

ZALACSÁNYI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

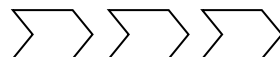
Sorszáma:

SZABÁLYZAT - 014

Hatályos:

2022. január 3. napjától

SZÁMLAREND



TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	6
1. A SZABÁLYZAT HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ SZERVEZETEK	6
2. A SZABÁLYZAT JOGSZABÁLYI ÉS EGYÉB FORRÁSAI:	6
3. A SZABÁLYZAT CÉLJA.....	6
4. A SZÁMLAREND KIALAKÍTÁSA	7
II. ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL.....	8
1. SZÁMVITELI RENDSZER FELÉPÍTÉSE.....	8
2. SZÁMVITELI RENDSZER ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI	8
2.1. A költségvetési könyvvezetés	8
2.2. A pénzügyi könyvvezetés.....	10
3. SZÁMVITEL OSZTÁLYOZÁSI RENDSZERE.....	11
III. KÖLTSÉGVETÉSI KÖNYVVEZETÉS.....	12
1. FOGALMA, FELADATA	12
2. GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI.....	12
3. KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL JELLEMZŐI	13
4. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK SZERKEZETI FELÉPÍTÉSE.....	14
4.1. Kiadások nyilvántartása	14
4.2. Bevételek nyilvántartása	16
4.3. Kiadások és bevételek teljesítésének elszámolása.....	17
4.4. Függő és biztos (jövőbeni) követelések, függő kötelezettségek nyilvántartása.....	17
5. KÖLTSÉGVETÉSI KÖNYVVEZETÉS ESEMÉNYEI.....	17
5.1. Eredeti előirányzat és az előirányzat módosítások nyilvántartása	17
5.2. Tartalékok rovathoz kapcsolódó előirányzat változások	18
5.3. Követelés növekedésének és csökkenésének (teljesítés kivételével) nyilvántartása	19
5.4. Behajthatatlan követelés leírása.....	20
5.5. Költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes követelések.....	20
5.6. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele	20
5.7. A korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás átvezetése.....	21
5.8. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása	21
5.9. Költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek	22
5.10. Teljesítéssel egyidejűleg történő kötelezettségvállalás, követelés nyilvántartásba vétel ..	23
5.11. Külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, kötelezettségvállalás nyilvántartási értéke	24

5.12. Külföldi pénzürtékre szoló kötelezettség vállalásra, más fizetési kötelezettségre vonatkozó teljesítés elszámolása	24
5.13. Árfolyam különbözetek elszámolása	24
5.14. Pénzügyi teljesítések nélküli bevételek és kiadások elszámolása.....	24
5.15. Nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások	25
5.16. A költségvetési kiadások és bevételek visszatérülésének eredményszemléletű elszámolása 26	
5.17. A közhatalmi bevételek visszatérítésére vonatkozó sajátos elszámolási szabályok	26
IV. PÉNZÜGYI KÖNYVVEZETÉS	27
1. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	27
1.1. IMMATERIÁLIS JAVAK - 11	27
1.2. TÁRGYI ESZKÖZÖK – 12-15	30
1.3. Immateriális javak, tárgyi eszközök kiemelt gazdasági eseményei	35
1.4. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK – 16-17	47
1.5. Részesedések, értékpapírok kiemelt gazdasági eseményei	49
1.6. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK – 18	56
2. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓ ESZKÖZÖK	57
2.1. KÉSZLETEK – 21-23.....	57
2.2. Vásárolt és saját termelésű készletek kiemelt gazdasági eseményei	61
2.3. ÉRTÉKPAPÍROK – 24.....	66
3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	68
3.1. PÉNZESZKÖZÖK – 31-33.....	68
3.1.2. Pénzeszközök fogalma, főbb jellemzői	68
3.2. Pénzeszközök kiemelt gazdasági eseményei.....	71
3.3. KÖVETELÉSEK – 35	79
3.4. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK – 36	82
3.5. Személyi juttatások kiemelt gazdasági eseményei.....	86
3.6. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK – 37.....	92
4. FORRÁSOK.....	93
4.1. SAJÁT TŐKE – 41	93
4.2. KÖTELEZETTSÉGEK – 42	94
4.3. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK – 44.....	97
4.4. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK – 49	97
5. KÖLTSÉGNEMEK	98
6. KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK	99
7. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI	100

8. <i>ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK</i>	100
9. <i>EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK</i>	104
10. <i>NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK</i>	108
11. <i>KIEMELT GAZDASÁGI ESEMÉNYEK</i>	109
11.1. Önkormányzati nettó finanszírozás kiemelt gazdasági eseményei	109
11.2. Támogatások, ellátások kiemelt gazdasági eseményei	114
11.3. Közhatalmi bevételek kiemelt gazdasági eseményei	123
11.4. Egyéb gazdasági események kiemelt gazdasági eseményei.....	125
11.5. Megszűnés sajátos gazdasági eseményei	134
V. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI, MAGYARÁZATOK	143
VI. KÖTELEZŐ EGYEZŐSÉGEK	148
1. <i>KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELÉN BELÜLI EGYEZŐSÉG</i>	148
2. <i>KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK EGYEZŐSÉGE A SZÁMVITELÉKBEN</i>	148
2.1. Követelések azonossága figyelemmel az értékvesztés jellegére.....	148
2.2. Kötelezettségvállalások és kötelezettségek azonossága.....	157
3. <i>PÉNZKÉSZLET ÉS A PÉNZFORGALOM KÖZÖTTI ÖSSZEFÜGGÉS</i>	162
VII. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE	164
1. <i>ÖSSZESÍTŐ BIZONYLAT TARTALMA</i>	164
2. <i>A FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE</i>	165
VIII. KÖNYVVITELI ZÁRLAT, NYITÁS	165
1. <i>HAVI ZÁRLAT</i>	166
2. <i>NEGYEDÉVES ZÁRLAT</i>	166
3. <i>ÉVES ZÁRLAT</i>	167
3.1. Könyvviteli zárlat kiemelt gazdasági eseményei	169
4. <i>NYITÁS UTÁNI FELADATOK</i>	169
4.1. Könyvviteli nyitás kiemelt gazdasági eseményei.....	170
IX. BIZONYLATI REND	171
X. SZÁMLATÜKÖR	171
XI. ZÁRÓ RENDELKEZÉS	172
XII. FÜGGELÉKEK	173
MEGISMERÉSI NYILATKOZAT	174

A Szabályzatban használt jogszabályok rövidítésének jegyzéke:

Áht.	2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról
Ávr.	368/2011. Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról
Sztv.	2000. évi C. törvény a számvitelről
Áhsz.	4/2013. Korm. rendelet az államháztartás számviteléről

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A SZABÁLYZAT HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ SZERVEZETEK

A szabályzat hatálya kiterjed a **Zalacsányi Közös Önkormányzati Hivatalra**, és a gazdálkodási körébe utalt alábbi költségvetési szervekre, intézményekre (továbbiakban: Intézmények):

1. Az önkormányzati hivatalt létrehozó és fenntartó önkormányzatokra:
 - Felsőpáhok Község Önkormányzata
 - Zalacsány Község Önkormányzata
 - Ligetfalva Község Önkormányzata
 - Nemesbük Község Önkormányzata
 - Zalaköveskút Község Önkormányzata
2. A települések nemzetiségi önkormányzataira:
 - Zalacsányi Roma Nemzetiségi Önkormányzat
3. Az önkormányzatok által alapított, és fenntartott, önállóan működő költségvetési szervekre:
 - Zalacsányi Csány László Óvoda
 - Nemesbüki Óvoda

2. A SZABÁLYZAT JOGSZABÁLYI ÉS EGYÉB FORRÁSAI:

- Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011.(XII.31.) Kormányrendelet
- A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet
- Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(XII.19.) NGM rendelet
- A kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019.(XII.7.) PM rendelet

3. A SZABÁLYZAT CÉLJA

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

4. A SZÁMLAREND KIALAKÍTÁSA

Az Áhsz. 51.§-a előírja, hogy az Áhsz. 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján, az Sztv. 161.§-a szerinti tartalommal számlarendet kell készíteni.

Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, az ez alóli kivételeket az Áhsz. 51.§ (1a) és (1b) bekezdései határozzák meg részletesen.

A számlarendben kell szabályozni:

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

Az Áhsz. 51.§ (2) bekezdése sajátosan rögzíti, hogy az Intézmények 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 az Áhsz. nem rendelkezik.

A számlarendben kell szabályozni továbbá:

- a részletező analitikus nyilvántartások vezetésének módját,
- a részletező analitikus nyilvántartásoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását,
- a részletező analitikus nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
- az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

A részletező analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvizetés helyességéért a gazdálkodást végző Közös Önkormányzati Hivatal vezetője, a **jegyző** felelős.

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

II. ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZÁMVITEL

1. SZÁMVITELI RENDSZER FELÉPÍTÉSE

Az Áhsz. 3. §-a rendelkezik arról, hogy az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.

Költségvetési számvitel:

Biztosítja

- a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának,
- a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének,
- továbbá a központi költségvetés Áht. 14.§ (3) bekezdése szerinti fejezetéből 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.

Pénzügyi számvitel:

Biztosítja

- 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.

2. SZÁMVITELI RENDSZER ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI

2.1. A költségvetési könyvvezetés

Az Áhsz. 39. §-a szerint a költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

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

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

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás előzőek szerinti nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A **részletező nyilvántartások** kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

Az Áhsz. 40. §-a szerint a bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az Áhsz. 15. mellékletben meghatározott **egységes rovatrend** szerint kell nyilvántartani. Az egységes rovatrendtől nem lehet eltérni, azonban az egyes rovatok saját hatáskörben további részletező tételekre alábonthatók.

A költségvetési könyvvezetés során a visszatérítendő támogatások, kölcsönök és a közhatalmi bevételek kivételével a költségvetési évben nyilvántartásba vett

- költségvetési kiadásoknak a kifizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérítését a kiadások és a kiadáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
- költségvetési bevételeknek a befizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérítését a bevételek és a bevételhez kapcsolódó követelések csökkentéseként kell nyilvántartásba venni.

A közhatalmi bevételek esetén a befolyt bevételek bármely időpontban történő visszatérítését a kifizetéssel megegyező év közhatalmi bevételeivel szemben, azok csökkentéseként kell nyilvántartásba venni. Ha a közhatalmi bevétel összege ennek eredményeként év végén negatív előjelű lenne, annak összegét nullára kell módosítani, és a különbséget kiadásként a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton kell elszámolni.

Az Áhsz. 41. §-a szerint a költségvetési könyvvezetés során a **05. és 09. számlacsoportot** az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva

- bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára,
- követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára, és
- teljesítés nyilvántartási számlára.

Ez alól két kivétel van:

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

- A K916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése és a B817. Lekötött bankbetétek megszüntetése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák kizárólag a kiadási és bevételi előirányzatok, valamint a teljesítés nyilvántartására szolgáló számlákra bonthatók tovább.

2.2. A pénzügyi könyvvizetés

Az Áhsz. 45. §-a szerint a pénzügyi könyvvizetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

A pénzügyi könyvvizetés a számviteli alapelvek figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret **1-9. számlaosztályán** belül vezetett számlák (a továbbiakban: könyvviteli számlák) használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A **részletező nyilvántartások** kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

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

Az Áhsz. 46. §-a szerint az **1-3. számlaosztály** az eszközök, a **4. számlaosztály** a források könyvviteli számláit tartalmazza.

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

A 6-7. számlaosztály vezetői információs igények kielégítésére, ezen belül elsősorban a szervezeti egységek elszámoltatására, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítására használható.

Az Áhsz. 47. §-a szerint a 0. számlaosztály **01. és 02. számlacsoportja** azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

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

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

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

3. SZÁMVITEL OSZTÁLYOZÁSI RENDSZERE

A bevételek és a kiadások osztályozása adminisztratív, közgazdasági és funkcionális szempontok szerint történik.

Adminisztratív szempontú osztályozás:

A költségvetési szervek esetében maga a költségvetési szerv tekinthető adminisztrációs egységnek. A központi kezelésű előirányzatok, a fejezeti kezelésű előirányzatok, az elkülönített állami pénzalapok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai tekintetében az adminisztratív osztályozás alapja ezen túl nem a fejezet, hanem a központi költségvetésről szóló törvényben megjelenő törvényi sor lesz. Az összevont beszámolók elkészítése a konszolidáció keretében történik.

Egységes közgazdasági szempontú osztályozás:

Az egységes rovatrend alapján, amely az államháztartás egészére tartalmazza a bevételek és kiadások elszámolásának jogcímeit (rovatait), de a tervezés szintjén nem tartalmaz a különböző adatszolgáltatásokhoz, nemzetközi statisztikai jelentések elkészítéséhez szükséges kiegészítő adatokat.

Funkcionális szempontú osztályozás:

A költségvetési számvitelben a bevételeket és a kiadásokat azokon a kormányzati funkciókon kell elszámolni, amelyek érdekében azok felmerülnek.

Csak a költségvetési számvitelben kell alkalmazni.

III. KÖLTSÉGVETÉSI KÖNYVVEZETÉS

1. FOGALMA, FELADATA

A költségvetési számvitel biztosítja a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást és az éves költségvetési beszámoló alábbiakra vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését

- a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának,
- a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá
- a központi költségvetés önálló, a helyi önkormányzatok központi adókból származó részesedését, a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok általános működésének és ágazati feladatai támogatásait tartalmazó fejezetéből kapott támogatások felhasználásának tekintetében. [Áht. 14.§ (3) bekezdése]

A költségvetési számvitel feladata a költségvetési folyamatok mérése, valamint a központi és a helyi gazdálkodási döntések meghozatalának és a zárszámadás támogatása.

A költségvetési számvittel biztosítható a kiadások és bevételek közgazdasági és kormányzati funkciók szerinti osztályozása.

2. GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események elszámolására vonatkozó időponti szabályok az alábbiak:

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

Áht. 34.§ (5) bekezdése előírja, hogy a képviselő-testület a (2) és (3) bekezdés szerinti előirányzatomódosítás, előirányzat-átcsoportosítás átvezetéseként – az első negyedév kivételével – negyedévenként, a döntése szerinti időpontokban, de legkésőbb az éves költségvetési beszámoló elkészítésének határidejéig, december 31-ei hatállyal módosítja a költségvetési rendeletét. Ha év közben az Országgyűlés – a helyi önkormányzatot érintő módon – az Áht. 14.§ (3) bekezdése szerinti fejezetben meghatározott támogatások előirányzatait zárolja, azokat csökkenti, törli, az intézkedés kihirdetését követően haladéktalanul a képviselő-testület elé kell terjeszteni a költségvetési rendelet módosítását.

3. KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL JELLEMZŐI

A költségvetési számvitelre az alábbiak a jellemzők:

- pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitelen alapul,
- a 0-ás számlaosztályon belül a 00. és 03-09. számlacsoportokban vezetett, az egységes rovatrendhez igazodó nyilvántartási számlák használatával valósul meg,
- valamennyi rovat egy-egy számlát képez, amely a 05 és 09. számlacsoportban tovább tagolódik a következők szerint:
 - az utolsó számjegy **1** = előirányzat,
 - az utolsó számjegy **2** = követelés, illetve kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség,
 - az utolsó számjegy **3** = pénzügyi teljesítés nyilvántartására szolgáló számla.
- a kettős könyvvitel ellenszámlák használatával történik, amelyek információt adnak:
 - követelés, kötelezettségvállalás esetén annak esedékességéről, időbeliségéről (költségvetési évben vagy azon túl esedékes)
 - teljesítés esetén annak tevékenység (alap- és vállalkozási tevékenység) és kormányzati funkciók szerinti besorolásáról

A költségvetési számvitel nyilvántartási számláit a 0-ás számlaosztály tartalmazza.

- **03. nyilvántartási számlák:** a függő és biztos (jövőbeni) követelések
- **04. nyilvántartási számlák:** a függő kötelezettségek
- **05. nyilvántartási számlák:** az egységes rovatrend szerinti tagolásban a kiadási előirányzatok, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és a teljesítések
- **09. nyilvántartási számlák:** az egységes rovatrend szerinti tagolásban a bevételi előirányzatok, a követelések és a teljesítések kimutatására szolgálnak
- **00. nyilvántartási ellenszámlák:**
 - a 05. és 09. nyilvántartási számlákhoz kapcsolódó nyilvántartási ellenszámlák:
 - **001.** az előirányzatok
 - **002.** a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek
 - **003.** a kiadások
 - **004.** a követelések
 - **005.** a bevételek
 - a 03. és 04. nyilvántartási számlákhoz kapcsolódó nyilvántartási ellenszámla:
 - **006.** egyéb nyilvántartási ellenszámla

A nyilvántartási számlákon kell rögzíteni

- az előirányzatokat,
- a kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket,
- a követelés előírásokat, azok változásait, és
- a pénzügyi teljesítéseket.

Az egy-egy rovathoz tartozó nyilvántartási számlák szerkezeti felépítése lehetővé teszi, hogy az adott rovaton a szabad előirányzat és a még nem teljesített kötelezettségvállalás megállapítása ne az analitikus nyilvántartások alapján, hanem a nyilvántartási számlák egyenlegadatai alapján történjen.

4. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK SZERKEZETI FELÉPÍTÉSE

A nyilvántartási ellenszámlák alábontásával valósul meg:

- a bevételek és kiadások alap- és vállalkozási tevékenység, valamint
- kormányzati funkciók szerinti kimutatása,
- a követelések és kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetében pedig azok költségvetési évben, illetve költségvetési évet követően esedékes, valamint
- a nem végleges és a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása.
- a teljesítések nyilvántartási számláin 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás vagy bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merül fel. E nyilvántartási számlákat alap és vállalkozási tevékenység, ezen belül kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni.

4.1. Kiadások nyilvántartása

Kiadások nyilvántartási számlái:

A szolgáltatási kiadások közül a közüzemi díjak nyilvántartási számláinak szerkezeti felépítése például a következő:

- 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítések nyilvántartási számlái**
- 053. Dologi kiadás
- 0533. Szolgáltatási kiadás
- 05331. Közüzemi díjak
- 053311. Közüzemi díjak előirányzata
- 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjra
- 053313. Közüzemi díjak teljesítése (forgalmi számla)

Kiadások nyilvántartási ellenszámlái:**002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla**

- 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla (nem végleges kötelezettségvállalás!)
- 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla (nem végleges kötelezettségvállalás!)
- 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

A 002. nyilvántartási ellenszámlák a kiadások **05.. (2) végű** állományi számláihoz kapcsolódnak.

003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A **Karmacsi Közös Önkormányzati Hivatalra**, és a gazdálkodási körébe utalt költségvetési szervekre, intézményekre vonatkozó egységes számlatükör és egységes rovatrend hatályosan alkalmazott elemeit a **Számlatükör szabályzat** következő mellékletei rögzítik:

- 1. számú melléklet: Karmacsi Közös Önkormányzati Hivatal
- 2. számú melléklet: Karmacs Község Önkormányzata
- 3. számú melléklet: Vindornyafok Község Önkormányzata
- 4. számú melléklet: Vindornyaszőlős Község Önkormányzata
- 5. számú melléklet: Rezi Község Önkormányzata
- 6. számú melléklet: Karmacsi Napközi Otthonos Óvoda
- 7. számú melléklet: Icinke-Picinke Óvoda és Bölcsőde Rezi
- 8. számú melléklet: Rezi Község Önkormányzata Konyhája

Ezekben a mellékletekben a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla felsorolás alatt található meg az adott költségvetési szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő, azzal azonos kormányzati funkciók szerinti alábontása.

A 003. nyilvántartási ellenszámlák a kiadások **05..(3) végű** forgalmi számláihoz kapcsolódnak.

A 001. nyilvántartási ellenszámla a kiadások **05..(1) végű** előirányzat számláihoz kapcsolódnak.

4.2. Bevételek nyilvántartása

Bevételek nyilvántartási számlái:

A közhatalmi bevételek közül gépjárműadó nyilvántartási számláinak szerkezeti felépítése például a következő:

09. Bevételi előirányzatok, követelések teljesítések nyilvántartási számlái

- 093. Közhatalmi bevételek
- 0935. Termékek és szolgáltatások adói
- 09354. Gépjárműadók
- 093541. Gépjárműadók előirányzata
- 093542. Követelés gépjárműadókra
- 093543. Gépjárműadók teljesítése (forgalmi számla)

Bevételek nyilvántartási ellenszámlái:

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

- 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A 004. nyilvántartási ellenszámlák a bevételek **09..(2) végű** állományi számlákhoz kapcsolódnak

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

A *Karmacsi Közös Önkormányzati Hivatalra*, és a gazdálkodási körébe utalt költségvetési szervekre, intézményekre vonatkozó egységes számlatükör és egységes rovatrend hatályosan alkalmazott elemeit a *Számlatükör szabályzat* következő mellékletei rögzítik:

- 1. számú melléklet: Karmacsi Közös Önkormányzati Hivatal
- 2. számú melléklet: Karmacs Község Önkormányzata
- 3. számú melléklet: Vindornyafok Község Önkormányzata
- 4. számú melléklet: Vindornyaszőlős Község Önkormányzata
- 5. számú melléklet: Rezi Község Önkormányzata
- 6. számú melléklet: Karmacsi Napközi Otthonos Óvoda
- 7. számú melléklet: Icinke-Picinke Óvoda és Bölcsőde Rezi
- 8. számú melléklet: Rezi Község Önkormányzata Konyhája

Ezekben a mellékletekben a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla felsorolás alatt található meg az adott költségvetési szerv törzskönyvi nyilvántartásában szereplő, azzal azonos kormányzati funkciók szerinti alábontása.

A 005. nyilvántartási ellenszámlák a bevételek **09..(3) végű** forgalmi számláihoz kapcsolódnak.

A 001. nyilvántartási ellenszámla a bevételek **09..(1) végű** előirányzat számláihoz kapcsolódnak.

4.3. Kiadások és bevételek teljesítésének elszámolása

A költségvetési számvitelben a pénzügyileg teljesített költségvetési és finanszírozási kiadások és bevételek nyilvántartása a teljesítések nyilvántartási számláin (3-as végű számlák)

- 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a
- 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik.

A kiadás vagy bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel a nyilvántartási ellenszámlákat alap és vállalkozási tevékenység, ezen belül az Áht. 109.§ (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni.

A 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán belül a tevékenységre, kormányzati funkcióra közvetlenül nem hozzárendelhető kiadások évközi elszámolására döntés alapján külön nyilvántartási számla nyitható: **0033**.

4.4. Függő és biztos (jövőbeni) követelések, függő kötelezettségek nyilvántartása

A 03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések, illetve 04. Függő kötelezettségek nyilvántartási számlákon kell nyilvántartani:

- Az Sztv. 3.§ (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti függő és biztos (jövőbeni) követeléseket, valamint
- Sztv. 3.§ (8) bekezdés 15. pontja szerinti biztos (jövőbeni) kötelezettséget,
- az Sztv. 3.§ (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket, ideértve az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal, illetve B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket és kötelezettségeket is.

Ezeket a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani a 03. és 04. számlacsoportban.

5. KÖLTSÉGVETÉSI KÖNYVVEZETÉS ESEMÉNYEI

5.1. Eredeti előirányzat és az előirányzat módosítások nyilvántartása

Az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosítása, átcsoportosítása, zárolása, törlése nyilvántartásba vétele a bevételi és kiadási előirányzatok (1-es végű) nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik.

Könyvelési tételek: csak a költségvetési számvitel szerint

Eredeti előirányzat (előirányzat növekedés) nyilvántartásba vétele

Bevételi előirányzat

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

Kiadási előirányzat

T05(1) Kiadási előirányzatok
K 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Előirányzat csökkenés miatti módosítás

Bevételi előirányzat

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

Kiadási előirányzat

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

5.1.1. Előirányzatok részletező analitikus nyilvántartása, egyeztetés

Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.

Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább:

- a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,
- az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,
- az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat,
- az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és
- az előirányzatok - más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. - átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.

5.2. Tartalékok rovathoz kapcsolódó előirányzat változások

Az egységes rovatrend K512. Tartalékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kizárólag a bevételi és kiadási előirányzatokat érintő gazdasági események nyilvántartásba vétele történhet.

Könyvelési tételek: csak a költségvetési számvitel szerint

Bevételi előirányzat növekszik és a tartalék előirányzat is növekszik

T 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 09(1) Bevételi előirányzat

és

T 055121. Tartalék előirányzata
K 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Tartalék előirányzat csökken, más költségvetési kiadás előirányzata növekszik

T 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 055121. Tartalék előirányzata

és

T 05(1) Kiadási előirányzat
K 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

5.3. Követelés növekedésének és csökkenésének (teljesítés kivételével) nyilvántartása

A követelés növekedésének, így különösen annak

- előírása,
- vásárlása,
- átvétele,
- elszámolt értékvesztés visszaírása,
- árfolyam-változás miatti növekedése

A követelés (a teljesítés kivételével) csökkenésének, így különösen annak

- behajthatatlanná válása,
- értékesítése,
- átadása, elengedése,
- elszámolt értékvesztése,
- árfolyam-változás miatti csökkenése

nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül, a követelések nyilvántartási számláin - (2) végű követelés nyilvántartási számlák - a 004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben történik:

- 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
- 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A követelések nyilvántartására szolgáló (2-es végű) nyilvántartási számlák év közben az előírt követelések halmozott adatait tartalmazzák. Év végén a zárlati tételek keretében az előírt követelések (09/2-es végű) nyilvántartási számláit a 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben kell lezárni. A teljesítési (09/3-as végű) nyilvántartási számlákat a 005. bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben kell lezárni.

Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Sztv. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

5.4. Behajthatatlan követelés leírása

Behajthatatlan követelés leírása esetén a behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül a követelés elengedésének. A behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni. Ha a követelésre korábban értékvesztést számoltak el, a követelés nyilvántartott értékét meghaladóan realizált összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni.

Behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni. Ha a követelésre korábban értékvesztést számoltak el, a követelés nyilvántartott értékét meghaladóan realizált összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni.

5.5. Költségvetési évben és költségvetési évet követően esedékes követelések

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy a nyitó rendező tételek szerinti átsorolás évére esik.

Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

5.6. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok

növekedésének, így különösen annak

- keletkezése,
- árfolyam-változás miatti növekedése és

csökkenésének (a teljesítés kivételével), így különösen annak

- más általi átvállalása,
- elengedése,
- árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az
- végleges vagy
- nem végleges,
- költségvetési évben esedékes vagy
- költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

A végleges kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló (05/2-es végű) számlák év közben a végleges kötelezettségvállalások halmozott adatait tartalmazzák. Év végén a zárlati tételek keretében végleges kötelezettségvállalás (05/2-es végű) nyilvántartási számlákat a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben kell lezárni.

A teljesítési (05/3-as végű) nyilvántartási számlákat a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával szemben kell lezárni.

5.7. A korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás átvezetése

A korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás átvezetése a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási számlára a teljesítéssel egyidejűleg kerülhet sor. Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára.

Az átvezetésre a teljesítéssel egyidejűleg kerülhet sor az egységes rovatrend szerint a

- K504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre,
- K508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre,
- K82. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre és
- K86. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén.
- K918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai,
- K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai,
- K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén.

5.8. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

Az – Ávr. 46.§ (1) bekezdésében foglalt kivétellel – költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolásának évére esik.

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

Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

Az Áht. 36.§ (2) bekezdése szerint más fizetési kötelezettségnek a jogszabályon, jogerős vagy fellebbezésre tekintet nélkül végrehajtható bírósági, hatósági döntésen, vagy más fizetési kötelezettség összegét vagy összeg megállapításának módját, továbbá a felek valamennyi jogát és kötelezettségét megállapító kötelező előíráson alapuló fizetési kötelezettség minősül.

Nem lehet költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nyilvántartani az egységes rovatrendnek

- az Áhsz. 43.§ (6) bekezdése és a (13) bekezdés a) pontja szerinti, és a
- K9112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak, K9113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak, K9121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása, K9122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása, K9124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása, K921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása, K922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon.

Az Ávr. 46.§ (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat, másfizetési kötelezettségeket teljes összegükben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani.

