitika és főkönyv adatait

IV.2. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (2. számlaosztály)

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

2.1. Készletek

21. Vásárolt készletek

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek



1) Vásárolt készletek:

A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. A vásárolt készletek fogalma tartalmazza az anyagokat és az árukat.

A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

2) Az áruk között kell kimutatni

Az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és

3) Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

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

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

4) Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek

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

5) Növekedés esetei

a) Év eleji nyitás

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 491. Nyitómérleg-számla

b) Vásárlás

Kötelezettségvállalás könyvelése

Nettó érték

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilvános számla

K 053112. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség szakmai anyagok besz.

K 053122. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség üzemelt anyagok besz.

K 053132. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség áru beszerzésre



Áfa érték

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053512. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA

Végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

Nettó érték

T 053112. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség szakmai anyagok besz.

T 053122. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség üzemelt anyagok besz.

T 053132. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség áru beszerzésre

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

T 0022. Költségvetési évben e. végleges kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053112. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség szakmai anyagok besz.

K 053122. Köt. v, más fiz. kötelezettség üzemelt anyagok besz.

K 053132. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség áru beszerzésre

Áfa értéke

T 053512. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA

K 0021. Költségvetési évben e. kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

T 0022. Költségvetési évben e. végleges kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053512. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA

A számla alapján pénzügyi kötelezettségvállalás és az eszköz növekedés könyvelése

Előleg fizetése

T 36513 Készletekre adott előlegek

K 32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

Nettó érték

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Beszerzéssel egyidejűleg anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben

T51 Költségnemek

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

K591 Költségnemek átvezetési számla

Előleg rendezése

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36513 Készletekre adott előlegek



Áfa könyvelése (ha levonható áfa)

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa elszámolása

K 4213. Költségvetési. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa

T36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa elszámolása

K4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa rendezése

T8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa elszámolása

A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint:

Nettó érték

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa értéke

T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Nettó előleg teljesítésként

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Előleg utáni áfa teljesítésként

T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213. Költségvetési. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/333. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

c) Térítésmentesen átvett anyagok, áruk állományba vétele

Átvétel könyvelése bevételként

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 9242. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Passzív időbeli elhatárolás

T9242. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

d) Ajándékba kapott, többletként fellelt anyagok, áruk állományba vétele

Ajándék könyvelése bevételként

T 211. Anyagok

T 212. Áruk



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

Passzív időbeli elhatárolás

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

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

6) Csökkenések

a) Anyag felhasználás

Bruttó érték állományból kivezetése

T 51. Anyagköltség

K 211. Anyagok

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

b) Anyag- áruértékesítés elszámolása

Könyv szerinti érték kivezetése pénzügyi számvitelben

T813 Eladott áruk beszerzési értéke

K211 Anyagok

K212Áruk

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 094012. Követelés készletértékesítés ellenértéke (Rovat:1B 401)

K 0041. Költségvetési. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 094062. Követelés kiszámlázott Áfára (Rovat: 1B 406)

K 0041. Költségvetési. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

K912 eszközök és szolgáltatások értékesítésének nettó eredményszemléletű bevételei

K9244 Más egyéb különféle egyéb eredményszemléletű bevételei

Áfa

T3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

K36422 Más fizetendő áfa

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

Kivezetés a pénzügyi számvitelben

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

K 211/212 Anyagok/Áruk

Részletező nyilvántartások



A készletekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A részletező nyilvántartást a raktárosok és egyéb megbízott ügyintézők vezetik. A nyilvántartások vezetését a Computrend Zrt által készíttette EcoSTAT ügyviteli program Készlet moduljával, illetve a Microsoft ingyenes programjával végzik az ügyintézők. A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a főkönyvi könyvelés felé.

Az EcoSTAT ügyviteli program Készlet moduljában összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgyhónapot követő hó 15.-ik napjáig. Egyéb készletek összesítő feladást tárgyévet követő hó 15-ig napjáig készítik el a megbízott ügyintézők.

Az összesítő feladást az analitikus nyilvántartók készítik el, a főkönyvi könyvelő fogadja és könyveli a Részletező modulban. Ezt követően egyeztetik az analitika és főkönyv adatait.

2.2. Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások

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

2) Növekedések

a) Késztermékek, félkész termékek készletre vétele

Termelési költségek elszámolása a pénzügyi számvitelben

T5 Költségnevek

K 1-4 Eszköz - Forrás

T6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

K591 Költségek átvezetési számla

Félkész, késztermék készletre vétele

T231 Félkész termék

T232 Késztermék

K571 Saját termelésű készletek állományváltozása

T591 Költségek átvezetési számla

K6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

3) Csökkenések

a) Értékesítés

Késztermék értékesítésének elszámolása pénzügyi számvitelben

T571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K232 Késztermék

T6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

K591 Költségek átvezetési számla



b) Hiányzó, elveszett, megsemmisült, selejtezett késztermék elszámolása pénzügyi számvitelben

T842 Hiányzó, elveszett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

K232 Késztermék

Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitelben

T571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K572 saját előállítású eszközök aktivált értéke

c) Értékvesztés elszámolása

Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitelben

T8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K238 Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék, állatok értékvesztése és annak visszairása

Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitelben

T571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K572 saját előállítású eszközök aktivált értéke

d) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K238 Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék, állatok értékvesztése és annak visszairása

Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel

T571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K572 saját előállítású eszközök aktivált értéke

4) Részletező nyilvántartások

A befejezetlen termelésű készletekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A részletező nyilvántartást a műszaki vezető, a Microsoft ingyenes programjában vezeti.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgyévet követő hó 15.-ik napjáig.

Az összesítő feladást a műszaki vezető készíti el, a főkönyvi könyvelő könyvel a Részletező modulban. Ezt követően egyeztetik az analitika és főkönyv adatait

IV.3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (3. számlaosztály)

1)



- 31 Lekötött bankbetétek
- 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- 33-34. Pénzeszközök

33. Forintszámlák

- 331. Forintszámlák
- 332. Devizaszámlák

2) A költségvetési elszámolási számlán kell könyvelni a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait és a ténylegesen befolyt bevételeit.

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

4) A devizaszámlákon lebonyolított pénzforgalom része a költségvetési pénzforgalomnak a 368/2011.(XII.31.) az államháztartásról szóló tv. végrehajtási rendelet 20.§ -ában leírtak figyelembevételével.

5) A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz.20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.
A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken –a devizaszámlán lévő deviza esetén az átértékelt forintértéken – kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

6) Pénzeszközökkel kapcsolatos gazdasági események

a) Lekötött bankbetétek elszámolása

Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitelben
T059163 Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitelben
T311 Éven túli lejáratú lekötött bankbetét
T312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét
K32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Kamat jóváírás követelés előírása a költségvetési számvitelben
T0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
T0940822 Követelés egyéb kapott kamatokra és kamatjellegű bevételekre
K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlája

Teljesítésként
T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla



K0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
K0940823 Egyéb kapott kamatokra és kamatjellegű bevételek teljesítése

Kamat jóváírás követelés előírása a pénzügyi számvitelben

T3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

K9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereség

K934 Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T311 Éven túli lejáratú lekötött bankbetét

T312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét

T33 Forintszámlák és devizaszámlák

K3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

b) Forintszámlákkal kapcsolatos események elszámolása

Készpénz felvétel pénzügyi számvitelben

Pénztárba bevételezés

T32 Pénztárak

K361 Pénzeszközök átvezetési számla

Bankszámláról kiadás rögzítése terhelési értesítő alapján

T361 Pénzeszközök átvezetési számla

K33 Forintszámlák és devizaszámlák

c) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

elektronikus pénzeszköz feltöltése a terhelési értesítő alapján

T361 Pénzeszközök átvezetési számla

K33 Forintszámlák és devizaszámlák

Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján

T323 betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

K361 Pénzeszközök átvezetési számla

d) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitelben

T361 Pénzeszközök átvezetési számla

K332 Devizaszámlák

Átutalt összeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitelben

T331 Forintszámlák



K361 Pénzeszközök átvezetési számla

Árfolyamnyereség követelés elszámolása a költségvetési számvitelben
T0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
K0041 Költségvetési évben esedékes követelések ellenszámla

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevétel teljesítése

Árfolyamnyereség követelés elszámolása a pénzügyi számvitelben
T3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre
K9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

Teljesítésként

T361 Pénzeszközök átvezetési számla
K3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

Árfolyamveszteség kötelezettség elszámolása a költségvetési számvitelben
T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

Teljesítésként

T053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadása teljesítése
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Árfolyamveszteség kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitelben
T8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordítása
K4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Teljesítésként

T4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K361 Pénzeszközök átvezetési számla

e) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

Számlát terhelő díjak költségvetési számvitelben végleges kötelezettségvállalásként
T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K053772 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek egyéb szolgáltatásokra

Teljesítésként

T053373 Egyéb szolgáltatások kiadás teljesítése
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számlát terhelő díjak pénzügyi számvitelben kötelezettségként
T 52 Szolgáltatások költségei
K4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Teljesítésként

T4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra



K331 Forintszámlák

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

Letétek megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása befizetése a pénzügyi számvitelben

T32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

K 3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

Letétek megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitelben

T3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

K32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

f) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

Árfolyamveszteség pénzügyi számvitelben

T494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

K31 Lekötött bankbetétek

K32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K33 Forintszámlák és devizaszámlák

Árfolyamnyereség pénzügyi számvitelben

T31 Lekötött bankbetétek

T32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T33 Forintszámlák és devizaszámlák

K494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

Árfolyamveszteség elszámolása

Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamveszteség

T8552 Egyéb pénzeszközök mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamveszteség

K494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

Árfolyamnyereség elszámolása

T494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

K 9351 Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyereség

K9352 Egyéb pénzeszközök mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyereség

7) Részletező nyilvántartások:

A pénzeszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.



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

A készpénzállomány és banki forgalom nyilvántartása a Computrend Zrt. által készített EcoSTAT ügyviteli program a Pénzügy moduljában történik. Az analitikát havonta egyeztetni a pénztáros, a pénzügyi ügyintéző és a főkönyvi könyvelő.

A modulok kapcsolata folyamatos, emiatt külön összesítő feladás elkészítése nem szükséges.

8) Követelések

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

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

- **Költségvetési évben esedékes követelések**
- **Költségvetési évet követően esedékes követelések**
- **Követelés jellegű sajátos elszámolások**

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

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

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket,

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

Áhsz. 40. § (1) szerint a követeléseket a rovatrendben leírtaknak megfelelően a következő bontásban kell kimutatni:

- közhatalmi bevételre,
- működési bevételre,
- felhalmozási bevételre
- működési célú átvett pénzeszközre,
- felhalmozási célú átvett pénzeszközre,
- finanszírozási bevételekre (ebből államháztartáson belüli megelőlegezések).

9) Követelések bekerülési értéke:



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

Nyilvántartásba vétel MNB által közzétett árfolyamon történik.

Követelések évközi értékelése

Fajtái:

- behajthatatlan követelés,
- követelés elengedése,
- függő követeléssé minősítés,
- pénzügyileg realizált devizás árfolyam különbözetek elszámolása.

Követelések értékvesztése

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

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

10) Értékvesztés nem számolható el

- követelések működési célú támogatási bevételeire, ÁHT-n belülről,
- követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire, ÁHT-n belülről követelések után.

11) Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események

a) Év eleji nyitás

T 351. Költségvetési évben esedékes követelések

T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

K 491. Nyitómérleg-számla

Évnyitást követően az évet követő követelések átrendezése évben esedékes követelésre

T351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

b) Működési célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3511. Költségvetési. évben esedékes követelés műk. célú támogatás bevétele ÁHT-n.
belülről

K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

K 3511 Költségvetési. évben esedékes követelés műk. célú támogatás bevétele ÁHT-
n. belülről

Költségvetési könyvelés

T 091. Működési célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla



Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 091. Működési célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 3-es végű számlája

c) Felhalmozási célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítése

Pénzügyi könyvelés

T 3512. Költségvetési. évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatás. bevétel ÁHT-n. belülről

K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

K 3512 Költségvetési. évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatás bevétele ÁHT-n. belülről

Költségvetési könyvelés

T 092. Felhal. célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 092. Felhal. célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 3-es végű számlája

d) Közhatalmi bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3513. Költségvetési. évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

K 3513. Költségvetési. évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely 3-es végű számlája

e) Működési bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3514. Költségvetési. évben e. követelés működési bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként



T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák
K 3514. Költségvetési. évben e. követelés működési bevételekre

Költségvetési könyvelés
T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 094. Működési bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094. Működési bevételek - számlacsoport valamely 3-es végű számlája

f) Felhalmozási bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés
T 3515. Költségvetési. évben e. követelés felhalmozási bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként
T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák
K 3515. Költségvetési. évben e. követelés felhalmozási bevételekre

Költségvetési könyvelés
T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 095. Felhalmozási bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 095. Felhalmozási bevételek - számlacsoport valamely 3-es végű számlája

g) Működési célra átvett pénzeszközök bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés
T 3516. Költségvetési. évben e. követelés működési célú átvett pénzeszközre
K 9. számlaosztály valamely számlája

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák
K 3516. Költségvetési. évben e. követelés működési célú átvett pénzeszközre

Költségvetési könyvelés
T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 096. Működési célra átvett pénzeszköz bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 096. Működési célra átvett pénzeszköz bevételek számlacsoport valamely 3-es végű számlája

h) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése



Pénzügyi könyvelés

T 3517. Költségvetési. évben e. követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre
K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

K 3517. Költségvetési. évben e. követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 097. Felhalmozási célra átvett pénzeszköz bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 097. Felhalmozási célra átvett pénzeszköz bevételek számlacsoport valamely 3-es végű számlája

i) Finanszírozási bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3518. Költségvetési. évben e. követelés finanszírozási bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája,

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

K 3518. Költségvetési. évben e. követelés finanszírozási bevételekre

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 098. Finanszírozási bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098. Finanszírozási bevételek számlacsoport valamely 3-es végű számlája

Költségvetési évet követően esedékes követelések

j) Működési célú támogatások követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3521. Költségvetési. évet követő évben esedékes követelés műk. célú támogatási bevétel ÁHT-n. belülről
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 091. Működési célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

k) Felhalmozási célú támogatások követelés/centi előírása

Pénzügyi könyvelés



T 3522. Költségvetési. évet követő évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatási
bevételek ÁHT-n. belülről
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 092. Felhal. célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

l) Közhatalmi bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvvitel

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

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számla

m) Működési bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3524. Költségvetési. évet követően esedékes követelés működési bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 094. Működési bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

n) Felhalmozási bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3525. Költségvetési. évet követően esedékes követelés felhalmozási bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 095. Felhalmozási bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

o) Működési célra átvett pénzeszközök bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3526. Költségvetési. évet követően e. követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 096. Működési célra átvett pénzeszköz bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű
számlája

p) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök bevételek követelésként előírása



Pénzügyi könyvelés

T 3527. Költségvetési. évet követően e. követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 097. Felhalmozási célra átvett pénzeszköz bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

q) Finanszírozási bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3528. Költségvetési évet követően e. követelés finanszírozási bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 098. Finanszírozási bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

r) Szállítói finanszírozott szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák elszámolása

Pénzügyi számvitelben

T 421Költségvetési évben esedékes követelések

K 3511 Költségvetési. évben esedékes követelés műk. célú támogatás bevétele ÁHT-n. belülről

K 3512 Költségvetési. évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatás bevétele ÁHT-n. belülről

s) Követelés elengedése

Költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés

K09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-végű számlája

Pénzügyi számvitelben

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K351 Költségvetési évben esedékes követelés bevételekre

t) Behajthatatlan követelés elszámolása

Költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés

K09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-végű számlája

Pénzügyi számvitelben

T 8432 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

T 8433 Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K351 Költségvetési évben esedékes követelés bevételekre

u) Követelés értékvesztésének és az értékvesztés visszaírásának elszámolása

Értékvesztés költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés



K09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-végű számlája

Pénzügyi számvitelben

T8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K 358 Követelések értékvesztése és annak visszafirása

Értékvesztés visszafirása költségvetési számvitelben

T09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-végű számlája

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés

Pénzügyi számvitelben

T358 Követelések értékvesztése és annak visszafirása

K9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

ü) Adott engedmény elszámolása

Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés

K09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-végű számlája

Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

Nettó eladási ár

T 912 Eszköz és szolgáltatás értékesítése nettó eredményszemléletű bevételek

T 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

K 3514 Költségvetési. évben e. követelés működési bevételekre

K 3515 Költségvetési. évben e. követelés felhalmozási bevételekre

Kiszámlázott általános forgalmi adó

T 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

K 3514 Költségvetési. évben e. követelés működési bevételekre

Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: a fentiek szerint

Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 35 Követelések

12) Részletező nyilvántartások:

A követelésekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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



A követelések nyilvántartása Computrend Zrt. által készített EcoSTAT program a Pénzügy moduljában történik. Az analitikát a negyedévente az analitikát kezelő előadó és a főkönyvi könyvelő egyezteteti.