5.9. Költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek

Ha az önkormányzat váltó kibocsátásával egyenlít ki valamely végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget, az eredeti kötelezettségvállaláshoz, más fizetési kötelezettséghez kapcsolódó rovathoz tartozó teljesítés nyilvántartási számlán a váltó kamatot nem tartalmazó összegének megfelelő kiadási teljesítést, a B84. Váltóbevételek rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákon követelést és bevételi teljesítést, valamint a K94. Váltókiadások rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlán végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget kell nyilvántartásba venni. A váltó kiegyenlítését a K94. Váltókiadások rovathoz kapcsolódó teljesítés nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni.

A költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek évek szerinti tagolását és a váltóval kiegyenlített követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani.

Előzetes követelés előírás vagy kötelezettségvállalás nélkül történő teljesítés esetén, ha a bevételek, kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést vesznek nyilvántartásba, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett követelés vagy végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg nyilvántartásba kell venni.

Költségvetési évet követően előírt követelésre vagy kötelezettségvállalásra történő teljesítés esetén, ha a költségvetési évet követően esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között nyilvántartott követeléshez vagy kötelezettségvállaláshoz, más fizetési kötelezettséghez tartozó teljesítés rögzítése szükséges, azt előbb át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések vagy végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé.

5.10. Teljesítéssel egyidejűleg történő kötelezettségvállalás, követelés nyilvántartásba vétel

Kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg, a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg kell nyilvántartásba venni

kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget az egységes rovatrend

- K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása,
- K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása és
- K916. Pénzeszközök betétként elhelyezése esetén,

követelést nyilvántartani az egységes rovatrend

- B11. Önkormányzatok működési támogatásai,
- B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről,
- B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások,
- B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről,
- B811. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól,
- B8122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása,
- B8124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása,
- B813. Maradvány igénybevétele,
- B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések,
- B816. Központi, irányító szervi támogatás,
- B818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei,
- B823. Külföldi értékpapírok kibocsátása,
- B824. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől,

- B825. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől,
- B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei és
- B84. Váltóbevételek

kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget vagy követelést nyilvántartani a 44. § (3) bekezdése szerinti elszámolással érintett rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon.

5.11. Külföldi pénzürtékre szóló követelés, kötelezettségvállalás nyilvántartási értéke

Külföldi pénzürtékre szóló követelést, kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyam forintértékén, illetve a Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valuta esetében az Sztv. 60. § (5) bekezdése szerint átszámított forintértéken kell nyilvántartásba venni.

5.12. Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség vállalásra, más fizetési kötelezettségre vonatkozó teljesítés elszámolása

Ha az devizaszámláról devizában vagy valutapénztárból valutában történik, a valuta, deviza nyilvántartási árfolyamán, ha a forintért vásárolt valutában, devizában történik, akkor a devizáért, valutáért ténylegesen fizetett forintértéken kell nyilvántartásba venni.

5.13. Árfolyam különbözete elszámolása

Ha a kapott, fizetett összeg több mint a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség könyv szerinti forintértéke, a különbséget a K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai vagy B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovatokhoz vezetett nyilvántartási számlákon kell nyilvántartásba venni. (deviza-árfolyam növekedése esetén)

Ha a kapott, fizetett összeg kevesebb, mint a könyv szerinti forintérték, a költségvetési számvitelben a különbséggel a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegét kell csökkenteni. (deviza-árfolyam csökkenése esetén)

5.14. Pénzügyi teljesítések nélküli bevételek és kiadások elszámolása

Az Áhsz. 44.§ (2) bekezdése szerint a teljesítések nyilvántartási számláin – a pénzügyi számvitelben a pénzeszközök változását eredményező gazdasági eseményeken kívül – teljesítésként kell nyilvántartásba venni

- helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat nettó finanszírozása során a Kincstár által levont és megfizetett közterheket, valamint az Ávr. szerinti forgótőke elszámolását,
- az Áhsz. 43.§ (10) bekezdése szerinti váltó kibocsátásakor, a 48. § (5) bekezdése szerinti azonosítás alatt álló tételek azonosításakor, a 48.§ (8) bekezdés a) pontja és (10) bekezdés a) pontja szerinti előlegek elszámolásakor, a 48.§ (9) bekezdése és (10) bekezdés g) pontja szerinti elszámolások megszüntetésekor keletkező bevételt vagy kiadást,

- az Áhsz. 48.§ (8) bekezdés b) pontja szerint más szervezetnek folyósított összeget annak felhasználásakor,
- az Áhsz. 48.§ (8) bekezdés c) pontja szerint beszedett bevételt, bevételt beszedő szervezet által – jogszabály felhatalmazása alapján – történő felhasználásakor az annak terhére teljesített kiadásokat a bevételt megillető szervezetnél,
- az Áhsz. 48.§ (8) bekezdés f) pontja szerint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által teljesített kifizetéseket a finanszírozó szervezetnél,
- a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása során a kifizetőt terhelő ellátásokat, a kifizetőhelyi költségterítés összegét,
- a kiadások harmadik fél általi olyan finanszírozását, amely során e harmadik fél támogatásként a kedvezményezettet terhelő fizetési kötelezettségeket közvetlenül a jogosult számára téríti meg (így különösen a banki, európai uniós szállítói finanszírozás),
- az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány, vállalkozói maradvány igénybevételét az előző évi beszámoló elkészültét követően, és
- az Sztv. szerinti esetekben a követelések és kötelezettségek egymással szembeni, beszámítással történő rendezését,
- az Áhsz. 43.§ (10) bekezdése szerinti esetben a B84. Váltóbevételek és a K94. Váltókiadások rovatokon történő elszámolást.

Az Áhsz. 44.§ (2) bekezdés a)-e) és g) pontja szerinti bevételeket és kiadásokat, valamint az azokhoz kapcsolódó más - a 36. Sajátos elszámolások számlacsoport könyvviteli számláin elszámolandó - pénzforgalmat a bevételt beszedő, kifizetést teljesítő szervezet által küldött elszámolás alapján kell nyilvántartásba venni, illetve a pénzügyi számvitelben könyvelni. A bevételt beszedő, kifizetést teljesítő szervezet az elszámolást legkésőbb a tárgyhót követő hónap 17-éig küldi meg. A könyvelés alapjául a megküldött elszámolás szolgál.

5.15. Nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások

A központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. § (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján kötelesek nyilvántartásba venni.

Az Áht. 83. § (1) bekezdése szerinti nettó finanszírozás esetén ezzel egyidejűleg a nettósításba bevont központi támogatások bruttó összegét a B11. Önkormányzatok működési támogatásai rovatokhoz - az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott helyi önkormányzati költségvetési szervek a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovathoz - kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon is nyilvántartásba kell venni.

A Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a (4) bekezdés szerinti kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket. Az egyeztetés során az Ávr. 62/E. § (2) bekezdése szerint kell eljárni. A feltárt és mindkét fél által elfogadott eltérésekről a Kincstár helyesbítő könyvelési értesítőt küld.

5.16. A költségvetési kiadások és bevételek visszatérülésének eredményszemléletű elszámolása

Az Áhsz. 40.§-ának (2) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési könyvvizetés során a visszatérítendő támogatások, kölcsönök és a közhatalmi bevételek kivételével a költségvetési évben nyilvántartásba vett

- költségvetési kiadásoknak a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülését - ideértve a tévesen elszámolt költségvetési kiadások nyilvántartásba vételének megszüntetését is - a kiadások és a kiadáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek csökkentéseként kell nyilvántartásba venni.
- költségvetési bevételeknek a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülését - ideértve a tévesen elszámolt költségvetési bevételek nyilvántartásba vételének megszüntetését is - a bevételek és a bevételhez kapcsolódó követelések csökkentéseként kell nyilvántartásba venni. Megegyező évnek kell tekinteni, ha a visszatérülésre vonatkozó követelés, kötelezettség a kiadás vagy bevétel teljesítésével azonos évre vonatkozik, és annak nyilvántartásba vétele az Áhsz. 39.§ (1a) bekezdés a) pontja szerinti időpontig vagy az 54/A. § (5) bekezdése szerinti hibajavítási időszakban megtörténik.

5.17. A közhatalmi bevételek visszatérítésére vonatkozó sajátos elszámolási szabályok

A közhatalmi bevételek esetén a befolyt bevételek bármely időpontban történő visszatérülését a kifizetéssel megegyező év közhatalmi bevételeivel szemben, azok csökkentéseként kell nyilvántartásba venni. Ha a közhatalmi bevétel összege ennek eredményeként év végén negatív előjelű lenne, annak összegét nullára kell módosítani, és a különbséget kiadásként a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton kell elszámolni.

A visszatérülésre vonatkozó követelés, kötelezettség keletkezését követően azonnal - legkésőbb a meghatározott időpontig - el kell végezni a korábbi költségvetési kiadás vagy költségvetési bevétel és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vagy követelés csökkentését. A visszatérítésre vonatkozó követelést, kötelezettséget az Áhsz. 48.§ (8) bekezdés a) pontja, vagy 48. § (10) bekezdés a) pontja - a (3) bekezdés második mondatában foglalt esetben az ott megjelölt rovatot terhelő végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént - szerint kell elszámolni.

A költségvetési könyvvezetés során a költségvetési évben nyilvántartásba vett visszatérítendő támogatások, kölcsönök és a finanszírozási bevételek és kiadások, valamint az előző években nyilvántartásba vett költségvetési bevételek és kiadások visszatérülését - ideértve a tévesen elszámolt költségvetési bevételeket és kiadásokat is - az adott bevétel vagy kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton kell nyilvántartásba venni.

IV. PÉNZÜGYI KÖNYVVEZETÉS

1. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök főkönyvi nyilvántartása az **1. számlaosztályban** történik.

1-es számlaosztály számlái:

- 11. Immateriális javak
- 12-15. Tárgyi eszközök
 - 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - 13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
 - 14. Tenyészállatok
 - 15. Beruházások, felújítások
- 16-17. Befektetett pénzügyi eszközök
 - 16. Tartós részesedések
 - 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Az Áhsz. 10.§ (5) bekezdése szerint a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

Az Áhsz. 10.§ (7) bekezdése szerint az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.

1.1. IMMATERIÁLIS JAVAK - 11

1.1.1. Immateriális javak fogalma, főbb jellemzői

Az immateriális javak közé azok a nem anyagi természetű eszközök tartoznak, amelyek üzleti (forgalomképesek) és vagyoni értéket, vagyoni jogokat hordoznak magukban az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével. Ilyen eszköz a vagyonerőtelű jog, a szellemi termék és egyéb immateriális javak közül, amelyek közvetlenül és tartósan, de legalább egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv feladatai ellátását.

Az Áhsz. 11.§ (2) bekezdése szerint az immateriális javakon belül kell kimutatni az Sztv. 25.§ (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal

- a vagyoni értékű jogokat
- a szellemi termékeket,
- az immateriális javak értékhelyesbítését.

Vagyoni értékű jog - 111:

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek - 112:

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

Immaterális javak értékhelyesbítése -116:

Az immateriális javak értékhelyesbítéseként csak a vagyoni érték jogok, továbbá a szellemi termékek - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

118 - Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása

119 - Immateriális javak tervszerinti értékcsökkenése:

1.1.2. Immateriális javak részletező analitikus nyilvántartása, egyeztetés

Az immateriális javak nyilvántartása tartalmazza legalább:

- az eszköz megnevezését, jellemzőit,
- a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket

- alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását, és
- a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

Ha a tulajdonos, vagyonkezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá

- a piaci értéket, a piaci érték változásait,
- a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát,
- piaci értéken történő értékelés bizonylatait.

A kisértékű immateriális javakról vezetett nyilvántartásnak tartalmaznia kell:

- az eszköz megnevezését, jellemzőit,
- a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a bekerülési értéket (bruttó értéket).

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése:

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-ig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a pénzügyi csoport kijelölt vezetője a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

1.1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

11. Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Vagyoni értékű jog megszűnése
Követelés ellenében átvétel	Szellemi termékek selejtezése
Apport (behozatal)	Térítés nélküli átadás
Saját előállítás	Selejtezés
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Hiány
Térítés nélkül átvétel	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

1.2. TÁRGYI ESZKÖZÖK – 12-15

1.2.1. Tárgyi eszközök fogalma, főbb jellemzői

Tárgyi eszközként azokat a használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, építmény, gép, berendezés és felszerelés, jármű, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tényészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják az Intézmények tevékenységét, továbbá a beruházásokat.

Az Áhsz. 11.§ (3) bekezdése szerint a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni

- az Sztv. 26.§ (2) és (3) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat,
- az Sztv. 26.§ (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket,
- az Sztv. 26.§ (6) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a tényészállatokat,
- a beruházásokat, felújításokat, és
- a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok - 12:

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták, vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

A bérbe vett ingatlanokat a 0. számlaosztályban kell kimutatni a 012. Bérbe vett befektetett eszközök között.

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

121. Ingatlanok

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

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

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

Telkek: az ingatlanoknak ebben a csoportjában kell kimutatni azoknak a földterületeknek, telkeknek az ellenértékét, amelyekhez vásárlás, kisajátítás, vagy egyszeri telek – igénybevételi díj kapcsán, továbbá térítés nélküli átvétellel jutott a költségvetési szerv. A földterületen, telken helyet foglaló építmények és egyéb tárgyi eszközök a telek fogalmától elkülönülnek, annak értékében nem szerepelhetnek. Az ingatlanoknak ebbe a csoportjába tartoznak a telkesítések is.

Épületek: az épületek körébe tartozik az olyan végleges rendeltetéssel megvalósított ingatlan, amely általában a talajjal való egybeépítés (alapozás) révén jött létre. Az épület meghatározása: felmenő (függőleges) szerkezetű: beton-, vasbeton-, égetett téglá-, kő-kohó habsalak- és acélszerkezet, kitöltő (nem teherhordó), falazata: téglá, blokk, panel, öntött falazatok, fémlemez, üvegbeton profil üveg, vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödémek, illetve egyesített teherhordó és térelhatároló tetőszerkezetek).

Teljesen (0-ig) leírt hosszú és közepes élettartamú épületként kell nyilvántartani azokat a hosszú és közepes élettartalmú épületeket, amelyeket az Intézmények teljesen (0-ra) leírt és tovább használják.

Egyéb építmény: ebbe a körbe tartoznak a betonból vagy más (fa, műanyag, alumínium, stb.) anyagból készült beépített elemek, felfújható műanyag szerkezetek (garázs, raktár, stb.).

Teljesen (0-ig) leírt építményként kell nyilvántartani azoknak az építményeknek a bruttó értékét, amelyeket az Intézmények már teljesen (0-ig) leír, de azokat tovább használja.

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek – 13

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni

- a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradástechnikai, 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, és
- az előbbi eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

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

139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

Beruházások, felújítások – 15

A beruházások között kell kimutatni

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

A felújítások között kell kimutatni az Sztv. 3.§ (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét.

Felújítás:

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

151. *Befejezetlen beruházás*

152. *Befejezetlen felújítás*

158. *Beruházások terven felüli értékcsökkenése*

1.2.2. Tárgyi eszközök részletező analitikus nyilvántartása, egyeztetés

A tárgyi eszközök nyilvántartása tartalmazza legalább

- a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
- a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,

- a vagyonkezelőnél, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat,
- a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,
- az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,
- a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását,
- a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

Ha a tulajdonos, vagyonkezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá

- a piaci értéket, a piaci érték változásait,
- a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát,
- piaci értéken történő értékelés bizonylatait.

A földterületek, telkek hivatkozott sajátos adatai

- annak címe, helyrajzi száma,
- fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
- arany-korona értéke.

Az épületek, építmények hivatkozott sajátos adatai

- annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
- műszaki jellemzői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.)

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek hivatkozott sajátos adatai

- annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,
- VTSZ száma, és
- egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.

A kísértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak az 1. a), b), f) és g) pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.

- a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
- a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a bekerülési értéket (bruttó értéket).

A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell.

A tárgyi eszközökön végzett felújítások adatait

- az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatok között kell nyilvántartani.

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése:

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-ig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a pénzügyi csoport kijelölt vezetője a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

1.2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

12-15. Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevétel)
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

1.3. Immateriális javak, tárgyi eszközök kiemelt gazdasági eseményei

II. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

II-A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05612/05622/05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T05612/05622/05632/05642 T0022	-	K0021 K05612/05622/05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613/05623/05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11/151	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511/36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413

g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)			
	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4216	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont szerinti fordítottjaként			
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint			
	T4216	-	K9353

II-B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint			
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T5 T6/7	-	K1-4 K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint			
	T11/151 T591	-	K572 K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T36412	-	K36422

II-C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K151
---	-------	---	------

II-D) Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	-	K151
--	----------	---	------

III. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK**1-NÖVEKEDÉSEK****III-1-A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T11/121-151	-	K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Sztv. 45.§ (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25.§ (10) bekezdése szerint]			
	T9242/9243	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T36412	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

III-1-B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T151	-	K211/212
--	------	---	----------

III-1-C) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 T591	-	K51 K6/7
---	------------------	---	-------------

III-1-D) Értékhelyesbítés

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T116-146	-	K415
---	----------	---	------

III-1-E) Vagyongkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyongkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint			
	T11/121-151	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint			
	T412	-	K119-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint			
	T412	-	K118-148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T412	-	K443
5. A vagyongkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T412	-	K36751

III-1-F) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T012	-	K006
3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022		K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Általános forgalmi adó: a II-A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213 könyvviteli számlát kell használni			
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T006	-	K012

III-1-G) Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172 T0022	-	K0021 K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Kamatrész	T053532 T0022	-	K0021 K053532
3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11/151	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kamatrész	T853	-	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint			
	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint			
	T4213	-	K32/33
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint			
	T853	-	K372
7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

III-1-H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

A II. Fejezet A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, a K61-64. rovatok helyett a K71-73. rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni.

III-1-I) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

III-1-J) Bérbe adott eszközön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint			
	T094022	-	K0041
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint			
	T3514	-	K913
3. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerinti fordítottjaként			
4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint			
	T121-141	-	K3514

III-1-K) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérlő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása

A III-1-A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát és a K351. rovat helyett a K74. rovatot kell használni.

III-1-L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K152
---	-------	---	------

III-1-M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint			
	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint			
	T221	-	K35
3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII-D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint			

4. Áht.100. §-a szerinti átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása az MNV Zrt.-nél

a) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T022	-	K006
b) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésével kapcsolatos követelés nettó értékének nyilvántartásba vétele: csak a részletező nyilvántartásokban			
c) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelésként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T094062	-	K0041
d) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelésként történő elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K36422
e) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor a nettó érték elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K3673
f) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés teljesítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K090463
g) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelésteljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K3514
h) Az értékesítés során felmerült költségekkel csökkentett eladási ár tovább utalása a jogosult részére a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K331
i) Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetése a nyilvántartásból a pénzügyi számvitel szerint	T006	-	K022

5. Az Áht. 100. §-a szerinti esetben az MNV Zrt. részére értékesítésre átadott immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása az átadónál

a) Az MNV Zrt.-nek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T094112	-	K0041
b) Az MNV Zrt.-nek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K221

c) A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094113
d) A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K3514

2-CSÖKKENÉSEK

III-2-A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T415	-	K116-146

III-2-B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint			
	T56	-	K119-149
	T6/7		K591

III-2-C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint			
	T8435	-	K118-158

III-2-D) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T841	-	K11/121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T118-148	-	K841
	T119-149		
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T415	-	K116-146
4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T09512/09522 09532	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3515	-	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422

6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09513/09523 /09533
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T32/33	-	K3514 K3515

III-2-E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T36582/36584	-	K11/121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T118-158 T119-149	-	K36582/36584
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T415	-	K116-146
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyvszerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
5. Cégbírósági bejegyzés			
	T161-163	-	K36582/36584

III-2-F) Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Bruttó érték kivezetése	T8434	-	K11/121-151
b) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T118-158 T119-149	-	K8434
c) Értékhelyesbítés kivezetése	T415	-	K116-146
2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre			
	T8435	-	K36422
3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063

4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

III-2-G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T842	-	K118-158
2. Visszanyert érték elszámolása			
	T21-22	-	K11/121-151
3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T118-158 T119-149	-	K11/121-141
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T415	-	K116-146
5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102/094112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103/094113
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

III-2-H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint			
	T21-22	-	K11/151

III-2-I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T119-149 T591	-	K56 K6/7
2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T118-148 T119-149	-	K11/121-141
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T415	-	K116-146
4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint			
	T21-22	-	K11/121-141

III-2-J) Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T181-185	-	K11/121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T118-148 T119-149	-	K188-189
3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T186	-	K116-146
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T3655	-	K412

III-2-K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek (tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T118-158 T119-149	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T415	-	K116-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T412	-	K11/121-151
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T443	-	K412
5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T011	-	K006
6. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T3655	-	K412

III-2-L) Vagyonkezelő jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T118-158 T119-149	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T415	-	K116-146

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T412	-	K11/121-151
4. Az eszközhoz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T443	-	K412

3- TÁRGYI ESZKÖZÖK FENNTARTÁSA

III-3-A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T0021	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T053342	-	K0021
	T0022		K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T053343	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T4213	-	K32/33

III-3-B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

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

1.4. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK – 16-17

1.4.1. Befektetett pénzügyi eszközök fogalma, főbb jellemzői

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

Tartós részesedések - 16:

A mérlegben a tartós részesedések között az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el. A tartós részesedések között kell kimutatni, továbbá az állam jegybankban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.

Ha a részesedés egy évnél rövidebb ideig szolgálja a tevékenységet, akkor forgóeszköznek minősül. Azonban ha a beszerzést követő egy éven belül nem kerül értékesítésre, át kell minősíteni befektetett eszközzé. A részesedéseket a mérlegben az üzletrész gazdasági szerződésben meghatározott alapításkori értékben kell nyilvántartani.

- 161. Tartós részesedések jegybankban
- 162. Tartós részesedések vállalkozásban
- 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
- 164. Tartós részesedések társulásban
- 165. Egyéb tartós részesedések
- 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
- 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - 17:

A mérlegben a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratá, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni.

- 171. Államkötvények
- 172. Helyi önkormányzatok kötvényei
- 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

1.4.2. Értékpapírok, részesedések részletező analitikus nyilvántartása, egyeztetés

Az értékpapírok nyilvántartása tartalmazza legalább:

- az értékpapír azonosításhoz szükséges adatokat,
- az értékpapír beszerzésének módját, idejét, a forgalmazó adatait, dematerizált értékpapír esetén az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét,

- az értékpapír beszerzésének célját, számviteli besorolását,
- az értékpapír kibocsátásának idejét, módját, névértékét, futamidejét, a bekerülési érték megállapításának módját,
- az értékpapír beváltásának feltételeit, lejáratát, módját, a kamat fajtáját, mértékét, a kamatfizetések összegeit és időpontjait,
- az értékpapír bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- értékpapír értékeléséhez szükséges adatokat,
- a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
- az értékpapír nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását, és
- a biztonságos őrzési hely, a letéti hely megnevezését, a letéti szerződés számát.

A részesedések nyilvántartása tartalmazza legalább:

- a gazdasági társaság, társulás azonosításához szükséges adatokat,
- a részesedés keletkezésének módját, idejét,
- a részesedés megszerzésének célját, számviteli besorolását,
- a részesedés bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- a részesedés %-os arányát, gazdasági társaság esetén annak minősítését (többségi stb.),
- a kapott (járó) osztalékok összegét,
- a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
- gazdasági társaság esetén a társaság piaci megítélésének főbb mutatóit, és
- a részesedés nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását.

Részvénytársaság esetén a részesedés nyilvántartásának tartalmaznia kell a részvények, mint értékpapírok azonosításához szükséges adatokat is, így különösen a részvény típusát, a forgalmazó megnevezését, a jegyzési adatokat, a részvény esetleges tőzsdei kategóriáját, a letéti helyet és a letéti igazolás sorszámát, az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét, valamint a részvénykönyvet vezető megnevezését.

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése:

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-ig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a pénzügyi csoport kijelölt vezetője a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

1.4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

16-17. Befektetett pénzügyi eszközök számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Vásárlás, beszerzés	Értékesítés
Térítésmentes átvétel	Értékvesztés
Hagyaték, ajándék	Értékvesztés visszaírása
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

1.5. Részesedések, értékpapírok kiemelt gazdasági eseményei**IV. RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK****1-NÖVEKEDÉSEK****IV-1-A) Részesedések vásárlásának elszámolása**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
	T0021	-	K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint			
	T05652	-	K0021
	K0022		K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint			
	T161-163/241	-	K4216/4219
4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint			
	T05653	-	K003
5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint			
	K4216/4219	-	K32/33

IV-1-B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
	T0021	-	K05652/05662
2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörténik			
a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662/ T0022	-	K0021 K05652/05662
b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T36581/36583	-	K4216
c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	-	K003

d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K32/33
e) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165	-	K36581/36583
3. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg			
a) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662/ T0022	-	K0021 K05652/05662
b) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165/ K36581/36583	-	T36581/36583 K4216
c) Befizetés teljesítése esedékességgkor a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	-	K003
d) Befizetés teljesítése esedékességgkor a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K32/33

IV-1-C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
	T0021	-	K059121/ 059123/05921/ 05922(2)
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T059121/ 059123/05921/ 05922(2) T0022	-	K0021 K059121/ 059123/05921/ 05922(2)
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartásba vették	T059121/ 059123/05921/ 05922(2) T0022	-	K0021 K053532
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nem vették nyilvántartásba	T0022	-	K053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T17/24	-	K4219
b) A névérték és a vételár különbözete	T8553	-	K4213
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	-	K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T059121/ 059123/05921/ 05922(3)	-	K003
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T053533	-	K003

5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	-	K32/33
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T4213	-	K32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940812/0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/0940823
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9333/934
b) Teljesítésként	T33	-	K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T371	-	K9333/934

IV-1-D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint			
	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint			
	T17/221/24	-	K35
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között vesztésgjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII-D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint			
4. Részesedés, értékpapírt átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100.§-a szerinti esetben: a III-1-M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint			

IV-1-E) Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T16/17/24	-	K9323/9324/ 9331/9332/9353
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45.§ (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27.§ (4a) bekezdése szerint]			
	T9323/9324/ 9331/9332/9353	-	K443

IV-1-F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint			
	T166	-	K415

IV-1-G) Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

IV.-1-E) Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása cím szerint

IV-1-H) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik:			
a III-2-E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím,			
a IV-2-C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím,			
az V-2-E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént, valamint			
a VI-2-E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím szerint.			
2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása nem történik meg			
a) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165	-	K36752/36753
b) Bruttó érték kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T36752/36753	-	K1-3
c) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T1-3(8) T11-14(9)	-	K36752/36753
d) Értékhelyesbítés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146/166
e) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyvszerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete	T36752/36753	-	K9244
f) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyvszerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36752/36753

2- CSÖKKENÉSEK

IV-2-A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T168/178/ 2481/2482	-	K16/17/24
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként	T0954/098121/ 098123/09821/ 09822(2)	-	K0041
b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként	T005	-	K0954/ 098121/ 098123/09821/ 09822(3)
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T0940812/0940822	-	K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	-	K0940813/ 0940823
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T0940912/0940922	-	K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	-	K0940913/ 0940923
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K16/17/24
b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	-	K9333/934
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	-	K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	-	K9353

f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514
g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8514/8522/8553	-	K16/17/24

IV-2-B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint			
	T8513/8521/8553	-	K16/17/24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T168/178/ 2481/2482	-	K8513/8521/8553

IV-2-C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T36582/36584	-	K16/17/24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T168/178/2481/2482	-	K36582/36584
3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T415	-	K166
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9325/9333/9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/8553	-	K36582/36584
5. Cégbírósi bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III-2-E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 5. pontja szerint			

IV-2-D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint			
	T854	-	K168/178/ 2481/2482

3- EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK

IV-3-A) Nem tartós részesedések, értékpapírok átminősítése tartós részesedéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint			
	T16/17	-	K24

IV-3-B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T168/248	-	K16/241
2. A jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés könyv szerinti értéke és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értéke különbözetének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Ha a különbözet veszteségjellegű	T8514/8553	-	K16/241
b) Ha a különbözet nyereségjellegű	T16/241	-	K9325/9353

IV-3-C) Külföldi pénzeszközben fennálló részesedések, értékpapírok év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint			
	T853	-	K16/17/24
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint			
	T16/17/24	-	K933
3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege veszteség jellegű			
	T8553	-	K494
4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege nyereség jellegű			
	T494	-	K9353

IV-3-D) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094042	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094043
2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514/3524	-	K931
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514/3524

1.6. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK – 18

1.6.1. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök fogalma, főbb jellemzői

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

181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak

182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok

183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek

184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok

185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása

188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

1.6.2. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök részletező analitikus nyilvántartása, egyeztetés

A nyilvántartás tartalmával szembeni követelmények megegyeznek a tárgyi eszközökével, azzal, hogy a nyilvántartásnak tartalmaznia kell még a vagyonkezelésbe, koncesszióba adás adatait, így különösen

- a vagyonkezelő, koncesszió jogosultjának megnevezését,
- a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát,
- a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat.