A modulok kapcsolata folyamatos, emiatt külön összesítő feladás elkészítése nem szükséges.

13) Sajátos elszámolások

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

A mérlegkészítés időpontjáig

- a pénzeszközök átvezetési számlára könyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben,
- az azonosításra váró tételekre lekönyvelt tételeket, valamint az áfa elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezekben a jogcímeken a mérlegben nem mutatható ki tétel.

14) Pénzeszközök átvezetési számla

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

A pénzeszközök átvezetése között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási egymás közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

lásd. Pénzeszközök fejezetnél

15) Azonosítás alatt álló tételek

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

Azonosításra váró kiadási tétel keletkezése

T 363. Azonosítás alatt álló tételek

K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

Azonosított bevételi tétel rendezése

T 363. Azonosítás alatt álló tételek

K 32/33. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

16) Általános forgalmi adó elszámolása

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

3641. Előzetesen felszámított ÁFA elszámolása

3642. Fizetendő ÁFA elszámolása (Forrás jellegű számla)



a) Előzetesen felszámított áfa a végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitelben

T 05351 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfa

T05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított áfa

T05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított áfa

K0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05351 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfa

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított áfa

K 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított áfa

Teljesítése

T 05351 Működési célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított áfa teljesítés

003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelésben

Levonható áfa esetén

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható. ÁFA

K 421. Költségvetési. évben es. kötelezettség kiadásokra

K 422. Költségvetési. évet követő évben es. kötelezettség kiadásokra

Nem levonható áfa esetében

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható. ÁFA

K 421. Költségvetési. évben es. kötelezettség kiadásokra

K 422. Költségvetési. évet követő évben es. kötelezettség kiadásokra

Le nem vonható előzetesen felszámított áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható. ÁFA

Teljesítésként

T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek kiadásokra

T 422. Költségvetési. évet követő évben es. kötelezettség kiadásokra

K 32/33 pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Kiszámlázott áfa elszámolása a költségvetési számvitelben

T094062 Követelés kiszámlázott áfára

K0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla



K 094063 Kiszámlázott áfa teljesítése

Pénzügyi számvitelben

T351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 36422 Más fizetendő áfa

Teljesítésként

T 32/33 pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

K351 Költségvetési évben esedékes követelések

c) Fordított áfa elszámolása pénzügyi számvitelben

Fizetendő ÁFA

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható. ÁFA

K 36422. Más fizetendő áfa

Fizetendő nem levonható áfa

T 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható. ÁFA

K 36422. Más fizetendő áfa

Le nem vonható előzetesen felszámított áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható. ÁFA

d) Előzetesen felszámított levonható és fizetendő áfa összevezetése

T36422 Más fizetendő áfa

K 36412 Más előzetesen felszámított levonható. ÁFA

e) Az adóbevallás szerint fizetendő áfa kötelezettséggként

Pénzügyi számvitelben

T 36422. Más fizetendő áfa

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Teljesítésként

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Költségvetési számvitelben

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla

K 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség áfára

Teljesítésként

T 053523. Fizetendő ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Visszaigényelhető áfa előírása pénzügyi számvitelben

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

K36412 Más előzetesen felszámított levonható. ÁFA

Teljesítésként



T 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

Költségvetési számvitelben
T094072 Követelés áfa visszatérítésre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K094073 Áfa visszatérítés teljesítése

Áfa arányosítása miatt az előzetesen felszámított áfa vissza nem igényelhető részének elszámolása pénzügyi számvitelben

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás
K 36412 Más előzetesen felszámított levonható. ÁFA

f) Részletező nyilvántartások:

Az általános forgalmi adóról részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a 2007. évi CXXVII. törvényben foglaltaknak megfelelően kell vezetni.

Az általános forgalmi adó nyilvántartása a Computrend Zrt. által készített EcoSTAT ügyviteli program a Pénzügy moduljában történik. Az analitikát az előírt időpontokban zárja a főkönyv könyvelő, az összesítőből készül a NAV felé a bevallás.

Az áfa bevallás elkészítésének határideje: tárgyhónapot követő hó 20-ik napjáig.

17) Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) Az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó –adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig. A foglalkoztatottnak adott illetmény-munkabérelőlegeket, az utólagos elszámolásra adott más előlegeket, a Korm. rendelet 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a Korm. rendelet 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

18) Adott előlegek

- a) Előleg kifizetése
Immateriális javakra adott előlegek
T 36511. immateriális javakra adott előlegek
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák



Beruházásokra adott előlegek

T 36512. Beruházásokra adott előlegek

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Készletekre adott előlegek

T 36513. Készletekre adott előlegek

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek

T 36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Foglalkoztatottnak adott előlegek

T 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

T 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Előleggel történő elszámolás, beszámítás teljes vételárba

Immateriális javakra adott előlegek rendezése

lásd. E Szabályzat IV.1.1. 7) Immateriális javak állománynövekedésnél leírtak szerint

Beruházásra adott előlegek rendezése

lásd. E Szabályzat IV.1.2. 15) Tárgyi eszközök állománynövekedésnél leírtak szerint

Készletekre adott előlegek elszámolása

lásd. E Szabályzat IV.4 Források Készletek 2./ Vásárlásnál leírtak szerint

Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek elszámolása

lásd. E Szabályzat IV.4 Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai leírtak szerint

Foglalkoztatottnak adott előlegek elszámolása

T 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

K 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek

Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések rendezése

T 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

K 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

c) Adott előlegek értékvesztésének és visszaírásának elszámolása

Pénzügyi számvitelben

T 8435 Más egyéb ráfordítás



K36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

Költségvetési számvitelben

Végleges kötelezettségvállalásként

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 053552 Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyéb dologi kiadásra

Teljesítésként

T053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Értékvesztés visszairása

T36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

K9244 más különféle eredményszemléletű bevétel

d) Részletező nyilvántartások:

Az adott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

Az előlegekhez kapcsolódó analitikák az adott előleg típusonként vannak vezetve.

- A készpénzben adott előlegek analitika vezetése a Computrend Zrt. által készített program a Pénzügy moduljában történik.
- Foglalkoztatottnak adott előleg analitikáját a megbízott ügyintéző vezeti.
- Immateriális javakra, beruházásra adott előleg analitika vezetése a Computrend Zrt. által készített EcoSTAT ügyviteli program a Pénzügy moduljában történik, vezetése a pénzügyi ügyintéző feladata.
- Készletekre, igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek, túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések analitikáját a pénzügyi ügyintéző vezeti, melyet a főkönyvi könyvelővel folyamatosan egyeztet.

19) Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Támogatás megérkezése

T 3652. Továbbadási c. folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 33. Fizetési számlák

Támogatás továbbadása

T 33. Fizetési számlák

K 3652. Továbbadási c. folyósított tám. ellátások elszámolása

20) Más által beszédett bevételek elszámolása

A bevétel követelésként való előírása költségvetési könyvelésben

T 09. számlacsoport valamely Követelés számlája

K 0041. Költségvetési. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla



Pénzügyi könyvelésben

T 35. Követelések

K 9. számlaosztály valamely számlája

Adatszolgáltatás alapján a teljesítés elszámolása

Költségvetési könyvelésben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09. számlacsoport valamely teljesítés számlája

Pénzügyi könyvelésben

T 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

K 35. Követelések

Jóváírása a pénzügyintézet által

T 33. Fizetési számlák

K 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

21) Forgótőke elszámolása

Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitelben

Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején

T3654 Forgótőke elszámolás

K 331 Forintszámlák

Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak

T3654 Forgótőke elszámolás

K 331 Forintszámlák

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

T 331 Forintszámlák

K 3654 Forgótőke elszámolás

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

Kötelezettség teljesítéseként

T421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek kiadásokra

K 3654 Forgótőke elszámolás

Követelés teljesítéseként

T3654 Forgótőke elszámolás

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelés működési célú támogatás bevételre

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelés finanszírozási bevételre

Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása

T 331 Forintszámlák

K 3654 Forgótőke elszámolás

22) Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása



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

Követelés csökkenése

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

23). Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

Megelőlegezett ellátások pénzügyi számvitelben
T 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása
K 33. Forintszámlák

A Kormányhivataltól elszámolás alapján érkezett jóváírás a pénzügyi számvitelben
T 33. Fizetési számlák
K 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

24) Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitelben

T022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállal, más fizetési kötelezettségek ellenszámla

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

T0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben

T55 Bérjárulékok

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

T6/7 Általános költségek/Szakfeladat költségei

Teljesítésként

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

K3657 Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

25) Részesedésszerzés esetén átadott eszközök

Isd. E Szabályzat IV.1.3. Befektetett pénzügyi eszközöknél 3) Növekedésnél leírtak szerint

26) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

- Decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetmény,



- Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolások a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak történő kiadásáig,

27) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T53/54 Bérköltség/Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége

K591 Költségnem átvezetési ellenszámla

December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása

K32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

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

T55 Bérjárulékok

K442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége

K591 Költségnem átvezetési ellenszámla

December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

T442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K53/54 Bérköltség/Személyi jellegű egyéb kifizetések

T591 Költségnem átvezetési ellenszámla

K6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége

December havi személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitelben *lásd. E Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterheikkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint*

Tárgyévet követő évben:

December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

T442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása



December havi nettó személyi juttatások kifizetése: *lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint*

December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint*

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

T442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 094112 Követelés egyéb működési bevételre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

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

December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó (k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint *lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint*

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 elhatárolása

28) Utalvány, bérlet, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszköz beszerzésével kapcsolatos elszámolások

Kötelezettségvállalás költségvetési számvitelben



T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K051 (2) Személyi juttatások 2-es végű számlája

Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

T 3662 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitelben

T051 (2) Személyi juttatások 2-es végű számlája

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 051 (3) Személyi juttatások 3-es végű számlája

Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitelben

T54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége

K591 Költségnem átvezetési ellenszámla

Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitelben

T 051 (3) Személyi juttatások 3-as végű számlája

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámlája

Utalványok, bérletek, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitelben

T 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3662 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitelben

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K052 (2) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2-es végű számlája

Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitelben

T55 Bérjárulékok

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége

K591 Költségnem átvezetési ellenszámla

Munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitelben

T052 (3) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 3-as végű számlája

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámlája

Munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitelben

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

K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák



29) Részletező nyilvántartások:

Az utalványok, bérletek és más készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről részletező nyilvántartást kell vezetni.

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

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgyhónapot követő hó 10.-ik napjáig. Az összesítő feladást és az analitikát a megbízott ügyintéző készíti el. A főkönyvi könyvelő az összesítő alapján rögzíti az adatokat a Részletező modulban. Ezt követően végzik az analitika és főkönyv egyeztetését.

30) Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, a Korm. rendelet 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a Korm. rendelet 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő tovább utalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján- azok felhasználásáig,

31) Kapott előlegek - Forrás jellegű számla

Kapott előlegek

T 3671. Kapott előlegek

K 33. Fizetési számlák

Kapott előlesek rendezése

T 3514. Költségvetési. évben e. követelések működési bevételre

T 3515. Költségvetési. évben e. követelések felhalmozási bevételre

K 3671. Kapott előlegek

32) Részletező nyilvántartások:

Az kapott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

- Készletekre, igénybe vett szolgáltatásra kapott előlegek, túlfizetések, téves és visszajáró befizetések analitikáját a pénzügyi ügyintéző vezeti, és folyamatosan egyezteti a főkönyvi könyvelővel.

A modulok kapcsolata folyamatos, emiatt külön összesítő feladás elkészítése nem szükséges.

33) Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint



A helyi önkormányzatokat megillető támogatások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása

T 331 Forintszámlák

K3672 Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

T 331 Forintszámlák

K3657 Folyósított megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

T 3672 Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 331 Forintszámlák

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

T 3672 Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 331 Forintszámlák

Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira

T 3657 Folyósított megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K331 Forintszámlák

Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira

T 3657 Folyósított megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K331 Forintszámlák

A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira

T 3672 Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 331 Forintszámlák

34) Forgótőke elszámolás (Kincstár)

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

Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása

T331 Forintszámlák

K3674 Forgótőke elszámolás (Kincstár)

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



T331 Forintszámlák
K3674 Forgótőke elszámolás (Kincstár)

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

T331 Forintszámlák
K3674 Forgótőke elszámolás (Kincstár)

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

T3674 Forgótőke elszámolás (Kincstár)
K331 Forintszámlák

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

T3674 Forgótőke elszámolás (Kincstár)
K331 Forintszámlák

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

T3674 Forgótőke elszámolás (Kincstár)
K331 Forintszámlák

35) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

lásd E Szabályzat IV. 1.3. Befektetett pénzügyi eszközök 3) Növekedéseknél leírtak szerint

36) Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és társadalombiztosítás pénzügyi alapjait egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

Kötelezettségeként

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira

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

T 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és társadalombiztosítás pénzügyi alapjait egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

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



T 3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és társadalombiztosítás pénzügyi alapjait egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

K 331 Forintszámlák

37) Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

A korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósítás évéig

T 33 Forintszámlák

K 3677 Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

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

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

T 32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

K3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi T3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

K 32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

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

Követelésként

T 09 (2) Bevételek 2-es végű számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09 (3) Bevételek 3-as végű számlája

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

Követelésként

T351 Költségvetési évben esedékes követelés

K 9 Eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

K 351 Költségvetési évben esedékes követelés

39) Egyéb sajátos kötelezettség jellegű elszámolások

Ezen belül

a) nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi



szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy, és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve,

b) az Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál elhelyezett fedezeti betétek között a Gst. 3. § (1) bekezdés g) pontja szerinti, külföldi pénzügyintézetek által, származékos műveletek különbözeteként elhelyezett fedezeti betétek összegét.

40) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása

Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint
Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0965 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz

K 0975 Egyéb felhalmozási átvett pénzeszköz

Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T 05 (1) Kiadási előirányzatok

K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Követelésként

T0965 (2) Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközre

T0975 (2) Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint

T3516 Költségvetési évben esedékes követelés működési célú átvett pénzeszközre

T3517 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

K923 Egyéb felhalmozási támogatások eredményszemléletű bevételei

Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

T33 Forintszámlák és devizaszámlák

K36791 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

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

T923 Egyéb felhalmozási támogatások eredményszemléletű bevételei

K443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére

A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás

T0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K05 (2) Kiadási kötelezettségek

A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

T05 (2) Kiadási kötelezettségek

K0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla



T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K05 (2) Kiadási kötelezettségek

Pénzügyi számvitel szerint kötelezettség

T1-8 Eszközök – Források – Költségnevek - Ráfordítások

K42 Kötelezettségek

Költségvetési teljesítésként

T 05 (3) Kiadások teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K0965 (3) Egyéb működési célú átvett pénzeszköz teljesítése

K0975 (3) Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz teljesítésre

Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint

A kötelezettség és a követelés összevezetéseként

T42 Kötelezettségek

K3516 Költségvetési évben esedékes követelés működési célú átvett pénzeszkökre

K3517 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célú átvett pénzeszkökre

A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseiként

T 36791 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

K33 Forintszámlák és devizaszámlák

Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

Adott (a folyósítás) évén belül: az korábban leírt fordítottjaként.

Adott (a folyósítás) évén túl

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 05511 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak

K0588 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak

Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

Adott (a folyósítás) évén belül

T922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

T923 Egyéb felhalmozási támogatások eredményszemléletű bevételei

K36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

Adott (a folyósítás) évén túl



T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettség egyéb működési célú kiadásra

K4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettség egyéb felhalmozási célú kiadásra

Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

Adott (a folyósítás) évén túl

T05511 (3) Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése

T0588 (3) Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

Adott (a folyósítás) évén belül

T 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

K32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

Adott (a folyósítás) évén túl

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettség egyéb működési célú kiadásra

T4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettség egyéb felhalmozási célú kiadásra

K32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

41). Aktív időbeli elhatárolások

371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása,

372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

373 Halasztott ráfordítások

a) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

Elszámolásával a bevétel nő

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

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

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

b) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

Elszámolásával a költség csökken.

- Előre kifizetett kiadások, mely a következő költség- vetési évet illeti pl. következő évre előre kifizetett bérleti díj, újság előfizetés,



- Ha a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél (váltó, kötvénykibocsátás során)
- Forgatási célú értékpapírok bizományosi díja, vételi opciója

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

Az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás - a tartozásátvállalás időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség más különféle egyéb ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegének átvezetése.

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

Könyvelés:

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása

T 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9. Eredményszemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése követő években

T 9. Eredményszemléletű bevételek - a számlaosztályok érintett számlája

K 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Költség, ráfordítás időbeli elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése követő években

T 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Halasztott ráfordítás elszámolása

Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé

T0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K005 (2) Kiadások kötelezettsége

Az átvállalt kötelezettség elszámolása

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítás

K 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Ellentételezés nélküli tartozásátvállalás időbeli elhatárolása

T 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 8435. Más különféle egyéb ráfordítás

Részletező nyilvántartások

Az aktív időbeli elhatárolásokról részletező nyilvántartás kell vezetni.



Az analitikát tárgyévét követő hó 15-ig a főkönyvi könyvelő készíti el és egyezteti a főkönyvvel.

IV.4. FORRÁSOK (4. számlaosztály)

1) A források között a mérleg tagolásának megfelelően az alábbiak szerepelnek:

- Saját tőke
- Kötelezettségek
- Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- Passzív időbeli elhatárolás

2) **Saját tőke**

- Nemzeti vagyon induláskori értéke
- Nemzeti vagyon változásai
- Egyéb eszközök induláskori értéke
- Felhalmozott eredmény
- Eszközök érték helyesbítésének forrása
- Mérleg szerinti eredmény

3) **Nemzeti vagyon induláskori értéke**

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérleg sor csak alapítás, illetve megszűnés esetében, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

Átszervezés, alapítás miatti növekedés

T 495. Mérlegrendezési számla

K 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Nemzeti vagyon induláskori értéke számla forgalmának kivezetése a megszűnő könyveiben

T 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

K 495. Mérlegrendezési számla

4) **Nemzeti vagyon változásai**

A 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. § (2)–(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A–49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

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

A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 111. Vagyoni értékű jogok



T 112. Szellemi termékek
T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 131. Gépek, bér. félsz., járművek
T 141. Egyéb tárgyi eszközök
T 151 Befejezetlen beruházás
T 152 Felújítás
T 16 Tartós részesedések
T 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
T 21/22/23/24 Anyagok/Áruk/Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék, állatok/Értékpapírok
K 495. Mérlegrendezési számla

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. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
K 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenés
K 139. Gépek, bér. félsz., járművek terv szerinti értékcsökkenés
K149 Egyéb tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

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. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
K 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés
K 138. Gépek, bér. félsz., járművek terven felüli értékcsökkenés
K 148 Egyéb tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
K 158 Befejezetlen beruházás értékvesztése és annak visszairása
K 168 Tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
K 178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékvesztése és annak visszairása
K 218/228/238/248 Anyagok/Áruk/Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék, állatok/ Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

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

A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla
T 412 Nemzeti vagyon változásai
K 412 Nemzeti vagyon változásai
K 495. Mérlegrendezési számla

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla



T 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb más eszközök induláskori értéke és változásai
K 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb más eszközök induláskori értéke és változásai
K 495. Mérlegrendezési számla

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

T 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb más eszközök induláskori értéke és változásai
K 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb más eszközök induláskori értéke és változásai
K 495. Mérlegrendezési számla

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

Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla

K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

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

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

Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele

Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09 (2) Követelések bevétele

K 004 Követelések nyilvántartási ellenszámla

Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 35 Követelések

K 495. Mérlegrendezési számla

Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla

K 358 Követelések értékvesztése és annak visszairása



Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 002 Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 05 (2) Kiadási kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek

Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla

K 42 Kötelezettségek

Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése

T 495. Mérlegrendezési számla

T 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb más eszközök induláskori értéke és változásai

K 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb más eszközök induláskori értéke és változásai

K 495. Mérlegrendezési számla

Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele

T 31/32/33 Lekötött bankbetétek/ Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

T 4131 Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke

T 4132 Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke

K 4131 Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke

K 4132 Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke

K 318 lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

K 3318 Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

K 3328 Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint
Követelésként

T 09162 Követelés egyéb működési célú támogatási bevételeire ÁH-n belül

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09163 Egyéb működési célú támogatási bevétele ÁH-n belül teljesítése

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

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelés egyéb működési célú támogatásra

K 922 Egyéb működési célú támogatás eredményszámla bevétele

Teljesítésként

T3653 Más által beszédett bevételek elszámolása

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelés egyéb működési célú támogatásra

6) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Alapítást követően vagyonkezelésbe vett eszközöket továbbá a tulajdonosnak – az állami vagyon esetén a Tv-ben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek – ÁH belüli szervezet



részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értékét kell kimutatni.

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

lásd Ugyanúgy, mint e fejezet 5) Beolvadás, illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél leírtak esetében csak a 495 Mérlegrendezési számla helyett a 491 Nyitó mérlegszámlát kell alkalmazni.

7). Felhalmozott eredmény

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

Előző évi mérleg szerinti eredmény nyitás utáni átvezetése

T 416. Mérleg szerinti eredmény

T 414. Felhalmozott eredmény

K 414. Felhalmozott eredmény

K416. Mérleg szerinti eredmény

8) Mérleg szerinti eredmény

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

Az Áhsz. 24. §-a alapján a mérleg szerinti eredmény:

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

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdése a) pontja alapján a könyvviteli számlák

megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni: a

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

lásd E fejezet 7) Felhalmozott eredménynél leírtak alapján

9). Kötelezettségek

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek



Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

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

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

- 4221. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4223. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4224. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

A mérlegben a kötelezettségek között az Egységes Rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

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

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

Az egységes Rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték

A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló



határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően (az 54. § g) pontja szerinti) átsorolásának évére esik.

A 368/2011. (XII.31) Kormányrendelet továbbiakban ÁVR. 46. § (2) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiadási előirányzatai terhére a költségvetési év december 31-ét követően esedékes határozott és határozatlan idejű vagy a helyi önkormányzati költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt a költségvetési évet követő év június 30-át követő időpontra is fizetési kötelezettséget tartalmazó határozott idejű fizetési kötelezettség (a továbbiakban: több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás) esetén

a) a december 31-éig esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére,

b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség az esedékesség szerinti év vagy évek költségvetései terhére, évente az Áht. 36. § (4) bekezdése, (4a) bekezdése vagy (4c) bekezdése szerinti mértékig

vállalható. A b) pont szerinti kötelezettségvállalásnak nem feltétele, hogy annak fedezete a kötelezettség vállalásának évében a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat költségvetésében rendelkezésre álljon.

11) Kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események

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

Illetményelőleg folyósítása

Pénzügyi számvitelben

T 36515 Foglalkoztatottnak adott előleg

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 051 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség személyi juttatásokra

K 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T 051 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség személyi juttatásokra

T 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra 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 051 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség személyi juttatásokra
K 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

Pénzügyi számvitel szerint

T 53. Bérkölttség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211. Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591. Költségnem átvezetési számla

Illetményelőleg rendezése költségvetési számvitelben

T051 (3) Személyi juttatások teljesítése

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Illetményelőleg rendezése pénzügyi számvitelben

T4211 Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 36515 Foglalkoztatottnak adott előleg

Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint

Követelés teljesítéseként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09411 (3) Egyéb működési bevételek teljesítése

Kötelezettség teljesítéseként

T051 (3) Személyi juttatások teljesítése

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T4211 Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint

T051 (3) Személyi juttatások teljesítése

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T4211 Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizasámlák

A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

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



K 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55. Bérjárulékok

K 4211. Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591. Költségnem átvezetési számla

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

T051 (3) Személyi juttatások teljesítése

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T4211 Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

T052 (3) Bérjárulékok teljesítése

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

T4211 Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b) Dologi kiadásokkal kapcsolatos termék-, és szolgáltatásvásárlások elszámolása

Dologi kiadások elszámolása költségvetési számvitelben

Kötelezettségvállalás

Nettó érték

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

K 053 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség dologi kiadásokra

Áfa

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

K 05351 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított forgalmi adóra

Szállítói számla beérkezésekor végleges kötelezettségvállalás elszámolása

T 053 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség dologi kiadásokra

T 05351 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított forgalmi adó ra

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) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség dologi kiadásokra



K 05351 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított forgalmi adóra

Szállítói számla kifizetése költségvetési számvitelben

T053 (2) Dologi kiadások teljesítése

T 05351 (3) Működési célú előzetesen felszámított forgalmi adó teljesítése

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Dologi kiadások elszámolása pénzügyi számvitelben

A nettó összeg elszámolása kötelezettséggént

T 51. Anyag költség

T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Költségvetési évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591. Költségnem átvezetési számla

Levonható áfa elszámolása pénzügyi számvitelben

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 4213. Költségvetési évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa elszámolása pénzügyi számvitelben

T 36414. Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa

K 4213. Költségvetési évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

.....K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Szállítói számla kifizetése pénzügyi számvitelben

T 4213. Költségvetési évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

c) Ellátottak pénzbeli kiadások elszámolása költségvetési számvitelben

Kötelezettségvállalás elszámolása

Nettó érték

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

K 054 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség ellátottak pénzbeli kiadásokra

Végleges kötelezettségvállalás elszámolása

T 054 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség ellátottak pénzbeli 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 054 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség ellátottak pénzbeli kiadásokra



Pénzbeli ellátás kifizetése költségvetési számvitelben
T 054 (3) Ellátottak pénzbeli kiadásának teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Ellátottak pénzbeli kiadás elszámolása pénzügyi számvitelben
A nettó összeg elszámolása kötelezettséggként
T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli kiadásokra

Ellátás kifizetése pénzügyi számvitelben
T 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli kiadásokra
K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

d) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása

Kötelezettségvállalás elszámolása
Nettó érték
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
nyilvántartási ellenszámla
K 055 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú
kiadásokra

Végleges kötelezettségvállalás elszámolása
T 055 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú 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 055 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú
kiadásokra

Egyéb működési célú kiadás kifizetése költségvetési számvitelben
T 055 (3) Egyéb működési célú kiadásának teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Egyéb működési célú kiadás elszámolása pénzügyi számvitelben
A nettó összeg elszámolása kötelezettséggként
T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú
kiadásokra

Egyéb működési célú kiadás kifizetése pénzügyi számvitelben
T 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

e) Beruházás, felújítási kiadásokkal kapcsolatos tételek



lásd. E Szabályzat IV. 1.2. Tárgyi eszközök 3) Állománynövekedésnél leírtak szerint

f) Egyéb felhalmozási célú kiadások elszámolása

Kötelezettségvállalás elszámolása

Nettó érték

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

K 058 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú kiadásokra

Végleges kötelezettségvállalás elszámolása

T 058 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú 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 058 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú kiadásokra

Egyéb felhalmozási célú kiadás kifizetése költségvetési számvitelben

T 058 (3) Egyéb felhalmozási célú kiadásának teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Egyéb felhalmozási célú kiadás elszámolása pénzügyi számvitelben

A nettó összeg elszámolása kötelezettségként

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

Egyéb működési célú kiadás kifizetése pénzügyi számvitelben

T 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

g) Kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Nem használható.

h) Kötelezettségek elengedése

Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint

T 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiadásokra

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

Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T 42 Kötelezettségek

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevétel



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 eredményszemléletű bevétel

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevétel

i) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása)

Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként

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

K 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiadásokra

T 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiadásokra

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

Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 42 Kötelezettségek

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

[az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint]

T 373 Halasztott ráfordítás

K 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

j) Részletező nyilvántartások

A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A béren kívüli kötelezettségek nyilvántartása a Computrend Zrt. által készített EcoSTAT ügyviteli program a Pénzügy moduljában történik. Az analitikát az negyedévet követő hó 15-ig az analitikát kezelő előadók egyeztetik a főkönyvi könyvelővel.

A modulok kapcsolata folyamatos, emiatt külön összesítő feladás elkészítése nem szükséges.

A bérfeladással kapcsolatos adatokat a MÁK központi számfejtő KIRA programból kapjuk. A kapott adatokat egy segédtábla segítségével adunk fel a Computrend Zrt által készített EcoSTAT program Részletező moduljába. Az egyeztetési feladatokat a feladást követően a főkönyvi könyvelő végzi.

k) Passzív időbeli elhatárolás

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



- Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása:

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

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes Rovat: 1B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és 1B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

Költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget.

Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni. Elszámolásával a bevétel csökken. Pl.: kiszámlázott, de következő évet illető saját bevételek pl. bérleti díj

- A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra. Elszámolásával a költség, ráfordítás nő.

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

- Halasztott eredményszemléletű bevételeket:

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

A bevételként elszámolt

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

Halasztott bevételek



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

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (általában)

T 9. Eredmény szemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája

K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

Kölcsön nyújtásnál az előre meghatározott kamatbevétel elhatárolása

T 932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredménysem. bevételek

K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások elhatárolása (általában)

T 51-57. Számlacsoport - a számlacsoport érintett számlája

K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

December havi személyi juttatások és járulékok elhatárolása

T 53. Bérköltség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 55. Bérjárulékok

K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

Fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolása passzív időbeli elhatárolás a

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

T 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

T 9242. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

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

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

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

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Részletező nyilvántartások

A passzív időbeli elhatárolásokról részletező nyilvántartás kell vezetni.



Az analitikát tárgyévét követő hó 15-ig a főkönyvi könyvelő készíti el és egyezteti a főkönyvvel.

l). Év végi mérleg számlák

491. Nyitómérleg számla

A 491. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 491. Nyitómérleg-számla

A 491. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 491. Nyitómérleg-számla

K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

m) Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 9. számlaosztály zárása

T 9. Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái

K 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 8. számlaosztály zárása

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások számlacsoport számlái

n) Zárómérleg számla

493. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 493 Zárómérleg számla

K 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

A 493. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 493 Zárómérleg számla

o) Mérlegrendezési számla

Jogutód nélküli megszűnés esetén kell alkalmazni.



495. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek
T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
K 495.Mérleg rendezési számla

495. számla Követel oldalára könyvelt tételek
T 495. Mérleg rendezési számla
K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

IV.5. KÖLTSÉGNEMEK (5. számlaosztály)

1.1. Anyagköltség

Anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

Anyagfelhasználáskor pénzügyi könyvelésben a készletek csökkentése és az anyagköltség növelése

T 51. Anyagköltség
K 211. Anyagok
T 6. Általános kiadások
T 7. Szakfeladatok költségei
K 591. Költségnem átvezetési számla

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

T 51. Anyagköltség
K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
T 6. Általános kiadások
T 7. Szakfeladatok költségei
K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítése a pénzügyi könyvelésben

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

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

Nettó

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.
T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.



T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

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

1.2. Igénybe vett szolgáltatások értéke

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes Rovat:

K32. Kommunikációs szolgáltatások

K33. Szolgáltatási kiadások

K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket

Itt kell elszámolni

- a kommunikációs szolgáltatások, ezen belül:
- az informatikai szolgáltatások igénybevétele,
- egyéb kommunikációs szolgáltatások,
- a szolgáltatási kiadások, ezen belül:
- közüzemi díjak,
- vásárolt élelmezés,
- bérleti és lízingdíj,
- karbantartási, kisjavítási szolgáltatások,
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások,
- egyéb szolgáltatások,
- a kiküldetési, reklám és propaganda kiadások, körébe tartozó tételeket.

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

T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

Nettó

T 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevételeinek telj.

T 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevételeinek telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése



K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Vásárolt élelmezés igénybevétele

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

Nettó érték könyvelése

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053322. Kötelezettségvállalás, más fiz. kötelezettség vásárolt élelmezésre

Áfa érték könyvelése

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053512. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA

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

Nettó érték 0021-ről kivezetése

T 053322. Kötelezettségvállalás, más fiz. kötelezettség vásárolt élelmezésre

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv.ellenszámla

Nettó érték 0022-re rávezetése

T 0022. Költségvetési évben e. végleges kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053322. Kötelezettségvállalás, más fiz. kötelezettség vásárolt élelmezésre

Áfa 0021-ről kivezetése

T 053512. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA

K 0021. Költségvetési évben e. kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

Nettó érték 0022-re rávezetése

T 0022. Költségvetési évben e. végleges kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053512. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA

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

T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33. Fizetési számlák



Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

Nettó

T 053323. Vásárolt ételmezés teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

1.3. Bérköltés

A Bérköltések között kell kimutatni:

K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

K1102. Normatív jutalmak,

K1103. Céljuttatás, projektprémium,

K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túl szolgálat

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

lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint

1.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni a.

K1105. Végkielégítés,

K1106. Jubileumi jutalom,

K1107. Béren kívüli juttatások,

K1108. Ruházati költségtérítés,

K1109. Közlekedési költségtérítés,

K1110. Egyéb költségtérítések,

K1111. Lakhatási támogatások,

K1112. Szociális támogatások,

K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és

K12. Külső személyi juttatások

nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettség nyilvántartott összegeket

lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint

1.5. Bérjárulékok

A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes Rovat: K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A bérjárulékok közé tartoznak:

- a szociális hozzájárulási adó,



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

lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint

1.6. Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kis értékű immateriális javak beszerzésekor, kis értékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

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

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

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

A 2014. január 1.-e után üzem helyezett tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A 2013. december 31.-ig üzembe helyezett tárgyi eszközökre az Áhsz. 56.§ (2) bekezdése alapján az eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenését a hátra lévő időszakban is alkalmazza.

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

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 56. Értékcsökkenési leírás

K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 129. Ingatlan, és kapcs. vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenés

K 139. Gépek, berendezés, felszerelés, járművek terv szerinti értékcsökkenés

K 149 Egyéb tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenés

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei



K 591. Költségnem átvezetési számla

1.7. Aktivált saját teljesítménye értéke

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

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

- a tárgyi eszközök,
- immateriális javak,
- a tv. 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkákat.
- továbbá a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények - tv. 51. § szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

lásd. E Szabályzat IV. 2.2. Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolásokról leírtak szerint

1.8. Költségnem átvezetési számla

A költségek felmerülésekor az általános és szakfeladatokra átvezetés során alkalmazandó.

A költségek felmerülésekor

T 5. Költségnemek számlaosztály érintett számlái

K 1-4. számlaosztály érintett számlái

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

Költségek csökkentésekor

- költségek csökkentése elsődlegesen

T 1, 2. számlaosztály - érintett számlája

K 5. számlaosztály - érintett számlája

T 591. Költségnem átvezetési számla

K 6. Általános kiadások

K 7. Szakfeladatok költségei

IV.6. ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK (6. számlaosztály)

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

Általános kiadásnak kell tekinteni a költségvetési szerv egészének és szervezeti egységeinek működésével és irányításával kapcsolatban felmerült kiadásokat.



Az általános kiadások felmerülésekor csak a felmerülés helye állapítható meg, szakfeladatokra csak felosztás után számolhatók el.

Az alapbizonylatokon a főkönyvi számlák kijelölése során az 5-ös számlaosztály számláit rögzíteni kell. A 6-os és 7-es számlaszámok a szakfeladat adattárból a témaszám függvényében a feldolgozás során kell a tételhez hozzárendelni.

Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés alapján a számviteli politikában kell rögzíteni az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Az intézmény Számviteli Politikájában úgy döntött ezen felosztás módját jelen szabályzat kereteibe utalja, mely a következő:

1. Az általános költségek felosztása a tárgynegyedév során, a szakfeladatokon felhalmozódott költségek arányában kerül felosztásra. Az alábbi általános költségek kerülnek szétosztásra:

2) Központi irányítás költségei

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

Az intézmény gazdasági eseményeinek rögzítése szervezeti egységenként történik. A szervezeti egységek nyitásánál eldöntésre kerül, hogy milyen szakfeladatot (7-est), milyen kormányzati funkciót vagy általános költséget (6-ost) használunk hozzá.

Kiadások év közben az 5. számlaosztály szerinti kiadás nemekben

T 5. Számlaosztály vonatkozó számlái

K 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 422. Költségvetési évet követő évben esed. kötelezettségek

Kiadások év közben a 6. számlaosztályban

T 61-66. Számlacsoportok vonatkozó számlái

K 591. Költségnem átvezetési számla

3) Kiadások negyedéves könyvviteli zárlat keretében történő felosztása

6. számlaosztályba elszámolt kiadások csökkenéseként

T 691. Általános költségek átvezetési számla

K 61-66. Számlacsoportok vonatkozó számlái

7. számlaosztályba növekedésként

T 7. Számlaosztály érintett számlái

K 691. Általános költségek átvezetési számla

IV.7. SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI **(7. számlaosztály)**

1) 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.



Az alkalmazandó szakfeladatokat a hatályon kívül helyezett 68/2013.(XII.29) NGM rendelet tartalma szerint iskolánk tovább használja.

A pénzügyi könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

Kiadások év közben, ha felmerüléskor ismert a szakfeladat

T 5. Számlaosztály vonatkozó számlái

K 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

422. Költségvetési évet követő évben esed. Kötelezettségek

T 7. + szakfeladat

K 591. Költségnem átvezetési számla

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

A 6. számlaosztályba elszámolt kiadások csökkenéseként

T 691. Általános költségek átvezetési számla

K 61-66. Számlacsoportok vonatkozó számlái

A 7. számlaosztályba növekedésként

T 7. Számlaosztály érintett számlái

K 691. Általános költségek átvezetési számla

2) A használható szakfeladatok

010001 Növénytermesztés és kapcsolódó szolgáltatások

Itt kell elszámolni: - a növénytermesztés és kapcsolódó szolgáltatások önköltségét és eredményszemléletű bevételét.

A szakfeladatot alaptevékenységként, vagy alaptevékenység részeként végzett tevékenység elszámolására is használni kell

010002 Állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások

Itt kell elszámolni: - az állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások önköltségét és eredményszemléletű bevételét.

A szakfeladatot alaptevékenységként, vagy alaptevékenység részeként végzett tevékenység elszámolására is használni kell

559011 Kollégiumi szálláshelynyújtás közoktatásban tanulók számára

Itt kell elszámolni: - a köznevelésben részt vevő tanulók számára a kollégiumiszálláshelyszolgáltatás önköltségét és eredményszemléletű bevételét és a diákotthon fenntartója közötti szerződés alapján működtetik.

562913 Iskolai intézményi étkeztetés

Itt kell elszámolni:- a köznevelésben tanuló ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkezés önköltségét és eredményszemléletű bevételét.



562914 Tanulók kollégiumi étkeztetése

Itt kell elszámolni:- a közoktatásban részt vevő tanulók kollégiumi, diákotthoni ellátása keretében biztosított étkeztetés önköltségét és eredményszemléletű bevételét.

680001 Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése

Itt kell elszámolni: - az önkormányzat vagy költségvetési szerv tulajdonában vagyongazdálkodásban lévő nem szociális célú lakóingatlanok nem szociális célú bérbeadásának, illetve üzemeltetésének önköltségét és eredményszemléletű bevételét. A szakfeladatot alaptevékenységként, vagy alaptevékenység részeként végzett tevékenység elszámolására is használni kell.

680002 Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése

Itt kell elszámolni: - az önkormányzat vagy költségvetési szerv tulajdonában vagyongazdálkodásban lévő nem lakóingatlanok bérbeadásának, illetve üzemeltetésének önköltségét és eredményszemléletű bevételét. Idetartozik jellemzően az üzlet- és irodahelyiségek bérbeadása, bérletjogának értékesítése, az ingatlan vagy egyes helyiségei alkalmi időszakonként vagy tartós bérbeadása harmadik személyek részére az alapfeladat ellátására közvetlenül (tartósan vagy időszakosan) nem használt ingatlanrészek üzemeltetése. A szakfeladatot alaptevékenységként, vagy alaptevékenység részeként végzett tevékenység elszámolására is használni kell.

853221 Szakképesítés megszerzésére felkészítő nappali rendszerű szakmai gyakorlati oktatás a szakképző évfolyamokon

Itt kell elszámolni: - a közoktatási törvényben meghatározott időkeretekben a szakképzési program szerint (a kötelező tanórák, a nemkötelező tanórák, a tanórán kívüli foglalkozások) végzett gyakorlati oktatással kapcsolatos önköltséget és eredményszemléletű bevételt.

855900 M.n.s. egyéb oktatás

Ez a szakágazat tartalmazza az elsősorban a felnőtteknek ajánlott és tartott oktatás és szakmai képzés bármely formáját, amely nem tartozik a 851-854 alágazatokba. Nem tartoznak ide az iskolarendszerű képzések. Ez a képzési forma nem ad hivatalosan elismert végzettséget, (államilag elismert oklevél, diploma) A képzéskülönböző formákban történhet: speciális képző intézményben oktatási intézményben, munkahelyen vagy otthon; folytatható tanteremben, rádió, televízió, internet útján, vagy levelező formában.

855941 Iskolarendszeren kívüli ISCED 2 szintű OKJ-s képzés

Itt kell elszámolni: - az iskolarendszeren kívül szervezett, ISCED 2 szintű OKJ-s bizonyítványt adó képzésekkel kapcsolatos önköltséget és eredményszemléletű bevételt.

855942 Iskolarendszeren kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés

Itt kell elszámolni: - az iskolarendszeren kívül szervezett, ISCED 3 szintű OKJ-s bizonyítványt adó képzésekkel kapcsolatos önköltséget és eredményszemléletű bevételt.

855943 Iskolarendszeren kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés

Itt kell elszámolni: - az iskolarendszeren kívül szervezett, ISCED 4 szintű OKJ-s bizonyítványt adó képzésekkel kapcsolatos önköltséget és eredményszemléletű bevételt.

856020 Pedagógiai szakmai szolgáltatások



Itt kell elszámolni: - a pedagógiai szakmai szolgáltatások köznevelési törvényszerinti szakmai és működtetési feladatai ellátásának önköltségét és eredményszemléletű bevételét.

999000 Szakfeladatra el nem számolt tételek

Itt kell elszámolni: - a szakfeladaton el nem számolt tételekkel kapcsolatos önköltséget és eredményszemléletű bevételt.

IV.8. ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSOK (8. számlaosztály)

8.1 Anyagjellegű ráfordítások

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

1) **Anyagköltségként** a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

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

3) **Az eladott áruk beszerzési értéke** között kell kimutatni az egységes Rovat K313. Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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

5) Év végi zárás

Az 51. Anyagköltség és 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei számla átvezetése a 81. Anyagjellegű ráfordítások számlára

T 81. Anyagköltség

K 51. Anyagköltség

K 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

A 8-as számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása



K 81. Anyagjellegű ráfordítások

8.2. Személyi jellegű ráfordítások a

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

1) A bérkölségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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

3) A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

4) Év végi zárás

Az 53. Bérkölség számla átvezetése a 821. Bérkölség számlára

T 821. Bérkölség

K 53. Bérkölség

T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 823. Bérjárulékok

K 55. Bérjárulékok

A 8-as számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 821 Bérkölség

K 821 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 823. Bérjárulékok

8.3. Értékcsökkenési leírás



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

Év végi zárás

T 83. Értékcsökkenési leírás

K 56. Értékcsökkenési leírás

A 8-as számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

T. 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 83. Értékcsökkenési leírás

8.4. Egyéb ráfordítások

841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

843 Különféle egyéb ráfordítások

1) Az **egyéb ráfordítások** között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét, és a (11) bekezdés szerinti különféle egyéb ráfordításokat.

2) A **különféle egyéb ráfordítások** között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint a más különféle egyéb ráfordításokat.

3) A **más különféle egyéb ráfordítások** között kell elszámolni

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az alábbi egységes Rovat szerinti:

- K502. Elvonások és befizetések,
- K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre,
- K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre,
- K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre,
- K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre,
- K87. Lakástámogatás,
- K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak,
- K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
- K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kiadások közül a pénzügyi számvitelben kifizetésként elszámolt összegeket,
- K355. Egyéb dologi kiadások,
- K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai,
- K501. Nemzetközi kötelezettségek,



- K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré,
- K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülré,
- K509. Ár kiegészítések, ártámogatások,
- K510. Kamattámogatások és
- K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülré rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülré rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor
- a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét.

lásd. E Szabályzat IV. 4 Források 11) c) Ellátottak pénzbeli kiadások elszámolásánál leírtak szerint

8.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai

1) A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei a kapott (járó) osztalékból és részesedésekből, a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, az egyéb kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeiből állnak.

2) A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

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

3) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni

- a) az egységes Rovat: 1K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,



- b) az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- c) az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet
- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a nem fedezeti célú határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek pénzügyileg is realizált veszteségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént
- f) a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztésüket.

4) Kamat kiadás teljes összege

Köt, vállalás nyilvántartásba vétele

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor költségvetési könyvelés

T 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

T 0022. Költségvetési évben e. végleges kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 053533. Kamatkiadások teljesítése 1K353

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor pénzügyi könyvelés.

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra

K 33. Fizetési számlák

Elhatárolt kamat kiadás az adott évet terhelő kamat kiadás összege

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Nem az adott évet terhelő kamatrész elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

5) Év végi zárás



T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A 8-as számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

T. 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 85 Pénzügyi műveletek ráfordításai

IV.9. EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK (9. számlaosztály)

9.1. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

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

2) A **közhatalmi eredményszemléletű bevételek** között kell elszámolni az egységes Rovat: B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket. Az intézmény nem számol el közhatalmi bevételeket.

3) Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

- 1B401. Áru- és készletértékesítés ellenértéke,
- 1B402. Szolgáltatások ellenértéke,
- 1B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és
- 1B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.

4) A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a kapott osztalék kivételével a

- 1B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket, és
- a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

9.2. Egyéb eredményszemléletű bevételek

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

A központi működési támogatások elszámolása nettó finanszírozás keretében történik.



Itt kell elszámolni

- a) Központi támogatások eredményszemléletű bevételeit
 - Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei,
 - Központi felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei,
 - b) Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei:
 - B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és
 - B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.,
 - c) A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni
 - B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és
 - B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket
 - d) Különbféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.
- 2) A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni
- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
 - b) egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése, B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket
 - c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz – általános forgalmi adót nem tartalmazó – számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
 - d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét
 - e) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
 - f) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több; a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik.



lásd. E Szabályzat IV. 3 Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások 8) e) Működési bevétel követelésként előírása és a bevétel teljesítésként való könyvelésénél leírtak szerint

9.3. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

1) A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

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

2) A kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni

- a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot,
- az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

3) A részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

- az egységes rovatrend B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszerörklési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyontelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
- az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyontmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a több (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyontmérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);
- az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyontmérlege szerinti – saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági



társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a több;

- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a több.
- 4) A befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni**
- az egységes Rovat B408. Kamatbevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
 - a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több meghatározott gazdasági eseményt azzal, hogy azt csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

lásd. E Szabályzat IV. 1.3. Befektetett pénzügyi eszközök 5) b) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolásánál leírtak szerint

5) Szakfeladatok bevételei

lásd. e Szabályzat IV.7. Szakfeladatok költségei (7. számlaosztály) fejezetben leírtak szerint.

V. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK [PÉNZÜGYI SZÁMVITEL] (0. számlaosztály)

- 01. Befektetett eszközök
- 02. Készletek
- 03. Független és biztos (jövőbeni) követelések
- 04. Független kötelezettségek
- 06. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A 0. számlaosztály 01., 02., 03., 04. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a



mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt befektetett eszközök.

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

A 03. Független és biztos (jövőbeni) követelések számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező követeléseket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolások, Egyéb független követelések (pl. kétes, peresített, garancia miatti független követelések), Biztos jövőbeni követelések.

A 04. Független kötelezettségek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező követeléseket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a Kezességgel, garanciavállalással kapcsolatos, Peres ügyekkel kapcsolatos független kötelezettségek, El nem ismert tartozások, Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos kötelezettségek, Egyéb független kötelezettségek.

Saját hatáskörben további részletező könyvviteli és nyilvántartási számlákra alábonthatók, az egységes számlakeretben meghatározott esetekben alábontandók.

A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

T 012. Bérbe vett befektetett eszközök

K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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

T 013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök

K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

Támogatási előlegnél elszámolási követelés állományba vétel

T 031. Előfinanszírozással, támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettség

K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla.

Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség állományba vétel

T 044. Előfinanszírozással, támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettség

K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla.

Részletező nyilvántartások

A 0-s nyilvántartási számlákról részletező nyilvántartás kell vezetni.

Az analitikát tárgyévét követő hó 15-ig a főkönyvi könyvelő készíti el és egyezteti a főkönyvvel.



VI. ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

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

Kiadási előirányzatok zárolása

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

Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés

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

b) Növekedés

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

Részletező nyilvántartások

Az előirányzatokról részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a 4/2013. Korm. rendelet 14. sz. melléklet I. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a Computrend Zrt. által készített EcoSTAT ügyviteli program Részletező moduljában történik.

Az Elemi költségvetést az igazgató és gazdasági vezető általi elfogadást követően a KGR rendszerben szükséges rögzíteni a Fenntartó által előírt határidőig. A Fenntartó elfogadását követően kell rögzíteni az EcoSTAT ügyviteli program Részletező moduljában.

A Magyar Államkincstár Eadat online- rendszerében kell rögzíteni az előírt nyomtatványokon a gazdasági vezető által utasításba adott előirányzat módosításokat. A MÁK által elfogadott módosítást haladéktalanul rögzíteni kell az EcoSTAT ügyviteli rendszer Részletező moduljában, ezáltal biztosítva a naprakész állapotot.

A főkönyv és a MÁK Eadat oldalán közzétett PJ02 jelű adatszolgáltatás havonkénti egyeztetése a főkönyvi könyvelő feladata.

VII. KÖNYVVITELI ZÁRLAT



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

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

A könyvviteli zárlatot

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

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a) az egységes Rovat: rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes Rovat: rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- c) a 4/2013 Kormányrendelet 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

2) negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a.) a havi könyvviteli zárlat által elvégzendő feladatokat
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve a rendelet (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes Rovat: rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, 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.

3) Az éves könyvviteli zárlat időpontja: tárgyévet követő év február 10.

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

- a)* a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- b)* az eszközök értékelését, a (6) bekezdés *e)* pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- c)* 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,
- d)* a behajthatatlan követelések elszámolását,
- e)* az időbeli elhatárolások elszámolását,
- f)* a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- g)* az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- h)* az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- i)* a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- j)* a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- k)* az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- l)* a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- m)* az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.



VIII. NYITÓ TÉTELEK, NYITÁS UTÁNI FELADATOK

1) A költségvetési év kezdetére – a 7. § (5) bekezdése szerinti esetben az alapítás időpontjára – el kell végezni az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

2) A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul – a folyó könyvelésben – el kell végezni:

- a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését 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, és
- az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetéseket a könyvviteli számlákon.

3) A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni.

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

4) Egyéb nyilvántartási számlák nyitása:

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

5) Pénzügyi számvitel szerinti könyvviteli számlák nyitása és rendezése:

- T 1-4 Eszközök- Források
- T 491. Nyitómérleg számla
 - K 491. Nyitómérleg számla
 - K 1-4 Eszközök- Források

Rendezés

- T 416. Mérleg szerinti eredmény
- T 414 Felhalmozott eredmény
 - K 414 Felhalmozott eredmény
 - K 416. Mérleg szerinti eredmény



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

T 6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége
K 591. Költségnem átvezetési számla

T 351 Költségvetési évben esedékes követelés
K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelés

T 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 31 lekötött bankbetétek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

6) Költségvetési számvitel szerinti könyvviteli számlák nyitása és rendezés:

T 09 (2) Bevételi követelés
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

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

T 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
nyilvántartási ellenszámla

K 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

Rendezés

T 09 (2) Bevételi követelés
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09 (2) Bevételi követelés

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

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

K 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

T 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

K 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési
kötelezettség nyilvántartási ellenszámla



IX. A KÖNYVELÉS SORÁN ALKALMAZANDÓ BIZONYLATI FEGYELEM

1) Szabályszerű bizonylatok

A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg a hitelintézet értesítés kézhezvételét követő 5 napon belül a könyvekben rögzíteni kell.

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait, illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat adatait a gazdasági esemény megtörténte után, de legkésőbb a tárgynegyedét követő hónap 15. napjáig kell a könyvekben rögzíteni.

A számviteli nyilvántartásokba csak szabályosan kiállított bizonylat alapján lehet adatokat bejegyezni.

Szabályszerű az a bizonylat, amely a jogszabályban előírt adatokat tartalmazza és megfelel az általános alaki és tartalmi követelményeknek.

A szabályszerű javításokat a következők szerint kell elvégezni:

- a bizonylatra helytelenül bejegyzett adatok javítása során az eredeti bejegyzést át kell húzni, hogy az eredeti bejegyzés olvasható maradjon,
- a hibás bejegyzéseket a bizonylat minden bejegyzésén javítani kell,
- fel kell tüntetni a helyesbítés keltét és a bizonylatot helyesbítő személy aláírását,
- pénztári bizonylatot nem szabad javítani,

A számviteli bizonylatok a bank esetében időrendben bankkivonat alapján a vegyes bizonylatok a bizonylat sorszama szerint kerülnek lefűzésre és megőrzésre a Számviteli Törvényben meghatározott ideig.

A gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (számla, nyugta, valamint minden olyan nyomtatvány, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell megfizetni, vagy amelynek illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat) szigorú számadás alá kell vonni.

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, mely biztosítja azok elszámolhatóságát, felhasználását, irattározásának ellenőrizhetőségét.

2) Az idegen nyelven kiállított bizonylatok

A Szt.166.§(4) bekezdése alapján a számviteli bizonylatot idegen nyelven is ki lehet állítani.

Az idegen nyelven kibocsátott, illetve befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, amelyek a bizonylatok hitelességéhez, a megbízható, a valóságnak megfelelő könyveléshez szükségesek magyar nyelvre le kell fordítani és a magyar nyelvű bizonylatot a fordítást végző személynek alá kell írnia. A magyar nyelvű fordítást az idegen nyelven kiállított számviteli bizonylathoz kell csatolni.



3) A kibocsátott számlák alaki és tartalmi hitelességének, megbízhatóságának igazolása

A Szt. 167.§(3) bekezdése alapján a számviteli bizonylatot hitelességét vizsgálni kell. Az Áfa törvény előírása alapján a számla kibocsátásának időpontjától biztosítani kell a számla megőrzésére vonatkozó időszak végéig a számla hitelességét, adattartalma sértetlenségét és olvashatóságát.

4) Számlakibocsátóként alkalmazott eljárások:

Számítógéppel kiállított számla kibocsátóként rendelkezni kell az intézménynek az által kiállított nyilatkozattal, hogy az általa alkalmazott számlázási szoftver megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A szigorú számadású bizonylatok nyilván kell tartani (tombolázása).

Számla kibocsátóként és számla befogadóként is ellenőrizni kell, hogy a számla alakilag és tartalmilag megfelelő-e.

5) Befogadott elektronikus kibocsátású számlákkal kapcsolatos rendelkezések

a) Az Áfa törvény 259. § 5. pontja szerint elektronikus úton kibocsátott számlának minősül a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője részére az adatok vagy - digitális tömörítés felhasználásával - adatállományok elektronikus úton történő továbbítása, személyes rendelkezésre bocsátása telefonvezetékes, rádiós, optikai vagy egyéb elektromágneses rendszeren keresztül, elektronikus adatfeldolgozás céljára.

b) Az Áfa törvény 179. § (1) bekezdése alapján minden személy, szervezet, aki (amely) az Áfa törvényben szabályozott jogot gyakorol, illetőleg akire (amelyre) az Áfa törvény kötelezettséget állapít meg, köteles az adó megállapítás hiánytalan és helyes volta ellenőrizhetőségének érdekében az általa vagy nevében kibocsátott okirat másodlati példányát, valamint a birtokában levő vagy egyéb módon rendelkezésére álló okirat eredeti példányát, vagy - ha azt e törvény nem zárja ki - eredeti példány hiányában annak hiteles másolatát legalább az adó megállapításához való jog elévüléséig megőrizni.

c) A megőrzés egész időtartama alatt folyamatosan biztosítani kell

- az okirat és az abban foglalt adattartalom sértetlenségét
- eredetiségének hitelességét és
- olvashatóságát.

d) Szt. 169. § (5) bekezdése szerint az elektronikus formában kiállított bizonylatot - az elektronikus archiválásra vonatkozó külön jogszabály előírásainak figyelembevételével - elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

e) A Szt. 169. § (2) bekezdése a könyvviteli elszámolást alátámasztó számviteli bizonylatok megőrzési idejét legalább 8 évben határozza meg, amely megőrzési idő az elektronikus formában kiállított számlákra is érvényes.

Az elektronikus dokumentumok megőrzése a pénzügyi ügyintéző feladata.



f) A Szt. 167. §-a (1) bekezdésének h) pontja szerint a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat alaki és tartalmi kellékei között szerepelnie kell a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozásnak.

Ennek a törvényi előírásnak az intézmény a számviteli bizonylatokhoz csatolt utalványozási rendelkezésen történő főkönyvi számok feltüntetésével, és a könyvviteli szoftver által alkalmazott főkönyvi szám törzsállományban összerendelt kódrendszer használatával tesz eleget.



X. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A Számlarend Szabályzat 2020.március 16-tól hatályos. Az elfogadással egyidejűleg a 2015. szeptember 01-től hatályos Számlarend hatályát veszti.

Baktalórántháza, 2020. március 16



XI. JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE

2011. évi CXCV. törvény	az államháztartásról
2000. évi C. törvény	a számvitelről
2011. évi CCIV tv.	A nemzeti felsőoktatásról
368/2011 (XII.31). Korm. rendelet	az államháztartásról szóló törvényvégrehajtásáról
4/2013. (I.11.) Korm. rendelet	az államháztartás számviteléről
38/2013.(XII.19) NGM rendelet	az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
19/2019 (XII.7) PM rendelet	a kormányzati funkciók, államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről



Egységes számlatükör

0	NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK
00	NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK
001	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
002	KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁS, MÁS FIZ. KÖT. NYILVTART ELLENSZÁ
0021	T.évi előzetes köt.váll. ellenszámla
0022	T.évi végleges köt.váll. ellenszámla
0023	K.évi előzetes köt.váll. ellenszámla
0024	K.évi végleges köt.váll. ellenszámla
003	KIADÁSOK NYILVTART ELLENSZÁMLA
003016040	Nemzetpolitikai tevékenység igazgatása
003018020	Központi költségvetési befizetések
003018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
003042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcs. szolgáltatások
003082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
003086010	Határon túli magyarok egyéb támogatása
003086020	Helyi, térségi közösségi tér biztosítása, működtetése
003092150	Iskolarendszeren kívüli ISCED 2 OKJ-s bizonyítványt adó képzés
003092211	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
003092221	Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkészítő szakma
003092231	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gyakorlati ok
003092260	Gimnázium és szakképző iskola tanulóinak közismereti és elmé
003092270	Szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktatásával öss
003092290	Iskolarendszeren kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
003093020	Iskolarendszeren kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
003095020	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
003095030	Szakképzési és felnőttképzési támogatások
003096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
003096030	Köznevelési intézményben tanulók lakhatásának biztosítása
003096040	Köznevelési intézményben tanulók kollégiumi, externátusi nev
003104060	Életminőséget javító programok
0033	Ált. kiadási ellenszámla (KORMFUNK NÉLKÜL)
004	KÖVETELÉSEK NYILVÁNTART. ELLENSZÁMLA
0041	T.évi végleges követelés ellenszámla
0042	K.évi végleges követelés ellenszámla
005	BEVÉTELEK NYILVÁNTART ELLENSZÁMLA
005016040	Nemzetpolitikai tevékenység igazgatása
005018020	Központi költségvetési befizetések
005018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
005042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcs. szolgáltatások
005082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
005086010	Határon túli magyarok egyéb támogatása