Az állományváltozásokkal kapcsolatos információkat a vagyonkezelőtől, koncesszió jogosultjától kapott adatszolgáltatás alapján kell elszámolni.

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése:

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-ig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a pénzügyi csoport kijelölt vezetője a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

2. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓ ESZKÖZÖK

A nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök főkönyvi nyilvántartása az **2. számlaosztályban** történik.

2-es számlaosztály számlái:

21-23. Készletek

21. Vásárolt készletek

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

24. Értékpapírok

Az Áhsz. 12.§ (1) bekezdése szerint a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

Az Áhsz. 10.§ (7) bekezdése szerint az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.

2.1. KÉSZLETEK – 21-23

2.1.1. *Készletek fogalma, főbb jellemzői*

A készletek az Intézmények közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök

- amelyeket a működés, üzemeltetés, szakmai feladat ellátása, az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
- amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, félkész termék) vagy már feldolgozott elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermék),
- használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket – függetlenül azok beszerzési árától, illetve előállítási költségétől –, amelyek a gazdálkodó szerv tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják (Pl. szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha),
- azokat az eszközöket, amelyeket követelések fejében (immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek) értékesítési céllal vettek át.

A készletek olyan forgóeszközök, amelyek beszerzési vagy előállítási értéktől függetlenül a költségvetési szerv tevékenységét egy éven belül szolgálják. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy egy éven belül felhasználásra, átalakításra vagy értékesítésre kerülnek. A készletek általában csak egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt, amelynek során eredeti alakjukat elvesztik. Természetesen ez alól az általános szabály alól vannak kivételek (pl. állatok, szerszámok, textília stb.).

A mérlegben a készleteken belül kell kimutatni a vásárolt készleteket, az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét, és a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

Vásárolt készletek - 21:

A vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.

Anyagok:

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.

Anyagok lehetnek: élelmiszerek, gyógyszerek, vegyszerek, irodaszerek, nyomtatványok, tüzelőanyagok, hajtó- és kenőanyagok, szakmai anyagok, munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha, egyéb anyagok.

Áruk:

Az áruk között kell kimutatni

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

Áruk lehetnek: az árukat változatlan állapotban való továbbadás céljából szerzik be. Ezeket az eszközöket a tevékenységéhez nem veszik igénybe, mivel már a beszerzésnél eleve azzal a céllal vásárolják, hogy később értékesítsék.

Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek - 22:

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.

Az egyéb készletek között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenciós, védelmi és biztonsági célú készleteket.

221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

222. Egyéb készletek

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

Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok - 23:

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.

A növedék-, hízó és egyéb állatok között az Sztv. 28.§ (3) bekezdés b) pontja szerinti állatokat kell kimutatni, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják.

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

232. Késztermékek

233. Növedék-, hízó és egyéb állatok

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

2.1.2. Készletek részletező analitikus nyilvántartása, egyeztetés

A nyilvántartásokban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő munkahelyi készleteket, de mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell, kivéve az egyszeri igénybevétellel elhasználódott készleteket.

A készletek nyilvántartása tartalmazza legalább:

- a készletek azonosításához szükséges adatokat,
- a készletek mennyiségi egységét, egységárát, minőségi jellemzőit,
- a bizonylattal alátámasztott készletmozgások (vásárlás, saját előállítás, raktárról kiadás, visszavételezés, felhasználás, selejtezés,
- hiány, többlet) megnevezését, dátumát, mennyiségét, értékét, az azokat alátámasztó bizonylat azonosításához szükséges adatokat,
- a befejezetlen termelés, félkész termékek esetén azok fellelési helyét, készlettségi fokát, a mérlegkészítéskor megállapított értékét, és
- a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

A foglalkoztatottaknak kiadott olyan készletekről, amelyekkel a foglalkoztatási jogviszony megszűnésekor el kell számolni (pl. munkaruha, egyenruha) a nyilvántartásban a foglalkoztatott azonosításához szükséges adatokat és a kiadott készlet mennyiségét is nyilván kell tartani.

Az átsorolt, követelés fejében átvett készletekről olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyet e rendelet az eszköz jellemzője szerint megkövetelne abban az esetben, ha azt nem értékesítenék.

A készletek elszámolása, nyilvántartása

- a készletbeszerzéseket kiadásként kell elszámolni,

- a mérlegben és a főkönyvi könyvelésben csak az új készleteket és a követelés fejében értékesítési céllal átvett eszközöket (használtat is) lehet kimutatni a raktárral rendelkező szervezeteknél - nem mutatható ki a nem saját tulajdonú készlet! (bérmunkára, bizományba átvett) -,
- a készletszámlákon a készletváltozásokat a negyedéves zárlat keretében kell könyvelni az analitikai nyilvántartásokból készített feladás alapján a tőkeváltozás számlával szemben, év végén a készletek értékének megállapítása a leltározás és az előírt értékelési módszerek figyelembevételével történik,
- a felmerülés időpontjában kell a készletek állományában bekövetkezett változást rögzíteni, ha az államháztartás szervezetét megszüntetik, átszervezik, illetve követelés kiváltása eszközzel történik,
- a készletek selejtezését, a raktári hiányt, többletet, a káreseményt csak az analitikus nyilvántartásokban kell rögzíteni, így a negyedéves, illetve éves zárlat készletváltozása ezeket az adatokat már tartalmazza,
- közvetített szolgáltatásként (alvállalkozói teljesítményként) negyedévenként, év végén a gazdálkodó szerv részére leszámlázott, de általa tovább nem számlázott e körbe tartozó teljesítmények értékét kell kimutatni,
- a raktárral rendelkező szervezetek a készleteikről részletező nyilvántartást kötelesek vezetni mennyiségben és értékben. A raktári forgalomról külön mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.
- a használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról csak mennyiségi nyilvántartás vezetendő. Ugyancsak mennyiségi nyilvántartást köteles vezetni a raktárral nem rendelkező államháztartás szervezete a több tevékenységi folyamat alatt elhasználódó készleteiről.

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése:

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-ig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a pénzügyi csoport kijelölt vezetője a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

2.1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

21-23. Készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Raktárra vétel	Értékesítés
Többlet	Kötelezettség fejében átadás
Átvétel vagyoni hozzájárulásként	Apport (bevétel)
Egyéb növekedés	Térítés nélküli átadás
	Selejtezés
	Hiány
	Egyéb csökkenés

2.2. Vásárolt és saját termelésű készletek kiemelt gazdasági eseményei**V. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK****1-NÖVEKEDÉSEK****V-1-A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Előleg: a II-A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint			
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132 T0022	-	K0021 K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053113/ T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/053123/ 053133	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	-	K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51	-	K4213
c) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36411
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előlegutáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4213
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36413

h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)			
	T4213	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni			

V-1-B) Raktári többlet elszámolása

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel			
	T211	-	K9243
2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint			
	T212	-	K9243
3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint			
	T9243	-	K443

V-1-C) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint			
	T211/212	-	K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45.§ (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25.§ (10) bekezdése szerint]			
	T9242/9243	-	K443

V-1-D) Követelés fejében átvett készletek elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint			
	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint			
	T221	-	K35
3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII-D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint			
4. Készletek átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére: a III-1-M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint			

2- CSÖKKENÉSEK

V-2-A) Anyagfelhasználás elszámolása

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint			
	T51	-	K211
	T6/7		K591

V-2-B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T51/813	-	K211/212
	T6/7		K591
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T32/33	-	K3514

V-2-C) Visszaru elszámolása

V-1-A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 1-5. pontja szerintiek fordítottjaként

V-2-D) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint			
	T842	-	K211/212
2. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a III-2-G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kisejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint			

V-2-E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T36582/36584	-	K211/212
2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T218/228	-	K36582/36584

3. Átadás, cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III-2-E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint

V-2-F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint			
	T8434	-	K211/212
2. Az átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a III-2-F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint			

V-2-G) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint			
	T8435	-	K218/228

VI. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

1-NÖVEKEDÉSEK

VI-1-A) Késztermékek készletre vétele elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint			
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés			
	T51-56	-	K1-4
	T6/7		K591
2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T232	-	K571
	T591		K6/7

VI-1-B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint			
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés			
	T5	-	K1-4
	T6/7		K591
2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T231	-	K571
	T591		K6/7

1-CSÖKKENÉSEK

VI-2-A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T571	-	K232
2. További elszámolások: az V-2-B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 2-5. pontja szerint			

VI-2-B) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint			
	T842	-	K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint			
	T571	-	K572
3. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a III-2-G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint			

VI-2-C) Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint			
	T151	-	K572
2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T571	-	K232

VI-2-E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T36582/36584	-	K232
2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T238	-	K36582/36584
3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként			
	T571	-	K572
4. Átadás, cégbírósi bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III-2-E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint			

VI-2-F) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T8434	-	K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítás eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint			
	T571	-	K572
3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a III-2-F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint			

VI-2-G) Értékvesztés elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T8435	-	K238
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint			
	T571	-	K572

2.3. ÉRTÉKPAPÍROK – 24**2.3.1. Értékpapírok fogalma, főbb jellemzői**

Az értékpapírokon belül kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

A mérlegben a nem tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket egy éven belül értékesíteni szándékoznak.

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

Az értékpapírok között kerülnek kimutatásra mindazon értékpapírok, melyeket forgatási céllal szereztek be. Ezen értékpapírok lehetnek hitelviszonyt megtestesítő, tulajdoni részesedés jelentő befektetések (részesedések), és visszavásárolt saját részvények, üzletrészek.

Az értékpapírokat beszerzési értékén tartjuk nyilván minden esetben, kivéve a kamatozó értékpapírokat, melyek bekerülési értéke nem tartalmazhatja a vételárban kifizetett kamatok összegét. Az értékpapír beszerzésekor a kifizetett ellenértékből ki kell vezetni a kamatok összegét, és fizetett kamatként kell elszámolni.

Az állományban bekövetkezett változásokat, valamint a forrás rendezését folyamatosan rögzíteni kell az állományi számla és a tőkeváltozás számla között. A megvásárolt forgatási célú értékpapírok nem sorolhatók át a befektetési célú értékpapírok közé.

241. Nem tartós részesedések

242. Kárpótlási jegyek

243. Kincstárjegyek

244. Államkötvények

245. Helyi önkormányzatok kötvényei

246. Befektetési jegyek

247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

2.3.2. Értékpapírok részletező analitikus nyilvántartása, egyeztetés

Az értékpapírok nyilvántartása tartalmazza legalább:

- az értékpapír azonosításhoz szükséges adatokat,
- az értékpapír beszerzésének módját, idejét, a forgalmazó adatait, dematerizált értékpapír esetén az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét,
- az értékpapír beszerzésének célját, számviteli besorolását,
- az értékpapír kibocsátásának idejét, módját, névértékét, futamidejét, a bekerülési érték megállapításának módját,
- az értékpapír beváltásának feltételeit, lejáratát, idejét, módját, a kamat fajtáját, mértékét, a kamatfizetések összegeit és időpontjait,
- az értékpapír bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- értékpapír értékeléséhez szükséges adatokat,
- a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
- az értékpapír nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti besorolását, és
- a biztonságos őrzési hely, a letéti hely megnevezését, a letéti szerződés számát.

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése:

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-ig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a pénzügyi csoport kijelölt vezetője a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A pénzeszközök, követelések, sajátos elszámolások, aktív időbeli elhatárolások főkönyvi nyilvántartása a **3. számlaosztályban** történik.

3-as számlaosztály számlái:

- 31-33. Pénzeszközök
 - 31. Lekötött bankbetétek
 - 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - 33. Forintszámlák és devizaszámlák
- 35. Követelések
- 36. Sajátos elszámolások
- 37. Aktív időbeli elhatárolások

Az Áhsz. 13.§ (1) bekezdése szerint az Áhsz. 10-12.§-ban foglaltakon kívül az eszközök között kell kimutatni a pénzeszközöket, a követeléseket, az Áhsz. 48.§ (9) bekezdése szerinti egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat.

3.1. PÉNZESZKÖZÖK – 31-33

3.1.2. Pénzeszközök fogalma, főbb jellemzői

A pénzeszközök között kell kimutatni a hosszú lejáratú - a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl lejáró - betéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, a forintban és devizában vezetett számlákat, továbbá az idegen pénzeszközöket.

Lekötött bankbetétek - 31:

- 311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek
- 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
- 318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

Pénztárak, csekkek, betétkönyvek - 32:

A pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzt.

- 321. Forintpénztár
- 322. Valutapénztár
- 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

Forintszámlák és devizaszámlák - 33:

A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell a számlatulajdonosnak kimutatnia a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlái - ideértve az Ávr. 145.§ (3) bekezdése szerinti alszámlákat és a Kincstár által a társadalombiztosítási támogatásokhoz, európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási,

fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is - egyenlegét.

331. Forintszámlák

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

332. Devizaszámlák

3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3328. Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

3.1.3. Pénzeszközök és a sajátos elszámolások részletező analitikus nyilvántartása, egyeztetés

A készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentést kell készíteni. A fizetési számlák a befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.

A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez és a központosított bevételek beszedésének elszámolásaihoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, előlegek nyilvántartásaival való kapcsolatot oly módon, hogy megállapítható legyen, hogy a pénzeszközök változását eredményező adott ügylet mely egyedi követeléshez, kötelezettséghez, előleghez kapcsolódik.

A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszköz változásokhoz kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákon való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja és a rendezés érdekében tett intézkedések.

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.

Azon pénzeszközök nyilvántartására szolgáló könyvviteli számlákhoz, amelyeken letét kerül kimutatásra olyan nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza legalább

- a letét keletkezésének időpontját, jogcímét, célját,
- a letét összegét,
- a letéteményes azonosításához szükséges adatokat,
- a letét kezelésével kapcsolatos információkat, és
- a letét megszűnésének adatait.

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése:

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-ig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a pénzügyi csoport kijelölt vezetője a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

3.1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

32. Pénztárak és betétkönyvek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Készpénzes működési kiadások teljesítése
Készpénzfelvétel (kiegyenlítő bevétel)	Készpénzes felhalmozási és tőkejellegű kiadások teljesítése
Készpénzbevétel beérkezése	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások (függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások)
Elszámolásra felvett összegek visszavételezése	Elszámolásra felvett összegek kifizetése
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások (függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek)	Készpénzbefizetés a bankszámlára (kiegyenlítő kiadás)
	Záró állomány

33. Fizetési számlák számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Működési kiadások teljesítése
Bevétel beérkezése	Befektetett eszközökkel kapcsolatos, költségvetési kiadások (beruházások, felújítások, hosszú lejáratú értékpapír vásárlása, hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása)
Rövid lejáratú értékpapírok beváltásából származó bevételek	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása
Hitel, kötvény, kölcsön bevételek	Rövid lejáratú értékpapír vásárlás
Egyéb passzív pénzügyi elszámolások (függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek)	Pénzeszközátadások
	Hitelek, kötvények törlesztése
	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások (függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások)
	Záró állomány

3.2. Pénzeszközök kiemelt gazdasági eseményei

VII. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

VII-A) Lekötött bankbetétek elszámolása

1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint			
	T059163	-	K003
2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint			
	T311/312	-	K32/33
3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra)	T0940812/0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/ 0940823
4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra)	T3514	-	K9333/934
b) Teljesítésként	T311/312/33	-	K3514
5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként: az 1. pont szerint.			
6. Lekötött bankbetét megszüntetése a költségvetési számvitel szerint			
	T005	-	K098173
7. Lekötött bankbetét megszüntetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T32/33	-	K311/312

VII-B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K059152
b) Teljesítésként	T059153	-	K003
2. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál, társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T8435	-	K4219
b) Teljesítésként	T4219	-	K33
3. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán (kincstári körben) a pénzügyi számvitel szerint			
a) Jóváírásként	T3327	-	K361
b) Teljesítésként	T361	-	K3327

4. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T098162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098163
5. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	T33	-	K3518

VII-C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K059132
b) Teljesítésként	T059133	-	K003
c) Visszafizetési követelésként	T098152	-	K0041
2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint			
	T3518	-	K33
3. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T098142	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098143
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K059142
4. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül	T33	-	K4219
b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül	T42	-	K4219
5. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint			
	T059143	-	K003
6. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül	T4219	-	K33
b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra Kapcsolódó tétel lehet: a XI. fejezet szerinti elszámolások	T4219	-	K91
7. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint			
	T005	-	K098153

8. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint			
	T33	-	K3518
9. Zárszámadás során a megelőlegezés összege elengedésének elszámolása a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint: a Kincstárnál a XII-E) Követelés elengedése cím, a megelőlegezés jogosultjánál a XII-I) Kötelezettségek elengedése elszámolása cím szerint			

VII-D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K05911/05924/ 05925(2)
b) Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)	T0021	-	K053532
2. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05911/05924(2) T0022	-	K0021 K05911/05924(2)
b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T053532 T0022	-	K0021 K053532
c) Követelésként	T09811/09824(2)	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K09814/09824(3)
3. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T32/33	-	K4219
b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)	T851	-	K4213
c) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) elhatárolása	T372	-	K853

4. Kamatrész (amennyiben korábban nem került nyilvántartásba vételre) elszámolása a kamat ismertté válásakor (pl. negyedéves, éves kamatperiódus elején a hitelt, kölcsönt nyújtó értesítése alapján)			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053532
b) Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K853
c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T372	-	K853
5. Tárgyévi kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) az év elején a pénzügyi számvitel szerint			
	T853	-	K372
4. Kamatrész (amennyiben korábban nem került nyilvántartásba vételre) elszámolása a kamat ismertté válásakor (pl. negyedéves, éves kamatperiódus elején a hitelt, kölcsönt nyújtó értesítése alapján)			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053532
b) Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint	T851	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T372	-	K851
5. Tárgyévi kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) az év elején a pénzügyi számvitel szerint			
	T851	-	K372
6. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint			
a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig)	T05911/05924(3)	-	K003
b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)	T053533	-	K003
7. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint			
a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig valódi penziós ügyletnél)	T4219	-	K32/33
b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)	T4213	-	K32/33

VII-E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Visszafizetendő névérték	T0021	-	K059122/059124/ 05923(2)
b) Fizetendő kamat	T0021	-	K053532
2. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint			
a) Lejegyzés névértéken követelésként	T098122/ 098124/ 09823(2)	-	K0041
b) Lejegyzés névértéken teljesítésként	T005	-	K098122/ 098124/ 09823(3)
c) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként	T0940922	-	K0041
d) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként	T005	-	K0940923
e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más	T059122/ 059124/ 05923(2) T0022	-	K0021 K059122/ 059124/ 05923(2)
f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T053532 T0022	-	K0021 K053532
3. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Lejegyzés névértéken	T32/33	-	K4219
b) Befolyt összeg és a névérték különbsége	T3514	-	K9353
c) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként	T32/33	-	K3514
d) Fizetendő kamat	T853	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint			
a) Lejegyzés névértéken követelésként	T098122/ 098124/ 09823(2)	-	K0041
b) Lejegyzés névértéken teljesítésként	T005	-	K098122/ 098124/ 09823(3)
c) Névérték, fizetendő kamat kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént: a 2. pont e) és f) alpontja szerint			

5. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Lejegyzés névértéken	T32/33	-	K4219
b) Befolyt összeg és a névérték különbsége	T8553	-	K4219
c) Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: a 3. pont d) és e) alpontja szerint			
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint			
	T853	-	K372
7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint			
	T053533	-	K003
8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint			
	T4213	-	K32/33
9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
	T059122/ 059124/ 05923(3)	-	K003
10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T4219	-	K32/33

VII-F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint			
	T3211	-	K361
2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint			
	T361	-	K331-333

VII-G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint			
	T361	-	K331/332
2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint			
	T3213	-	K361

VII-H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint			
	T361	-	K333
2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint			
	T331/332	-	K361
3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940922	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940923

4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9353
b) Teljesítésként	T361	-	K3514
5. Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
6. Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K361

VII-I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940812/ 0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/ 0940823
2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9333/934
b) Teljesítésként	T33	-	K3514

VII-J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

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

1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T32/33	-	K3678
2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T3678	-	K32/33
3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09(3)

4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T351	-	K9
b) Teljesítésként	T3678	-	K351

VII-L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K0591122
b) Követelésként	T0981122	-	K0041
c) Teljesítésként	T005	-	K0981123
2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T3311	-	K4219
3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
	T0591123	-	K003
4. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T4219	-	K3311
5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053532
b) Teljesítésként	T053533	-	K003
6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggé	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K3311
7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása: VII-J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása cím szerint			

VII-M) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint			
	T494	-	K31-33
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint			
	T31-33	-	K494
3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű			
	T8551/8552	-	K494

4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű		
	T494	- K9351/9352

3.3. KÖVETELÉSEK – 35

3.3.1. Követelések fogalma, főbb jellemzői

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

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni.

351. Költségvetési évben esedékes követelések

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

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

3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre

3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre

3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

358. Követelések értékvesztése és annak visszairása

3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

3.3.2. Követelések részletező analitikus nyilvántartása, egyeztetés

A követelések nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie. Az egyedi jelleget nem befolyásolja, ha a követelések értékelése egyszerűsített értékelési eljárással, csoportonként történik.

A követelések nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. közhatalmi bevételek nyilvántartása, munkavállalókkal kapcsolatos követelések nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, pályázatok, kapott támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 09. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.

A követelések nyilvántartása tartalmazza legalább:

- a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
- a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
- a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,
- a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek
- szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
- a követelés és annak módosulásai, a teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásai (ide értve az ártértékelést, értékvesztést, annak visszaírását is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot,
- a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,
- a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,

- váltóval kiváltott követelés esetén a váltó kibocsátójának megnevezését, a kibocsátás és a lejárat idejét, a váltóval kiváltott követelés összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó forgatásával, leszámítolásával, beváltásával kapcsolatos adatokat, és
- az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Az egyes sajátos követelésekhez külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így

- a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélkül kapott pénzeszközöknél annak forrását, az azzal történő elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
- a visszatérítendő támogatások és más kapott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, és
- termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni.

A függő és a biztos (jövőbeni) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik vagy meg nem szűnik. A nyilvántartás legalább tartalmazza:

- a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
- a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
- a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,
- a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét.

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

- 90 napon belüli,
- 91–180 napos,
- 181–360 napos, és
- 360 napon túli minősítési kategóriákra.

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése:

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-ig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a **pénzügyi csoport kijelölt vezetője** a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

3.3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

35. Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás	Váltó beváltása, leszámítolása
Váltó átvétel	Előleg beszámítása
Előleg átutalás	Követelés értékesítése
Követelés vásárlása	Kiutalási igény teljesítése
Költségvetési kiutalási igény bevallása	Adott kölcsön visszafizetése
Kölcsön folyósítás	Elszámolási előleg elszámolása
Elszámolási előlegfolyósítás	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

3.4. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK – 36**3.4.1. Sajátos elszámolások fogalma, főbb jellemzői**

Az Áht. 4/A.§ (5) bekezdése szerint nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítésként átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszédésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

Az ilyen elszámolásokra, valamint az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására, valamint az államháztartás sajátosságai miatt felmerülő más - tartalmilag követelés vagy kötelezettség jellegű - elszámolásokra az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül a pénzeszközök átvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni.

A pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.

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

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.

A mérlegkészítés időpontjáig - a 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti nyilvántartási számlákat érintő esetben az ott megjelölt határidőig - az Áhsz. 48.§ (3) bekezdés szerinti elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, az Áhsz. 48.§ (5) bekezdés szerinti elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezeken a jogcímenek a mérlegben nem mutatható ki tétel.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,
- a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetését a finanszírozó szervezet által történő megtérítésig, és
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig,

- a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése vagy más részesedés megszerzése során a ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök értékét gazdasági társaság esetén a cégbírósi bejegyzés, más szervezet esetén a részesedésszerzés visszaigazolása időpontjáig,
- a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér - az adott pénzeszköz visszaadásáig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

- a decemberben kifizetett december havi személyi juttatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és
- az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, továbbértékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
- a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaságok alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig,

- a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
- a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér - a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig.

Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni az idegen pénzeszközökkel kapcsolatos pénzforgalmat.

361. *Pénzeszközök átvezetési számla*

362. *Foglalt*

363. *Azonosítás alatt álló tételek*

364. *Általános forgalmi adó elszámolása*

3641. *Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása*

3642. *Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása*

365. *Követelés jellegű sajátos elszámolások*

3651. *Adott előlegek*

36511. *Immateriális javakra adott előlegek*

36512. *Beruházásokra, felújításokra adott előlegek*

36513. *Készletekre adott előlegek*

36514. *Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek*

36515. *Foglalkoztatottaknak adott előlegek*

36518. *Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása*

365181. *Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása*

365182. *Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása*

365183. *Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása*

365184. *Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása*

365185. *Egyéb adott előlegek értékvesztése és annak visszairása*

3652. *Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása*

3653. *Más által beszédett bevételek elszámolása*

3654. *Forgótőke elszámolása*

3655. *Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása*

3656. *Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása*

3657. *Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása*

366. *Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások*

367. *Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások*

3671. *Kapott előlegek*

3672. *Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása*

3673. *Más szervezetet megillető bevételek elszámolása*

3674. *Forgótőke elszámolása (Kincstár)*

3675. *Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások*

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

3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3.4.2. Adott és kapott előlegek részletező analitikus nyilvántartása, egyeztetés

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása tartalmazza legalább:

- a kapcsolódó követelés vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség azonosításához szükséges adatokat,
- az előleg címzettjének vagy befizetőjének azonosításához szükséges adatokat,
- az előleg tárgyát, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával
- a kapcsolatok leírását,
- az előleggel való elszámolás határidejét, az elszámolás adatait,
- az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- az előleg és annak módosulásai, az elszámolás adatai könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- devizában kapott vagy fizetett előleg esetén az előleg és annak módosulásai, az elszámolás összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, és
- az esetleges egyéb megjegyzéseket.