005086020	Helyi, térségi közösségi tér biztosítása, működtetése
005092150	Iskolarendszereken kívüli ISCED 2 OKJ-s bizonyítványt adó képzés
005092211	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
005092221	Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkészítő szakma
005092231	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gyakorlati ok
005092260	Gimnázium és szakképző iskola tanulóinak közismereti és elmé
005092270	Szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktatásával ös
005092290	Iskolarendszereken kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
005093020	Iskolarendszereken kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
005095020	Iskolarendszereken kívüli egyéb oktatás, képzés
005095030	Szakképzési és felnőttképzési támogatások
005096015	Gyermekékeztetés köznevelési intézményben
005096030	Köznevelési intézményben tanulók lakhatásának biztosítása
005096040	Köznevelési intézményben tanulók kollégiumi, externátusi nev
005104060	Élelminőséget javító programok
0055	Általános bevételi ellenszámla (KORMFUNK NÉLKÜL)
006	Egyéb nyilvántartási ellenszámla
0061	Egyéb pénzügyi számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla
0062	Egyéb költségvetési számvitel miatti nyilvántartási ellenszá
01	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
013	Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz
02	KÉSZLETEK
03	FÜGGŐ ÉS BIZTOS(JÖVŐBENI) KÖVETELÉSEK
031	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelél
032	Egyéb függő követelések
033	Biztos (jövőbeni) követelések
04	FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK
044	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási köteleze
045	Egyéb függő kötelezettségek
05	KIADÁSI ELŐIR, KÖTVÁLLALÁSOK, MÁS FIZ. KÖT., TELJESÍTÉSEK
051	SZEMÉLYI JUTTATÁSOK
0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
0511012	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
0511013	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
0511021	Normatív jutalmak
0511022	Normatív jutalmak
0511023	Normatív jutalmak
0511031	Céljuttatás, projektprémium
0511032	Céljuttatás, projektprémium
0511033	Céljuttatás, projektprémium
0511041	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
0511042	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
0511043	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
0511051	Végkielégítés
0511052	Végkielégítés



0511053	Végkielégítés
0511061	Jubileumi jutalom
0511062	Jubileumi jutalom
0511063	Jubileumi jutalom
0511071	Béren kívüli juttatások
0511072	Béren kívüli juttatások
0511073	Béren kívüli juttatások
0511081	Ruházati költségtérítés
0511082	Ruházati költségtérítés
0511083	Ruházati költségtérítés
0511091	Közlekedési költségtérítés
0511092	Közlekedési költségtérítés
0511093	Közlekedési költségtérítés
0511101	Egyéb költségtérítések
0511102	Egyéb költségtérítések
0511103	Egyéb költségtérítések
0511121	Szociális támogatások
0511122	Szociális támogatások
0511123	Szociális támogatások
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
0511132	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
0511133	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
051221	Munka.irány.egyéb.jogv. nem saját foglalkoztatott juttatása
051222	Munka.irány.egyéb.jogv. nem saját foglalkoztatott juttatása
051223	Munka.irány.egyéb.jogv. nem saját foglalkoztatott juttatása
051231	Egyéb külső személyi juttatások
051232	Egyéb külső személyi juttatások
051233	Egyéb külső személyi juttatások
052	MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HJÁR ADÓ
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO
0522	Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO
0523	Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO
0523013	Szociális hozzájárulási adó
0523023	Rehabilitációs hozzájárulás
0523043	Egészségügyi hozzájárulás
0523053	Táppénz hozzájárulás
0523063	Munkaadót terhelő más járulék jellegű kötelezett
0523073	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó
053	DOLOGI KIADÁSOK
053111	Szakmai anyagok beszerzése
053112	Szakmai anyagok beszerzése
053113	Szakmai anyagok beszerzése
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése
053122	Üzemeltetési anyagok beszerzése
053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése



053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele
053212	Informatikai szolgáltatások igénybevétele
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások
053222	Egyéb kommunikációs szolgáltatások
053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások
053311	Közüzemi díjak
053312	Közüzemi díjak
053313	Közüzemi díjak
053321	Vásárolt élelmezés
053322	Vásárolt élelmezés
053323	Vásárolt élelmezés
053331	Bérelti és lízing díjak
053332	Bérelti és lízing díjak
053333	Bérelti és lízing díjak
053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
053342	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
053343	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
053351	Közvetített szolgáltatások
053352	Közvetített szolgáltatások
053353	Közvetített szolgáltatások
053353013	Közvetített szolgáltatás ÁH belülről
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
053362	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
053363	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
053371	Egyéb szolgáltatások
053372	Egyéb szolgáltatások
053373	Egyéb szolgáltatások
053373013	Biztosítási díjak
053411	Kiküldetések kiadásai
053412	Kiküldetések kiadásai
053413	Kiküldetések kiadásai
053421	Reklám- és propagandakiadások
053422	Reklám- és propagandakiadások
053423	Reklám- és propagandakiadások
053511	Műk.c. előzetesen felszámított ÁFA
053512	Műk.c. előzetesen felszámított ÁFA
053513	Műk.c. előzetesen felszámított ÁFA
053521	Fizetendő általános forgalmi adó
053522	Fizetendő általános forgalmi adó
053523	Fizetendő általános forgalmi adó
053541	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
053542	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
053543	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
053543013	Valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége,



053543033	Deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztése
053551	Egyéb dologi kiadások
053552	Egyéb dologi kiadások
053553	Egyéb dologi kiadások
054	ELLÁTOTTAK PÉNZBELI JUTTATÁSAI
05471	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
05472	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
05473	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
05473023	Oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai
055	EGYÉB MŰKÖDÉSI CÉLÚ KIADÁSOK
0550231	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
0550232	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
0550233	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
055061	Műk.c. egyéb támogatások ÁH belülré
055062	Műk.c. egyéb támogatások ÁH belülré
055063	Műk.c. egyéb támogatások ÁH belülré
055063013	Műk.c.támogatás nyújtás központi költségvetési szervnek
056	BERUHÁZÁSOK
05611	Immateriális javak beszerzése, létesítése
05612	Immateriális javak beszerzése, létesítése
05613	Immateriális javak beszerzése, létesítése
05621	Ingatlanok beszerzése, létesítése
05622	Ingatlanok beszerzése, létesítése
05623	Ingatlanok beszerzése, létesítése
05623013	Termőföld vásárlás kiadásai
05631	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
05632	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
05633	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
05642	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA
05672	Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA
05673	Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA
057	FELÚJÍTÁSOK
05711	Ingatlanok felújítása
05712	Ingatlanok felújítása
05713	Ingatlanok felújítása
05721	Informatikai eszközök felújítása
05722	Informatikai eszközök felújítása
05723	Informatikai eszközök felújítása
05731	Egyéb tárgyi eszközök felújítása
05732	Egyéb tárgyi eszközök felújítása
05733	Egyéb tárgyi eszközök felújítása
05741	Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA



05742	Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA
05743	Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA
058	EGYÉB FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK
059	FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK
059161	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
059163	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
09	BEVÉTELI ELŐIR, KÖVETELÉSEK, TELJESÍTÉSEK
091	MŰKÖDÉSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH BELÜLRŐL
09161	Műk.c. egyéb támogatás ÁH belülről
09162	Műk.c. egyéb támogatás ÁH belülről
09163	Műk.c. egyéb támogatás ÁH belülről
09163013	Műk.c. egyéb támogatás központi költségvetési szervtől
09163023	Műk.c. egyéb támogatás központi kezelésű előirányzattól
09163033	Műk.c. egyéb támogatás fejezettől (EU-s programok)
09163043	Műk.c. egyéb támogatás fejezettől (egyéb célra)
09163053	Műk.c. egyéb támogatás társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól
09163063	Műk.c. egyéb támogatás elkülönített állami pénzalaptól
09163073	Műk.c. egyéb támogatás helyi önkormányzattól
09163083	Műk.c. egyéb támogatás társulástól
092	FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK ÁH BELÜLRŐL
09251	Felh.c. egyéb támogatás bevétele ÁH belülről
09252	Felh.c. egyéb támogatás bevétele ÁH belülről
09253	Felh.c. egyéb támogatás bevétele ÁH belülről
09253013	Felh.c. egyéb támogatás központi költségvetési szervtől
09253023	Felh.c. egyéb támogatás központi kezelésű előirányzattól
09253033	Felh.c. egyéb támogatás fejezettől (EU-s programok)
09253043	Felh.c. egyéb támogatás fejezettől (egyéb célra)
093111	Magánszemélyek jövedelemadóinak bevétele
093112	Magánszemélyek jövedelemadóinak bevétele
093113	Magánszemélyek jövedelemadóinak bevétele
093113013	Személyi jövedelemadó bevétel
09321	Szociális hozzájárulási adó és egyéb járulékbevételek
09322	Szociális hozzájárulási adó és egyéb járulékbevételek
09323	Szociális hozzájárulási adó és egyéb járulékbevételek
09323013	Szociális hozzájárulási adó bevétel
09323023	Nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási járulék bevétel
09323043	Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék bevétel
09323093	Munkáltatói táppénz hozzájárulás bevétel
09331	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók bevétele
09332	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók bevétele
09333	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók bevétele
09333023	Rehabilitációs hozzájárulás
09341	Vagyoni típusú adók bevétele
09342	Vagyoni típusú adók bevétele
09343	Vagyoni típusú adók bevétele



09343053	Cégautó adó
093511	Értékesítési és forgalmi adók bevételei
093512	Értékesítési és forgalmi adók bevételei
093513	Értékesítési és forgalmi adók bevételei
093513013	Általános forgalmi adó bevétel
09361	Egyéb közhatalmi bevételek
09362	Egyéb közhatalmi bevételek
09363	Egyéb közhatalmi bevételek
09363023	Eljárási illetékek bevételei
09363033	Igazgatási szolgáltatási díjak bevételei
09363123	Egyéb bírságok bevételei
094	MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK
094011	Áru- és készletértékesítés bevételei
094012	Áru- és készletértékesítés bevételei
094013	Áru- és készletértékesítés bevételei
094021	Szolgáltatások bevételei
094022	Szolgáltatások bevételei
094023	Szolgáltatások bevételei
094023013	Tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevétel
094031	Közvetített szolgáltatások ellenértéke
094032	Közvetített szolgáltatások ellenértéke
094033	Közvetített szolgáltatások ellenértéke
094033013	Közvetített szolgáltatás (államháztartáson belülről) bevételei
094041	Tulajdonosi bevételek
094042	Tulajdonosi bevételek
094043	Tulajdonosi bevételek
094043033	Önkormányzati vagyon vagyongazdálkodásból származó bevétel
094051	Ellátási díjak bevételei
094052	Ellátási díjak bevételei
094053	Ellátási díjak bevételei
094061	Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei
094062	Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei
094063	Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei
094071	Általános forgalmi adó visszatérítés bevétele
094072	Általános forgalmi adó visszatérítés bevétele
094073	Általános forgalmi adó visszatérítés bevétele
0940821	Egyéb kamat bevételek
0940822	Egyéb kamat bevételek
0940823013	Kamatbevétel ÁH belülről
0940921	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
0940922	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
0940923	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
0940923013	Részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség,
094101	Biztosító által fizetett kártérítés,
094102	Biztosító által fizetett kártérítés,



094103	Biztosító által fizetett kártérítés,
094111	Egyéb működési bevételek
094112	Egyéb működési bevételek
094113	Egyéb működési bevételek
094113013	Káresemény miatti bevétel, visszakapott óvadék és kaució, bánatpénz
094113023	Kiadások visszatérülései, megtérülései
095	FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK
09511	Immateriális javak értékesítése
09512	Immateriális javak értékesítése
09513	Immateriális javak értékesítése
09521	Ingatlanok értékesítésének bevétele
09522	Ingatlanok értékesítésének bevétele
09523	Ingatlanok értékesítésének bevétele
09531	Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele
09532	Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele
09533	Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele
09541	Részesedések értékesítésének bevétele
09542	Részesedések értékesítésének bevétele
09543	Részesedések értékesítésének bevétele
096	MŰKÖDÉSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK
09651	Műk.c. egyéb átvett pénzeszköz ÁH kivülről
09652	Műk.c. egyéb átvett pénzeszköz ÁH kivülről
09653	Műk.c. egyéb átvett pénzeszköz ÁH kivülről
09653013	Műk.c.támogatás bevétele egyházaktól
09653023	Műk.c.támogatás bevétele nonprofit szervezettől
09653033	Műk.c.támogatás bevétele egyéb civil szervezettől
09653043	Műk.c.támogatás bevétele háztartásoktól
09653053	Műk.c.támogatás bevétele pénzügyi vállalkozástól
09653063	Műk.c.támogatás bevétele állami tulajdonú nem pü.vállalkozástól
09653073	Műk.c.támogatás bevétele önk.tul. nem pü.vállalkozástól
09653083	Műk.c.támogatás bevétele egyéb vállalkozástól
09653093	Műk.c.támogatás bevétele Európai Uniótól
09653103	Műk.c.támogatás bevétele kormány és nemzetközi szervezetektől
09653113	Műk.c.támogatás bevétele egyéb külfölditől
097	FELHALMOZÁSI CÉLÚ ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK
09751	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök
09752	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök
09753	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök
09753013	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök egyházaktól
09753023	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök nonprofit szervezettől
09753033	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök egyéb civil szervezettől
09753043	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök háztartásoktól
09753053	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozástól
09753063	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök áll.tul. nem pü.vállalkozástól
09753073	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök önk. tul. nem pü.vállalkozástól



09753083	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök egyéb vállalkozástól
09753093	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök Európai Uniótól
09753103	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök kormány és nemzetközi szervezetektől
09753113	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök egyéb külfölditől
098	FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK
0981211	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
0981212	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
0981213	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
0981213013	Befektetési jegyek beváltásának, értékesítésének bevételei
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
0981312	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
098161	Központi, irányító szervei támogatásként kapott bevétel
098162	Központi, irányító szervei támogatásként kapott bevétel
098163	Központi, irányító szervei támogatásként kapott bevétel
098211	Forg. célú külföldi értékpapír beváltás, értékesítés bevétele
098212	Forg. célú külföldi értékpapír beváltás, értékesítés bevétele
098213	Forg. célú külföldi értékpapír beváltás, értékesítés bevétele
098221	Bef. célú külföldi értékpapír beváltás, értékesítés bevétele
098222	Bef. célú külföldi értékpapír beváltás, értékesítés bevétele
098223	Bef. célú külföldi értékpapír beváltás, értékesítés bevétele
1	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
11	IMMATERIÁLIS JAVAK
111	VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK
1111	Vagyoni értékű jogok állománya
1112	Kisértékű vagyoni értékű jogok akt.áll.ért.
11151	Vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának értéke
1116	Vagyonkez.be vett kincstári vagy. ért.jogok akt. áll. értéke
1117	Vagyonkez.be vett önkorm. vagy. ért. jogok akt. áll. értéke
11191	Teljesen (0-ig) leírt vagyoni ért.jogok áll.ért.
11197	Teljesen (0-ig) leírt vagyonkez.vett önk.vagy.ért.j.akt.áll.
112	SZELLEMI TERMÉKEK
112	Szellemi termékek
1121	Szellemi termékek aktivált állománya
1122	Kisértékű szellemi termékek akt.áll.ért.
11251	Szellemi termékek folyamatban lévő beruházásának értéke
1127	Vagyonkez.be vett önk. szellemi termékek akt. áll.értéke
1128	Üz.re átadott szellemi termékek akt. áll. értéke
11291	Teljesen (0-ig) leírt szellemi termékek aktiv.áll.ért.
11297	Teljesen (0-ig)leírt vagyonkez.vett önk.szellemi term. akt.á
11298	Telj. 0-ig leírt üzre átadott szell. termék akt.áll. értéke
1161	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbitése
1162	Szellemi termékek értékhelyesbitése
118	IMMATERIÁLIS JAVAK TERVEN F. ÉRTÉKCSÖKKENÉSE
118111	Vagyoni értékű jogok akt.áll.terven felüli ért.csökk.