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése:

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-ig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a pénzügyi csoport kijelölt vezetője a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

3.5. Személyi juttatások kiemelt gazdasági eseményei

VIII. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

VIII-A) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint			
	T36515	-	K32/33

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
	T0021	-	K051(2)/0522
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján			
	T051(2)	-	K0021
	T0022		K051(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján			
	T53/54	-	K4211
	T6/7		K591
4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint			
	T051(3)	-	K003
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint			
	T4211	-	K36514
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés teljesítéseként	T005	-	K094103
b) Kötelezettség teljesítéseként	T051(3)	-	K003
7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint			
	T4211	-	K3514
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint			
	T051(3)	-	K003
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T4211	-	K32/33
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
	T0522	-	K0021
	T0022		K0522
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T55	-	K4212
	T6/7		K591
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint			
	T051(3)	-	K003
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint			
	T4211	-	K33
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint			
	T0523	-	K003
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint			
	T4212	-	K33

VIII-C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint			
	T3657	-	K32/33
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások -munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)			
	T33	-	K3657
3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094102	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T3657	-	K3514
5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K0522
b) Teljesítésként	T0523	-	K003
6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T55 T6/7	-	K4212 K591
b) Teljesítésként	T4212	-	K3657
7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: VIII-B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerinti fordítottjaként			
8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: VIII-B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként			

VIII-D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T53/54 T6/7	-	K442 K591
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T366	-	K32/33

3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T55	-	K442
	T6/7		K591
4. December havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T371	-	K9244
5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T442	-	K53/54
	T591		K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: VIII-B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)			
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet a VIII-B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások)			
	T442	-	K4211
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint			
	T4211	-	K366
9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: VIII-B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint			
10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: VIII-B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint			
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint			
	T442	-	K4212
12. December havi kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: VIII-C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint			
13. December havi kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint			
	T3514	-	K371

14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: VIII-C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint			
15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint			
	T4211	-	K442

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

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T36515	-	K32/33
2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint			
	T32/33	-	K36515
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségként	T54/211 T6/7	-	K4211 K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55 T6/7	-	K4212 K591
f) Nettó összeg teljesítésként	T4211	-	K32/33
g) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	-	K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
	T0523	-	K003

6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T4212	-	K33
7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása és a raktárra vétel			

**VIII-F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló,
készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök
beszerzésével kapcsolatos elszámolás**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
	T0021	-	K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre			
3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T3662	-	K32/33
4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján			
	T051(2)	-	K0021
	T0022		K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján			
	T54	-	K4211
	T6/7		K591
6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint			
	T051(3)	-	K003
7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint			
	T4211	-	K3662
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
	T0022	-	K0522
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T55	-	K4212
	T6/7		K591
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint			
	T0523	-	K003
11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint			
	T4212	-	K33
12. Kapcsolódó tétel: az esetlegesen felmerülő általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások			

VIII-G) Az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolás

1. Kötelezettségvállalás (utalvány névértéke összegéig) a költségvetési számvitel szerint			
	T0021	-	K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány forgalmazójának: csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre			
3. Kötelezettségvállalás az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegére a költségvetési számvitel szerint			
	T0022	-	K053512
4. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36412	-	K42131
b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36414	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
5. Az egycélú utalványról szóló számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
a) Névérték kiegyenlítése	T3662	-	K32/33
b) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése	T4213	-	K32/33
6. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
	T053513	-	K003
7. Az egycélú utalványok munkavállalóknak történő kiadása és a kapcsolódó, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím 4-11. pontja szerint			

3.6. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK – 37**3.6.1. Aktív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői**

Az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámla bevétel aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

Az eredményszámla bevétel aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszámla bevételre kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleg lezárt időszakra számolandók el.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

A mérlegben a halasztott ráfordítások között kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

371. *Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása*

372. *Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása*

373. *Halasztott ráfordítások*

4. FORRÁSOK

A források főkönyvi nyilvántartása a **4. számlaosztályban** történik.

4-es számlaosztály számlái:

- 41. Saját tőke
- 42. Kötelezettségek
- 43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- 44. Passzív időbeli elhatárolások
- 49. Évi mérlegszámlák

Az Áhsz. 14.§ (1) bekezdése szerint a források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, az Áhsz. 48.§ (11) bekezdése szerinti egyéb sajátos forrásoldali elszámolásokat, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

4.1. SAJÁT TŐKE – 41

4.1.1. Saját tőke fogalma, főbb jellemzői

A saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét és változásait, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

A nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérleg sor csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

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

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiént a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti változásait kell kimutatni.

A felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

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

A mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

412. Nemzeti vagyon változása

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

414. Felhalmozott eredmény

415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása

416. Mérleg szerinti eredmény

4.2. KÖTELEZETTSÉGEK – 42

4.2.1. Kötelezettségek fogalma, főbb jellemzői

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

A kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza az Áhsz. 48.§ (10) bekezdése szerinti kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

- 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

4.2.2. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek részletező analitikus nyilvántartása, egyeztetés

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. személyi juttatások nyilvántartása, ellátások nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, általános forgalmi adó nyilvántartása, támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 05. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza legalább:

- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,
- a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,
- a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59.§ (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásai, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ide értve az átértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, a Stabilitási tv. szerinti adósságot

keletkeztető ügylet esetén az államadósság számítása során alkalmazandó árfolyamot,

- váltóval kiváltott kötelezettség esetén a váltó kibocsátásának és a lejáratának idejét, a váltóval kiváltott kötelezettség összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó bemutatásával, lejáratával, kifizetésével kapcsolatos adatokat, és
- az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Egyes sajátos kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így

- a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélküli kifizetéseknél az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
- a visszatérítendő támogatások és más adott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot,
- közbeszerzési kötelezettség esetén a közbeszerzési dokumentációk megnevezését, iktatószámát, keltét,
- termék vagy szolgáltatás beszerzése esetén a kapott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni, és
- felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását.

A függő kötelezettségekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges kötelezettségvállalássá, más fizetési kötelezettséggé nem változik vagy meg nem szűnik. A nyilvántartás tartalmazza legalább:

- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,
- a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési
- határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges.

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése:

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-ig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a pénzügyi csoport kijelölt vezetője a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

4.3. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK – 44

4.3.1. Passzív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői

A passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Sztv. 44.§ (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

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.

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

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

4.4. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK – 49

4.4.1. Évi mérlegszámlák fogalma, főbb jellemzői

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitására, zárására, valamint a bevételek és kiadások elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza. A mérlegszámláknak az összes nyitó, rendező és zárótételek könyvelése után egyenlegük nem lehet.

A nyitómérleg számlát a főkönyvi számlák nyitására kell használni. A számlán a nyitótételeket a zárómérleggel egyezően kell könyvelni. A 491. nyitómérleg számla adatai nem térhetnek el az előző évi zárómérleg számla adataitól, mely a folytonosság elvéből is következik.

A zárómérleg számlát év végén a könyvelési számlák zárásakor alkalmazzuk. Ide kell átvezetni az 1-4. számlaosztályok számláinak egyenlegét.

Abban az esetben használjuk a mérlegrendezési számlát, ha jogszabályváltozás miatt a mérlegben szereplő főkönyvi számlák változnak. Felülvizsgálat után utólagos mérlegmódosítás esetében a mérlegszámlák közötti rendezés ezen a számlán történik. Ezen a számlán kell lebonyolítani az átszervezéssel összefüggő mérlegrendezést is.

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

5. KÖLTSÉGNEMEK

A költségnemek főkönyvi nyilvántartása az **5. számlaosztályban** történik.

5-ös számlaosztály számlái:

51. Anyagköltség

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

53. Bérköltség

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

55. Bérjárulékok

56. Értékcsökkenési leírás

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

571. Saját termelésű készletek állományváltozása

572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

59. Költségnem átvezetési számla

591. Költségnem átvezetési számla

Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza. A számlaosztály a folyó működési kiadások jóváhagyott költségvetési előirányzatát a költségvetés végrehajtásaként ténylegesen teljesített folyó kiadásokat, és a folyó kiadásként elszámolandó befizetési kötelezettségeket tartalmazza. Az előirányzatokat és a kiadásokat az éves költségvetésben meghatározott szerkezeti tagolásban kell kimutatni a közgazdasági osztályozási rendnek megfelelően.

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

Az 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.

A bérlőköltségek 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.

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.

A bérljárulékok 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.

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

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

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

6. KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

A költséghelyek, általános költségek főkönyvi nyilvántartása a **6. számlaosztályban** történik.

6-os számlaosztály számlái:

69. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla

691. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla

Azokat a kiadásokat, amelyekről a felmerülés időpontjában nem állapítható meg, hogy melyik tevékenység érdekében merültek fel, *funkcionálisan* elsődlegesen ebben a számlaosztályban kell kimutatni.

A tevékenységek közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható. A 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását és a 7. számlaosztály könyvviteli számláira, valamint a lezárását a 691. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával kell elvégezni.

7. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI

A tevékenységek költségeinek főkönyvi nyilvántartása a **7. számlaosztályban** történik tevékenységenként tagolva.

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

Az Intézmények közfeladatait, szakmai alaptevékenységeit kormányzati funkciókba kell besorolni, és az alapító okiratukban, illetve a törzskönyvi nyilvántartásukban fel kell tüntetni.

A költségvetési számvitelben a bevételeket és kiadásokat azokon a kormányzati funkciókon kell elszámolni, amelyek érdekében azok felmerültek. tekintet nélkül arra, hogy az adott kormányzati funkciók az elszámolást végző költségvetési szerv alapító okiratában szerepelnek-e.

8. ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

Az elszámolt költségek és ráfordítások főkönyvi nyilvántartása a **8. számlaosztályban** történik.

8-as számlaosztály számlái:

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

841. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete

- 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- 843. Különféle egyéb ráfordítások
- 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai
 - 851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
 - 852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
 - 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
 - 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása
 - 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A 8. számlaosztály az eredménykimutatáshoz tartalmazza az anyagi jellegű ráfordításokat, a személyi jellegű ráfordításokat és az értékcsökkenési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, a rendkívüli ráfordításokat.

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

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

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

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

A béreköltségek 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.

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.

A bérfárulékok 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.

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

Az 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 különféle egyéb ráfordításokat.

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.
- az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások és K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- 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,

- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;
- behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- a tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – az Sztv. 33.§ (1) bekezdésének figyelembevételével - a tartozást átvállalónál.

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

A részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni:

- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, és
- az Szt. 85.§ (1) bekezdés b)-g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

A befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni:

- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet, és
- az Szt. 85.§ (1a) bekezdés b) és d) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket azzal, hogy azokat csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni:

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

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

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni:

- az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- 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,
- a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- 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,
- a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget,
- a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig,
- az Szt. 85.§ (3) bekezdés g), m), n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21.§ (10) bekezdése figyelembevételével, és
- az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak.

9. EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

Az eredményszemleletű bevételek főkönyvi nyilvántartása a **9. számlaosztályban** történik.

9-es számlaosztály számlái:

91. Tevékenység nettó eredményszemleletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemleletű bevételek

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemleletű bevételei

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemleletű bevételei

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

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

A közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:

- a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

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

A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

Az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni:

- A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett - részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.
- az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése, 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,
- 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,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és

- az Szt. 77.§ (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

A kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után kapott kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

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

Az Szt. 84.§ (2a) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

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

- az egységes rovatrend B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- az Szt. 84. § (3) bekezdés f) pontjában és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményt azzal, hogy azt csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok esetén az Szt. 84.§ (3a) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni:

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

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:

- az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig,
- a nem fedezeti célú határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek pénzügyileg is realizált nyereségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént,
- a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget,
- az Szt. 84.§ (2) bekezdés b)-f) pontjában, (3) bekezdés f) pontjában és (8) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak, és
- az Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget - a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével - és engedményt.

Az Szt. 84. § (8) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

10. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

A nyilvántartási számlák főkönyvi nyilvántartása a **0. számlaosztályban** történik.

0-ás számlaosztály számlái: (a pénzügyi számvitel nyilvántartási számlái)

01. Befektetett eszközök

- 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
- 012. Bérbe vett befektetett eszközök
- 013. Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
- 014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
- 015. Állami elhelyezési célú ingatlanhasználati jogviszony keretében használt befektetett eszközök
- 016. Bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök

02. Készletek

021. Bérbe vett készletek

022. Letétbe, bizományba átvett készletek

023. Intervenciós készletek

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

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

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

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

11. KIEMELT GAZDASÁGI ESEMÉNYEK

11.1. Önkormányzati nettó finanszírozás kiemelt gazdasági eseményei

IX. ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

IX-A) Az önkormányzatnál

1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként (teljes összeg)	T0911(2)	-	K0041
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg)	T005	-	K0911(3)
2. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként (teljes összeg)	T3511	-	K921
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T3311/3312	-	K3511

c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása: a VIII-C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 2. pontja szerint			
3. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítéseként	T051(3)	-	K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	-	K0911(3)
4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)			
	T4211	-	K3511
5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítéseként	T0523	-	K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	-	K0911(3)
6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)			
	T4212	-	K3511
7. Irányító szervi támogatás átutalása a költségvetési szerveknek: a VII-B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint			
8. Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról: a VII-B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint			
9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII-B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint			
10. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként (irányító szervi támogatás)	T843	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként	T4219	-	T3511
11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII-B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint			

12. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 10. pont szerint			
13. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettségek) elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K05(2)
b) Teljesítésként	T05(3)	-	K003
14. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettségek) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T5/8 T6/7	-	K42 K591
b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként	T42	-	K3511

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

1. Irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint: a VII-B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 4. és 5. pontja szerint			
2. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítésekként	T051(3)	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítésekként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163
3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)			
a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként	T4211	-	K3518
4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént): a 2. pont szerint			
5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént): a 3. pont szerint			
6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)			

a) Kiadás teljesítéseként	T0523	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163
7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)			
a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4212	-	K3518
8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a 6. pont szerint azzal, hogy az a) alpontban a K2. helyett a K502. rovat használata szükséges			
9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 7. pont szerint			

IX-C) Nettó finanszírozás elszámolása

1. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint			
a) A helyi önkormányzatokat megillető támogatások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása	T3327	-	K3672
b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	T3327	-	K3657
c) Közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítése	T3672	-	K3327
d) A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszafizetés kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira	T3672	-	K3327
e) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira	T3657	-	K3327
f) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira	T3657	-	K3327

g) A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira	T3672	-	K3327
2. Kapcsolódó tétel: Amennyiben az önkormányzatok közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítéséhez megelőlegezés szükséges, annak elszámolása a VII-C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása cím szerint történik.			
3. Nettó finanszírozás elszámolása a megyei igazgatóságoknál pénzügyi számvitel szerint			
a) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása (megyei igazgatóság által teljesített rész)	T3327	-	K3657
b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetésének elszámolása jogosult felé (megyei igazgatóság által teljesített rész)	T3657	-	K3327