118117	Vkezbe vett önk vagy. ért. jog terven felüli écs és visszair
118121	Szellemi termékek akt.áll. terven felüli ért.csökk.
118127	Vkezbe vett önk. vagy. ért. jog terven felüli écs és visszai
118128	Üzre átadott szellemi termék terven felüli écs és visszairás
118217	Vkezbe vett önk szell. termék terven felüli écs és visszairá
118221	Szellemi termékek terven felüli écs és visszairása
118227	Vkezbe vett önk szell. termék terven felüli écs és visszairá
118228	Üzre átadott szell.term. terven felüli ÉCS és visszairása
119	IMMATERIÁLIS JAVAK TERV SZ. ÉRTÉKCSÖKKENÉSE
11911	Vagyoni ért jog terv sz. értékcsökkenése
11917	Vagyonkez.be vett önk. vagyoni értékű jogok terv szerinti ÉC
11921	Szellemi term. terv sz. értékcsökkenése
11927	Vagyonkez.be vett önk. szellemi termékek terv szerinti ÉCS
11928	Üzre átadott szell.termékek terv sz. écs
12	INGATLANOK ÉS KAPCS. VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK
121	INGATLANOK
12111	Termőföldek aktivált állományának értéke
12112	Telkek aktivált állományának értéke
121131	Lakóépületek aktivált állományának értéke
121133	Egyéb épületek aktivált állományának értéke
121141	Ültetvények aktivált állományának értéke
121142	Erdők aktivált állományának értéke
121149	Különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
12161	Vagyonkezelésbe vett kincstári termőföld állományának értéke
12162	Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb célú telkek állomány.ér
12171	Vagyonkez.be vett önk. termőföld áll. értéke
12172	Vagyonkez.be vett önk. telkek áll. értéke
12173	Vagyonkez.be vett önk. épületek áll. értéke
121731	Vkezbe vett önk. lakóépületek akt. áll. értéke
121733	Vkezbe vett önk. e. épületek akt. áll. értéke
12174	Vagyonkez.be önk. egyéb építmények áll. értéke
121741	Vkezbe vett önk. ültetvények akt. áll. értéke
121742	Vkezbe vett önk. erdők akt. áll. értéke
121749	Vkezbe vett önk. kféle e. építmények akt.áll. értéke
1219231	Teljesen (0-ig) leírt lakóépületek akt.áll.ért.
1219233	Teljesen (0-ig) leírt egyéb épületek aktivált állománya
1219241	Teljesen (0-ig) leírt ültetvények aktivált állományának érté
1219242	Erdők "0-ig" leírt akt. állományi ért
1219249	Teljesen(0-ig) leírt különféle egyéb építmények akt.áll.ért.
1219731	Teljesen (0-ig) leírt vkeze vett lakóingatlan akt áll értéke
1219733	Telj. 0-ig leírt vkezbe vett önk. e. épületek akt. áll. érté
1219741	Telj. 0-ig leírt vkezbe vett önk ültetvény akt áll. ért.
1219742	Telj. 0-ig leírt vkezbe vett önk. erdők akt.áll. ért.
1219749	Telj. 0-ig leírt vkezbe vett önk. kféle e. építménynek akt.á
122	INGATLANOKHOZ KAPCS. VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK



128	INGATLAN, K. VAGY. ÉRT. JOG TERVEN F ÉRTÉKCSÖKKENÉSE
1281131	Lakóépületek terven felüli értékcsökkenése
1281133	Egyéb épületek terven felüli értékcsökkenése
1281141	Ültetvények terven felüli értékcsökkenése
1281142	Erdők terven felüli értékcsökkenése
1281149	Különféle egyéb építm. terven felüli écs
1281731	Vkezebe vett lakóéület terven felüli écs és vírása
1281733	Vkezebe vett önk e. épületek terven felüli écs és vírása
1281741	Vkezebe vett önk. ültetvények terven felüli écs és vírása
1281742	Vkezebe vett önk erdők terven felüli écs és vírása
1281749	Vkezebe vett önk e. építmény terven felüli écs és vírása
1282141	Ültetvények terven felüli écs és vírása
1282142	Erdők terven felüli écs és vírása
1282731	Vkezebe vett lakóingatlan terven felüli écs vírása
1282733	Vkezebe vett önk e. épület terven felüli écs és vírása
1282741	Vkezebe vett önk ültetvény terven felüli cs és vírása
1282742	Vkezebe vett önk erdők terven felüli écs és vírása
1282749	Vkezebe vett önk k.féle e építmények terven felüli écs és vír
129	INGATLAN, K. VAGY. ÉRT. JOG TERV SZ. ÉRTÉKCSÖKKENÉSE
12911	Termőföldek ter szerinti értékcsökkenése
12912	Telkek ter szerinti értékcsökkenése
129131	Lakóépületek ter szerinti értékcsökkenése
129133	Egyéb épületek ter szerinti értékcsökkenése
129141	Ültetvények ter szerinti értékcsökkenése
129142	Erdők ter szerinti értékcsökkenése
129149	Különféle egyéb építmények ter szerinti értékcsökkenése
129711	Vkezebe vett önk forgalomképtelen termőföld ter szerinti écs
129712	Vkezebe vett önk forgalomképes termőföld ter szerinti écs
129721	Vkezebe vett önk lakótelek. ter szerinti écs
1297231	Vkezebe vett önk. lakóépületek ter sz écs
1297233	Vkezebe vett önk. egyéb épületek ter sz écs
129741	Vkezebe vett önk. ültetvények ter sz écs
129742	Vkezebe vett önk erdők ter szerinti écs
129749	Vkezebe vett önk. kféle e. építmények ter sz écs
13	GÉPEK, BEREND. FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK
131	GÉPEK, BEREND, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK
131111	Informatikai gép, ber, felsz. akt. áll. értéke
131112	Nem egyedi megrendelésre készült szoftvertermékek akt. áll. ér
13112	Egyéb gép, berendezés, felszerelés akt. áll. ért.
13114	Hangszerek akt. állományának értéke
13116	Járművek aktivált állományának értéke
1312	Kisért. gépek, berend, felsz. akt. állományi értéke
13121	Kisértékű informatikai eszk akt. áll. értéke
13122	Kisértékű e. gépek akt áll értéke
1313	Kisértékű informatikai eszközök bruttó áll. értéke



1314	Kisértékű járművek aktivált állományi értéke
1315	Kisértékű tenyészállatok aktivált állományi értéke
1317	Vagyonkez.be vett önk. gépek, berend, felsz. járművek akt ál
13171	Vagyonkez.be vett önk inform eszközök akt. áll. értéke
131711	Vkezbe vett önk informatikai eszk akt. áll. értéke
131712	Vkezbe vett önk kísért. informatikai eszk akt áll. értéke
13172	Vagyonkez.be vett önk. egyéb gép, berend, felsz akt. áll. ér
131721	Vkezbe vett önk. egyéb gépek, felszer akt. áll. értéke
131722	Vkezbe vett önk kísért. e gépek akt. áll. értéke
13174	Vagyonkez.be vett önk. hangszerek akt. áll. éártéke
131761	Vkezbe vett önk járművek akt áll. értéke
131762	Vkezbe vett önk kisértékű járművek akt. áll. értéke
1318111	Üzre átadott inform. eszközök akt.áll.értéke
1318112	Üzre átadott kisértékű informatikai eszk akt. áll. értéke
131821	Üzre átadott egyéb gépek, felsz akt.áll. értéke
131822	Üzre átadott kisértékű e gépek akt. áll. értéke
131861	Üzre átadott járművek akt. áll. értéke
131862	Üzre átadott kisértékű járművek akt. áll. értéke
1319111	Telj. 0-ig leírt inform. gép, berend, felszer. akt. áll. ér
1319112	Telj. 0-ig leírt nem egyedi megrend.készült szoftverterm akt
1319113	Telj. 0-ig leírt kísért. inform.eszk akt áll. értéke
1319121	Telj. 0-ig leírt kísért. e gépek, berend., felszer akt. brut
1319122	Telj. 0-ig leírt gépek, berend. felsz. akt. bruttó áll.ért
131914	Telj. 0-ig leírt hangszer akt. áll. értéke
131916	Telj. 0-ig leírt járművek akt.áll. értéke
1319711	Telj. 0-ig leírt vkezbe vett önk. inform. felsz akt. áll. ér
1319712	Telj. 0-ig leírt vkezbe vett önk. kísért inform. felsz akt.
1319721	Telj. 0-ig leírt vkezbe vett önk. gépek, ber, felsz akt. áll
1319722	Telj. 0-ig leírt vkezbe vett önk. gépek, ber, felsz akt. áll
1319741	Telj. 0-ig leírt vkezbe vett önk hangszerek akt. áll. értéke
1319742	Telj. 0-ig leírt vkzbe vett önk kísért hangszerek akt.áll. é
1319761	Telj. 0-ig leírt vkezbe vett önk. járművek akt. áll. értéke
1319762	Telj. 0-ig leírt vkezbe vett önk. kísért járművek akt. áll.
13198111	Telj. 0-ig leírt üzre átadott inform. felsz, ber akt. áll. é
13198112	Telj. 0-ig leírt üzre átadott kísért inf. eszk akt.áll.ért
1319821	Telj. 0-ig leírt üzre átadott e. gépek akt. áll. ért
1319822	Telj. 0-ig leírt üzre átadott kísért. e gépek akt.áll.ért
1319861	Telj. 0-ig leírt üzre átadott járművek akt. áll. értéke
1319862	Telj. 0-ig leírt üzre átadott kísért. járművek akt. áll. ért
1361	Informatikai eszközök értékhelyesbítése
1362	Egyéb gép, berendezés és felszerelés értékhelyesbítése
1366	Járművek értékhelyesbítése
138	GÉP, BER, FELSZ, JÁRMŰVEK TERVEN F. ÉRTÉKCSÖKKENÉSE
1381111	Informatikai gép, berendezés, felszerelés terven felüli érté
1381112	Nem egyedi megrendelésre készült szoftvertermékek terven fel



138112	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsök
138114	Hangszerek terven felüli écs és vírása
138116	Járművek terven felüli értékcsökkenése
1381711	Vkezbe vett önk informatikai terven felüli écs és vírása
1381712	Vkezbe vett önk kísért inform terven felüli écs és vírása
1381721	Vkezbe vett önk e gépek terven felüli écs és vírása
1381722	Vkezbe vett önk kísért. e gép terven felüli écs és vírása
1381741	Vkezbe vett önk hangszerek terven felüli écs és vírása
1381742	Vkezbe vett kísért hangszerek terven felüli écs és vírása
1381761	Vkezbe vett önk járművek terven felüli écs és vírása
1381762	Vkezbe vett önk kísért járművek terven felüli écs és vírása
13818111	Üzre átadott inform eszk terven felüli écs és vírása
13818112	Üzre átadott kísért inform terven felüli écs és vírása
1381821	Üzre adott egyéb gép terven felüli écs és vírása
1381822	Üzre adott kísért e. gép terven felüli écs és vírása
1381861	Üzre átadott jármű terven felüli écs és vírása
1381862	Üzre átadott kísért. járművek terven felüli écs és vírása
138214	Hangszerek terven felüli écs és vírása
1382711	Vkezbe vett önk informatikai terven felüli écs és vírása
1382712	Vkezbe vett önk kísért. informatikai eszk terven felüli écs
1382721	Vkezbe vett önk e. gépek terven felüli écs és vírása
1382722	Vkezbe vett önk kísért. e gépek terven felüli écs és vírása
1382741	Vkezbe vett önk. hangszerek terven felüli écs és vírása
1382742	Vkezbe vett önk. kísért. hangszerek terven felüli écs és vír
1382761	Vkezbe vett önk. járművek terven felüli écs és vírása
1382762	Vkezbe vett kísért. járművek terven felüli écs és vírása
13828111	Üzre átadott inform. eszk.terven felüli écs és vírása
13828112	Üzre átadott kísért. infor. eszk. terven felüli écs és vírás
1382821	Üzre átadott e gépek terven felüli écs és vírása
1382822	Üzre átadott kísért. e gépek terven felüli écs és vírása
1382861	Üzre átadott járművek terven felüli écs és vírása
1382862	Üzre átadott kísért. járművek terven felüli écs és vírása
139	GÉP, BER, FELSZ, JÁRMŰVEK TERV SZ. ÉRTÉKCSÖKKENÉSE
1391	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti É
139111	Informatikai gép, berendezés, felszerelés terv szerinti ért.
139112	Nem egyedi megrend. készült szoftverterm. terv szerinti ért.
13912	Egyéb gép, berend., felsz. terv szerinti ért.cs
13914	Hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
13916	Járművek terv szerinti ért.csökk.
1392	Kisértékű Gépek, berendezések, felszerelések, terv szerinti É
139711	Vkezbe vett önk inform felsz terv sz. értékcsökkenés
139712	Vkezbe vett önk. kísért inform. eszk terv sz écs
139721	Vkezbe vett önk. e gépek, ber, felsz terv sz écs
139722	Vkezbe vett önk. kísért e gépek, ber. felsz terv sz écs
13974	Vagyonkez.be vett önk.hangszerek terv sz. értékcsökkenés



139741	Vkezebe vett önk. hangszerek terv szerinti écs
139742	Vkezebe vett kísért. hangszerek terv szerinti écs
139761	Vkezebe vett önk. járművek terv sz écs
139762	Vkezebe vett önk. kísért. járművek terv sz écs
1398111	Úzre átadott inform. eszk terv sz écs
139821	Úzre átadott e gépek, ber, felszer. terv sz. écs
139822	Úzre átadott e gépek, bernd terv sz écs
139861	Úzre átadott járművek terv sz écs
139862	Úzre átadott kísért járművek terv szerinti écs
14	TENYÉSZÁLLATOK
141	TENYÉSZÁLLATOK
14111	Tenyészállatok aktivált áll. értéke
14191	Teljesen (0-ig) leírt tenyészállatok aktivált áll. értékcsök
146	Tenyészállatok értékhelyesbítése
148	TENYÉSZÁLLATOK TERVEN F. ÉRTÉKCSÖKKENÉSE
14811	Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
149	TENYÉSZÁLLATOK TERV SZ. ÉRTÉKCSÖKKENÉSE
1491	Tenyészállatok terv szerinti ÉCS
15	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK
151	Befejezetlen beruházások
152	Befejezetlen felújítások
161	Tartós részesedések jegybankban
1621	Tartós állami részesedések nem püi. vállalkozásban
1631	Tartós állami részesedések püi. vállalkozásban
164	Tartós részesedések társulásban
1651	Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban
16611	Tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalk. ért.helyesb
1681	Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása
173	Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
1783	Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékve
2	NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK
21	VÁSÁROLT KÉSZLETEK
211	Anyagok
2111	Szakmai anyagok
21111	Gyógyszerek
21112	Vegyszerek
21113	Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök
21119	Egyéb szakmai anyagok
2112	Üzemeltetési anyagok
21121	Élelmiszerek
21122	Irodaszerek, nyomtatványok
21123	Tüzelőanyagok
21124	Hajtó- és kenőanyagok
21125	Munkaruhák, védőruhák, fomaruhák, egyenruhák
21127	Tisztítószer



21128	Textilanyag (ágynemű, törülköző stb.)
21129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok
2119	Anyagok árkülönbözete
21191	Szakmai anyagok árkülönbözete
21192	Üzemeltetési anyagok árkülönbözete
212	Áruk
218	Vásárolt készletek értékvesztése/visszaírása
22	ÁTSOROLT, KÖV. FEJ. ÁTVETT KÉSZLETEK, EGYÉB KÉSZLETEK
222	Egyéb készletek
23	BEFEJEZETLEN TERM, FÉLKÉSZ, KÉSZTERMÉKEK, ÁLLATOK
231	Befejezetlen termelés, félkész termékek
232	Késztermékek
2321	Késztermékek
23211	Takarmányok
23212	Zöldségek
2322	Zöldségek
2329	Késztermékek készletérték-különbözete
233	Növendék-, hízó és egyéb állatok
2331	Növendékállatok
2332	Hízóállatok
2333	Egyéb állatok
2339	Állatok készletérték-különbözete
241	Nem tartós részesedések
2481	Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
24826	Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
3	PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV ID. ELHATÁROLÁSOK
32	PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK
321	Forintpénztár
3211	Forintpénztár
3212	Forintpénztár helyesbítő
33	FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK
331	FORINTSZÁMLÁK
33111	Bér helyesbítő naplóhoz
33121	KEF bankszámla 10044001-00334026-00000000
33122	EU progr.célelész.forintszla KEHOP-5.2.10-16-2016-00126
33123	Célelész EFOP-3.3.7-17-2017-00039 -30005204
33124	Támop bank számla
3312491	Pénzforgalom nélküli bank
3312492	Kompenzáló bank
3312493	Helyesbítő bank
3312494	Képzelt bank
3312495	VP1 technikai bank
3312496	998 naplóhoz
33125	Célelész.GINOP.6.2.3.-17-2017-00007 -30005307
332	DEVIZASZÁMLÁK



3322	Kincstárban vezetett devizaszámlák
35	KÖVETELÉSEK
351	KÖLTSÉGVETÉSI ÉVBEN ESEDÉKES KÖVETELÉSEK
3511	T.évi követelések műk.c. támogatások bevételeire ÁHon belül
3512	T.évi követelések felh.c. támogatások bevételeire ÁHon belül
3513	T.évi követelések közhatalmi bevételre
3514	T.évi követelések működési bevételre
3515	T.évi követelések felhalmozási bevételre
3516	T.évi követelések műk.c. átvett pénzeszközre
3517	T.évi követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3518	T.évi követelések finanszírozási bevételekre
352	KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐ ÉVBEN ESEDÉKES KÖVETELÉSEK
3521	K.évi követelések műk.c. támogatások bevételeire ÁHon belül
3522	K.évi követelések felh.c. támogatások bevételeire ÁHon belül
3523	K.évi követelések közhatalmi bevételre
3524	K.évi követelések működési bevételre
3525	K.évi követelések felhalmozási bevételre
3526	K.évi követelések műk.c. átvett pénzeszközre
3527	K.évi követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3528	K.évi követelések finanszírozási bevételekre
358	KÖVETELÉSEK ÉRTÉKVESZTÉSE
35811	Ktv. évben es. közhat. köv értékvesztése, visszaírása
35821	Ktv. évben es.műk bev. köv.értékvesztése, visszaírása
35831	T.évi követelések felh. bevételeire értékvesztése, visszaírása
35841	T.évi követelések műk.c. átvett pénzeszközre értékvesztése,
35851	T.évi követelések felh.c. átvett pénzeszközre értékvesztése,
35861	T.évi követelések finansz. bev értékvesztése, visszaírás
36	SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK
361	PÉNZESZKÖZÖK ÁTVEZETÉSI SZÁMLA
36101	Pénztár és bankszámlák közötti pénzeszköz átadás
36111	Bankszámlák közötti pénzeszköz átvezetés
363	Azonosítás alatt álló tételek
364	ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ ELSZÁMOLÁSA
36411	Adott előleg ÁFA-ja (levonható)
36412	ÁFA normális (levonható)
36413	Adott előleg ÁFA-ja (nem levonható)
36414	ÁFA normális (nem levonható)
36421	Kapott előleg fizetendő ÁFA
36422	Normális fizetendő ÁFA
365	KÖVETELÉS JELLEGŰ SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK
36511	Immateriális jav.adott előleg
36512	Beruházásokra adott előleg
36513	Készletekre adott előlegek
36514	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
36515	Foglalkoztatottaknak adott előlegek



365151	Foglalkoztatottaknak adott vásárlási előlegek
365152	Foglalkoztatottaknak adott illetmény előlegek
36516	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
3652	Továbbadási c. támogatások elszámolása (követelés)
3653	Más által beszedett bevételek elszámolása
3654	Forgótoke elszámolása (követelés)
3655	Vagy.kez. adott eszközök visszapótlás (követelés)
3656	Nem tbalap terh kifiz.és tb alapok közötti elsz (követelés)
3657	Tb és CST ellátások elszámolása (követelés)
36581	Gazdasági társaság alapítása esetén átadott pénzeszköz
36582	Gazdasági társaság alapítása esetén átadott más eszk.
36583	Gazdasági társaság jegyzett tőkájének em. es. átadott pénzes
366	EGYÉB SAJÁTOS ESZKÖZOLDALI ELSZÁMOLÁSOK
3661	December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662	Utalványok, bérletek, készpénz-helyettesítő eszközök elszámolása
367	KÖTELEZETTSÉG JELLEGŰ SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK
36711	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
36712	Egyéb kapott előlegek
367121	Egyéb kapott előlegek
367122	Egyéb kapott előlegek VP1.1.1.1-17 képzési önrészek
3672	Továbbadási c. támogatások elszámolása (kötelezettség)
3673	Mást megillető bevételek elszámolása (kötelezettség)
3674	Forgótoke elszámolása (kötelezettség)
36751	Vagy.kez. adott eszk.visszapótlása kötelezettség
3676	Nem Tb alapot terh. kifizetés (kötelezettség)
3678	Letétre, biztosíték, megőrzésre átvett pénz
36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
37	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
371	Bevételek aktív időbeli elhatárolása
372	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
373	Halasztott ráfordítások
4	FORRÁSOK
41	SAJÁT TŐKE
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke
412	Nemzeti vagyon változása
413	Egyéb eszközök értéke (indulás + változás)
414	Felhalmozott eredmény
415	Eszközök értékhelyesbítésének forrása
416	Mérleg szerinti eredmény
42	KÖTELEZETTSÉGEK
421	KÖLTSÉGVETÉSI ÉVBEN ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK
4211	T.évi kötelezettségek személyi juttatásokra
4212	T.évi kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szo
4213	T.évi kötelezettségek dologi kiadásokra
4214	T.évi kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira



4215	T.évi kötelezettségek egyéb műk.c. kiadásokra
4216	T.évi kötelezettségek beruházásokra
4217	T.évi kötelezettségek felújításokra
4218	T.évi kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
4219	T.évi kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
422	KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐEN ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK
4221	K.évi kötelezettségek személyi juttatásokra
4222	K.évi kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szo
4223	K.évi kötelezettségek dologi kiadásokra
4224	K.évi kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
4225	K.évi kötelezettségek egyéb műk.c. kiadásokra
4226	K.évi kötelezettségek beruházásokra
4227	K.évi kötelezettségek felújításokra
4228	K.évi kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
4229	K.évi kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
43	Kincstári számlavezetéssel kapcs. elszámolások
44	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
441	Bevételek passzív időbeli elhatárolása
442	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
443	Halasztott bevételek
49	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK
491	Nyitómérleg számla
492	Mérleg szerinti eredmény elszámolása
493	Zárómérleg számla
494	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
495	Mérlegrendezési számla
5	KÖLTSÉGNEMEK
51	ANYAGKÖLTSÉGEK
511	SZAKMAI ANYAGOK BESZERZÉS KÖLTSÉGEI
5111	Gyógyszerek költségei
5112	Vegyszerek költségei
5113	Könyvbekzerzés költségei
5114	Folyóiratbeszerzés költségei
5119	Egyéb szakmai anyagok költségei
512	ÜZEMELTETÉSI ANYAGOK BESZERZÉSÉNEK KÖLTSÉGEI
5121	Élelmiszerek költségei
5122	Irodaszerek, nyomtatványok költségei
5123	Tüzelőanyagok költségei
5124	Hajtó és kenőanyagok
5125	Munkaruhák, védőruhák, fomaruhák, egyenruhák
5127	Tisztítószerek beszerzése
5128	Textilanyag beszerzés költsége
5129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei
52	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
521	Informatikai és egyéb szolgáltat. ksg



522	KÖZÜZEMI DÍJAK KÖLTSÉGEI
5221	Villamosenergia szolg.ksg.
5222	Gázenergia szolg.ksg.
5223	Víz és csatornadíjak költségei
523	Vásárolt élelmezés ksg.
524	Bérelti és lízing díjak
525	Karbantartási, kisjavítási szolg.költsége
526	SZAKMAI SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
5261	Számlázott szellemi tevékenység
5262	Egyéb szakmai szolgáltatások
527	EGYÉB SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEI
5271	Szállítási szolg. ksg.
5272	Egyéb szolgáltatás kiadása
528	KIKÜLDETÉSEK KÖLTSÉGEI
5281	Belföldi kiküldetés
5282	Külföldi kiküldetés
529	Reklám és propaganda ksg.
53	BÉRKÖLTSÉGEK
5311	Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei
5321	Normatív jutalmak költségei
5331	Céljuttatás, projektprémium költségei
5341	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
54	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK
5411	Végkielégítés
5421	Jubileumi jutalom
5431	Béren kívüli juttatások költségei
5441	Ruházati költségtérítés ksg.
5451	Közlekedési ksg.térítés költségei
5461	Egyéb költségtérítések, lakossági folyószámla
5471	Szociális támogatás
5481	Fogl.egyéb személyi juttatásainak költségei
5492	Munkavégzésre irányuló egyéb jogv.nem saját fogl.fiz.jutt.ks
5493	Egyéb külső személyi juttatások költségei
55	BÉRJÁRULÉKOK
5511	Szociális hozzájárulási adó költségei
5521	Egyszerűsített közterhelési hozzájárulás /EKHO/ költségei
5531	Egészségügyi hozzájárulás költségei
5541	Táppénz hozzájárulás költségei
5551	Korkedvezmény-biztosítási járulék költségei
5561	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
5571	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei
5591	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
56	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS KÖLTSÉGEI
5611	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírása
5612	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenési leírás



5613	Informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírása
5614	Egyéb gép, berendezés és felszerelés értékcsökk.leírása
5615	Járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása
5616	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenési leírása
5617	Kisért.immat.j.haszn.vét.egy összegben elsz.écs.
5618	Kisértékű tárgyi eszközök haszn.vét.egy összegben elsz.ért.
57	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE
571	Saját termelésű készletek állományváltozása
572	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
59	KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA
591	Átvezetési számlaszám
59151	Anyagköltség átvezetési számla
59152	Igénybe vett szolgáltatások átvezetési számla
59153	Béreköltség átvezetési számla
59154	Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési nszámla
59155	Bérfárulékok átvezetési számla
59156	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
6	ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK
621	Gépjárművekkel kapcsolatos költségek
661	Központi irányítás költségei
7	SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI
70100011	Növénytermesztés és kapcs. szolgáltatások
70100021	Állattenyésztés és kapcs. szolgáltatások
75590111	Kollégiumi szálláshelynyújtás közokt.ban tanulók számára
75629131	Iskolai intézményi étkeztetés
75629141	Tanulók kollégiumi étkeztetése
78532211	Szakképz.felk. nap.rend. szakmai gyakorlati oktatás szakképz
78559001	Iskolarendszeren kívüli oktatás
78559411	Iskolarendszeren kívüli ISCED 2 szintű OKJ-s képzés
78559421	Iskolarendszeren kívüli ISCED3 szintű OKJ-s képzés
78559431	Iskolarend kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s biz. képzés költsége
78559441	Iskolarendszeren kívüli ISCED 5 szintű OKJ
79105021	Közösségi szinterek, könyvtári tevékenység
79990001	Közvetlen költség (tetszőlegesen bontható)
8	ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK
81	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
811	Anyagköltség
812	Igénybe vett szolgáltatások értéke
813	Eladott áruk beszerzési értéke
814	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
82	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
821	Béreköltség
822	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823	Bérfárulékok
83	Értékcsökkenési leírás



84	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
841	Eladott eszközök könyv szerinti értéke
842	Hiány, selejt, megsemmisült, kivezetett eszközök
843	KÜLÖNFÉLE EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
8431	Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
8432	Behajthatatlan követelés
8433	Más okból behajthatatlanként leirt követelések
8434	Térítés nélküli átadott eszközök értéke
8435	Más különféle egyéb ráfordítások
85	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
8512	Megszűnt tartós részesedés ny.sz.é-átvett.e. ért ráfordjell.
8513	Térítés nélkül átadott tartós részesedések
8514	Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztes
8521	Térítés nélkül átadott értékpapír
8522	Egyéb bef.pü.-i eszközökből származó ráfordítás, árfolyamves
854	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése, viss
8551	Lekötött bankbetétek árfolyamvesztesége
8552	Egyéb pénzeszközök árfolyamvesztesége
8553	Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
9	EREDMÉNYSZEMLELÉLETŰ BEVÉTELEK
91	TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLELÉLETŰ BEVÉTELEI
911	Közhatalmi bevételek
912	ESZKÖZÖK ÉS SZOLG NETTÓ ER.SZEMLELÉLETŰ BEVÉTELE
9120100011	Növénytermesztés és kapcs. szolg. nettó eredményszeml. bev.
9120100021	Állattenyésztés és kapcs. szolg. nettó eredményszeml. bev.
9125590111	Kollégiumi szálláshelyny közokt. tan.szolg. nettó e.sz. bev.
9126800011	Lakóingatlan bérbeadása, üz. szolg. nettó bevétele
9126800021	Nem lakóingatlan bérbeadása, üz. szolg. nettó bevétele
9128532211	Szakképz. felk. nappali r. szakmai gyakorlati szolg. nettó.
9128559001	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás szolg. nettó bev.
9128559411	Szolg. bevétele iskolarend. kívüli ISCED 2 szintű OKJ-s képz
9128559421	Iskolarendsz. kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képz. szolg. nettó
9128559431	Iskolarendsz. kívüli ISCED 4 OKJ-s biz. képzés
9128560201	Pedagógiai szakmai szolgáltatások
9129990001	Szakfeladatra ei nem számolt szolgáltatás bevétele
913	Tevékenység egyéb nettó bevételei
92	EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELÉLETŰ BEVÉTELEK
921	Központi műk.c. támogatások bevételei
922	EGYÉB MŰK. C. TÁMOGATÁSOK EREDMÉNYSZEM. BEVÉTELEI
9220100011	Növénytermesztés kapcs. szolg. e. műk. c. támogatások bev.
9225590111	Kollégium szállásny. közokt. tan. sz. e. műk. c. támogatás b
9228532211	Szakkép. felkész. nappali r. szakmai gyak. e. műk. c. tám. bev.
9228559431	Egyéb műk.c. tám. bev. ISCED4 OKJ biz. képzés
9229990001	Szakfa ei nem számolt e. műk. c. támogatás bev.
923	FELHAL. C. TÁMOGATÁSOK EREDMÉNYSZ. BEVÉTELEI



VAY ÁDÁM MEZŐGAZDASÁGI
SZAKKÉPZŐ ISKOLA ÉS KOLLÉGIUM
BAKTALÓRÁNTHÁZA
NAMÉNYI ÚT 7.



9235590111	Kollégium szálláshelyny. közö. tan. felh. c. támogatás bev.
9238532211	Szakképz. felk. nap. r. szakmai gyak.felh.c. egyéb tám bev
9239990001	Szakfeladatra el nem szám. felh.c. egyéb tám. bev.
9241	Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9242	Tér.nélk. átv. részesedésnek nem minősülő eszközök
9243	Ajándék, többletként fellelt eszközök
9244	Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
93	PÉNZÜGYI EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK
931	Kapott (járó) osztalék és részesedés
9323	Részesedés (térítés nélkül átvett, tartós)
9324	Részesedés (ajándék és többletként fellelt)
9333	Bef.pü.-i eszközök más bevétele, árfolyamnyereség
934	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
9351	Lekötött bankbetétek árfolyamnyeresége
9353	Pénzügyi műveletek más egyéb bevétele