IX-D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

1. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a megyei igazgatóságoknál a pénzügyi számvitel szerint			
a) Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása	T3327	-	K3674
b) A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás átutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira	T3327	-	K3674
c) A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) által a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótőke összegének jóváírása	T3327	-	K3674
d) Visszajáró forgótőke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére történő átutalásának elszámolása	T3674	-	K3327
e) A forgótőke havi felhasználásának (munkabér, levonások, letiltások stb. elutalása jogosult részére) elszámolása	T3674	-	K3327

f) Év végén a forgótőke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére	T3674	-	K3327
2. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején	T3654	-	K33
b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak	T3654	-	K33
c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása	T33	-	K3654
d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása			
da) Kötelezettség teljesítéseként	T4211	-	K3654
db) Követelés teljesítéseként	T3654	-	K3511/3518
dc) Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett személyi juttatások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása	T33	-	K3654

11.2. Támogatások, ellátások kiemelt gazdasági eseményei

X. TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

X-A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
	T0021	-	K05506/ 0584(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)			
	T05506/0584(2) T0022	-	K0021 K05506/ 0584(2)
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)			
	T8435	-	K4215/4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítésként	T05506/0584(3)	-	K003

b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T031	-	K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint			
	T4215/4218	-	K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
	T006	-	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerintiek fordítottjaként			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/ 0925(2)	-	K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36515	-	K8435
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	-	K922/923
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	-	K0912/0916/ 0925(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	-	K36515
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	-	K3511/3512

X-B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K0911/0916/ 0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K921/922/923/ 9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45.§ (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]			
	T923	-	K443
5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint			
6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0916/0925(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0916/0925(3)
c) A 4. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként	T05(3)	-	K003
7. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512
8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
	T006	-	K044
9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerinti fordítottjaként			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K05502/ 05506/0584(2)
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T921/922/923/ 9244	-	K36711
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4215/4218
11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05502/05506/ 0584(3)	-	K003
12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	-	K32/33

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

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint			
	T0021	-	K054/05509/ 05511/0587/ 0588(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)			
	T054/05509/ 05511/0587/0588(2) T0022	-	K0021 K054/05509/ 05511/0587/0588(2))
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)			
	T8435	-	K4214/4215/4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítésként	T054/05509/ 05511/0587/0588(3)	-	K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség	T031	-	K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint			
	T4214/4215/ 4218	-	K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
	T006	-	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerintiek fordítottjaként			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0963/0973(2)	-	K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	-	K8435
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3516/3517	-	K922/923
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	-	K0963/0973(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	-	K36515
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	-	K3516/3517
11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetéseinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T3656	-	K332

12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T332	-	K3656
13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K054(2)
b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T054(2) T0022	-	K0021 K054(2)
c) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján teljesítésként	T054(3)	-	K003
14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T8435	-	K4214
b) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T4214	-	K3676
c) A megtérítendő kifizetések társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felé történő megtérítése a pénzügyi számvitel szerint	T3676	-	K332

X-D) A többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása

1. A többcélú utalványok beszerzésének, kiadásának és a kapcsolódó közterheknek az elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a VIII. fejezet F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím szerint azzal, hogy a K1. rovat helyett a K4. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni.
2. Az egycélú utalványok beszerzésének, kiadásának és a kapcsolódó közterheknek az elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a VIII. fejezet G) Az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím szerint azzal, hogy K1. rovat helyett a K4. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni.

X-E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint			
	T361	-	K33/34
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint			
	T3314	-	K361

3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
	T0021		K05862
4. Kölcsön folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T05862 T0022	-	K0021 K05862
b) Teljesítésként	T05863	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T09742	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041
5. Kölcsön folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3517	-	K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T934	-	K441
6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
	T005	-	K09743
7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T331	-	K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint			
	T441	-	K934
9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823
10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint			
	T331	-	K3514
11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T331	-	K3514
13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

X-F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
	T0021	-	K05504/ 05508/ 0582/ 0586(2)
2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05504/05508/ 0582/0586(2) T0022	-	K0021 K05504/ 05508/ 0582/0586(2)
b) Teljesítésként	T05504/05508/ 0582/0586(3)	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T0914/0923/09 62/0972(2)	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041
3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	-	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T934	-	K441
4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején			
	T441	-	K934
5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/ 0962/0972(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K0940823
6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517
b) A kamatrész visszafizetése	T32/33	-	K3514

X-G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint			
a) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021	-	K05505/ 0583(2)
b) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	-	K053532
2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0915/0924(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0915/0924(3)

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész)	T05505/ 0583(2) T0022	-	K0021 K05505/ 0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)	T053532 T0022	-	K0021 K053532
3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	-	K4215/4218
b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint			
	T853	-	K372
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) A tőkerész visszafizetése	T05505/0583(3)	-	K003
b) A kamatrész visszafizetése	T053533	-	K003
6. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	-	K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213	-	K32/33

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

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K0963/0973(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0963/0973(2)	-	K0041
2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint			
	T3516/3517	-	K922/923
3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint			
	T3421	-	K3516/3517
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45.§ (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25.§ (10) bekezdése szerint]			
	T923	-	K443
5. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint			
	T0021/0022	-	K05(2)
6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint			
a) Kiadási előirányzat teljesítéseként	T05(3)	-	K003
b) Bevételi előirányzat teljesítéseként	T005	-	K0963/0973(3)

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerinti fordítottjaként			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K05511/ 0588(2)
8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922/923	-	K36711
b) Adott (a folyósítás) évén túl	8435	-	K4215/4218
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05511/ 0588(3)	-	K003
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	-	K32/33

X-I) Garanciák, kezességek elszámolásai

1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint			
	T041	-	K006
2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K05503/ 05507/0581/ 0585(2)
b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként	T0913/0922/ 0961/0971(2)	-	K0041
c) Garancia, kezesség kivezetés	T006	-	K041
3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T8435	-	K4215/4218
b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként	T3511/3512/ 3516/3517	-	K9244
4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint			
	T05503/05507/ 0581/0585(3)	-	K003
5. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint			
	T4215/4218	-	K32/33
6. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint			
	T005	-	K0913/0922/ 0961/0971(3)
7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517

11.3. Közhatalmi bevételek kiemelt gazdasági eseményei**XI. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK****XI-A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása**

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint			
	T093(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint			
	T3513	-	K911
3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint			
	T005	-	K093(3)
4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint			
	T33	-	K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093(3)	-	K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint			
	T911	-	K3671
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T3671	-	K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: az 5. pont szerinti fordítottjaként			
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint			
	T3513	-	K911
10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggé	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

XI-B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: XI-A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint
2. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: csak a részletező nyilvántartásokban

3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint a XI-A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 3. és 4. pontja szerint			
	T33	-	K3673
4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T3673	-	K33
5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint			
6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): XI-A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint			
7. A visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén): XI-A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 8-11. pontja szerint			

XI-C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint			
	T33	-	K3673
2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint			
	T3673	-	K33
3. Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban			
4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban			

XI-D) Az e fejezet B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása és C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél

1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44.§ (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)			
	T005	-	K093(3)
2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44.§ (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)			
	T3653	-	K3513
3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően			
	T33	-	K3653
4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: XI-A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a könyvelés alapjául a bevételt beszedő szervezet adatszolgáltatása szolgál			

11.4. Egyéb gazdasági események kiemelt gazdasági eseményei**XII. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI****XII-A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Előleg: a II-A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511/36512. könyvviteli számlák helyett a 36515. (kiküldetési előleg esetén a 36514.) könyvviteli számlát kell használni			
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053(2) T0022	-	K0021 K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053(3)	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Előleg rendezése	T4213	-	K36515
c) Általános forgalmi adó: a II-A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni			
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053(3)	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)			
	T4213	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II-A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni			

XII-B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094022/ 094032/ 094052	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912

b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094023/ 094033/ 094053
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T32/33	-	K3514

XII-C) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint			
	T053512/ 05672/05742 T0022	-	K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint			
	T053513/ 05673/05743	-	K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T4213/4216/ 4217	-	K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint			
	T094062	-	K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint			
	T3514	-	K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint			
	T005	-	K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T32/33	-	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

9.a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése			
	T36422	-	K36412
10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint			
	T0022	-	K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint			
	T36422	-	K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint			
	T053523	-	K003
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T4213	-	K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik			
	T094072	-	K0041
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik			
	T3514	-	K36412
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint			
	T005	-	K094073
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)			
	T33	-	K3514
18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T8435	-	K36412

XII-D) Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint			
	T0041	-	K09(2)
2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint			
	T8432/8433	-	K35

XII-E) Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint			
	T0041	-	K09(2)
2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint			
	T8435	-	K351

XII-F) Követelés értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint			
	T0041	-	K09(2)
2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint			
	T8435	-	K358
3. Értékvesztés visszaírása a költségvetési számvitel szerint			
	T09(2)	-	K0041
4. Értékvesztés visszaírása a pénzügyi számvitel szerint			
	T358	-	K9244

XII-G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint			
	T36514	-	K32/33
2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint			
	T32/33	-	K36514
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K05(2)
b) Teljesítésként	T05(3)	-	K003
4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggé	T1-2/5-8	-	K4213/4215-4218
b) Teljesítésként	T4213/4215-4218	-	K32/33

XII-H) Adott előlegek értékvesztésének és visszaírásának elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint			
	T8435	-	K36518
2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T053552	-	K0021
	T0022		K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
3. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T36518	-	K9244
4. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103

XII-I) Kötelezettségek elengedése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint			
	T05(2)	-	K0022
2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint			
	T42	-	K9244
3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint)			
	T9244	-	K443

XII-J) Adott engedmény elszámolása

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint			
	T0041	-	K09(2)
2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó eladási ár	T912/9244	-	K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	-	K3514
3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: az 1. pontban foglaltak szerint			
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
	T8435	-	K35

XII-K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként			
	T0021/0022	-	K05(2)
2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint			
	T8435	-	K42
3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Sztv. 33.§ (1) bekezdése és az Áhsz. 13.§ (10) bekezdése szerint)			
	T373	-	K8435

XII-L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása

1. A fedezeti ügylet a költségvetési számvitel szerint			
a) Függő követelésként	T032	-	K006
b) Függő kötelezettséggént	T045	-	K006
2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823

3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K934
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
4. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09832	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09833
5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3518	-	K9353
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3518
6. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint b) és e) pontja szerint nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T371	-	K934
7. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, és e) pontja szerint nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T371	-	K9353
8. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053532
b) Teljesítésként	T053533	-	K003
9. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
b) Kötelezettséggént	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
10. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K05932
b) Teljesítésként	T05933	-	K003
11. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
b) Kötelezettséggént	T8553	-	K4219
b) Teljesítésként	T4219	-	K33
12. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint a b) és e) pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T853	-	K442

13. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének és e) pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

	T8553	-	K442
14. A fedezeti ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
a) Független követelésként	T006	-	K032
b) Független kötelezettséggént	T006	-	K045

XII-M) Előirányzatok elszámolása

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

XII-N) Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0981311
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0981312	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K0981313
2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0981321
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)		K001
c) Követelésként	T0981322	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K0981323

XII-O) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053552
d) Kiadás teljesítéseként	T053553	-	K003

2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
c) Kötelezettséggént	T8435	-	K4213
d) Kiadás teljesítéseként	T4213	-	K32/33

XII-P) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítés csökkentéseként	T09(3)	-	K005
b) Követelés korrigálásaként	T004	-	K09(2)
2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Bevétel csökkentésként	T9 - K351	-	T9 - K351
b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe	T351 - K36711	-	T351 - K36711
3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése			
	T36711 - K32/33	-	T36711 - K32/33
4. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítés csökkentéseként	T003	-	K05(3)
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként	T05(2)	-	K0022
5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként	T42	-	K1/2/5/8
b) Kötelezettség átvezetéseként	T36516	-	K42
6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése			
	T32/33	-	K36516

XII-Q) A tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása a közhatalmi bevételek kivételével

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint			
	T0022	-	K05(2)

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint			
	T8	-	K421
3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
	T05(3)	-	K003
4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T421	-	K32/33
5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint			
	T09(2)	-	K004
6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint			
	T351	-	K9
7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
	T005	-	K09(3)
8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint			
	T32/33	-	K351

XII-R) Behajtási költségátalány elszámolása

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint			
	T0022	-	K053552
2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint			
	T8435	-	K4213
3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint			
	T053553	-	K003
4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint			
	T4213	-	K32/33

11.5. Megszűnés sajátos gazdasági eseményei**XV. A MEGSZŰNÉS CÍMRENDI MÓDOSÍTÁSOK KÖNYVVITELI FELADATAI****XV-A) A megszűnő költségvetési szervnél**

A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a XIII. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1-7. pontban foglalt feladatokat.

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

	T415	-	K116-146
--	------	---	----------

2. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

	T415	-	K166
--	------	---	------

3. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K055062
---	-------	---	---------

b) Teljesítéseként	T055063	-	K003
--------------------	---------	---	------

4. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T8435	-	K4215
----------------------	-------	---	-------

b) Teljesítéseként	T4215	-	K3673
--------------------	-------	---	-------

5. Kapcsolódó tételek: a záró beszámoló elkészültét követően a XIII. fejezet szerinti zárlati feladatok könyvelési lépései

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

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

	T11/121-141	-	K495
--	-------------	---	------

2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

	T495	-	K119-149
--	------	---	----------

3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

	T495	-	K118-148
--	------	---	----------

4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

	T151/152	-	K495
--	----------	---	------

5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K158
6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T16-17	-	K495
7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K168/178
8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T21//24	-	K495
9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K218-248
10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K411
11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495/412	-	K412/495
12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495 T413	-	K413 K495
13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint	T495/413	-	K413/495
13.a Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T364 T495	-	K495 K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T365	-	K495
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K36518
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T366	-	K495

17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T495	-	K367
18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele			
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K004
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T35	-	K495
c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K358
d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T002	-	K05(2)
e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K42
20. Megszűnt költségvetési szerve záró pénzkészletének átvétele			
	T31-33 T495	-	K495 K318/3318/3328
21. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09163
22. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítésként	T3653	-	K3511
23. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben			
	T3673	-	K3653
24. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T37	-	K495
25. megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T495	-	K44

XV-C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél

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

	T11/121-141	-	K491
--	-------------	---	------

2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

	T491	-	K119-149
--	------	---	----------

3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

	T491	-	K118-148
--	------	---	----------

4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

	T151/152	-	K491
--	----------	---	------

5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

	T491	-	K158
--	------	---	------

6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

	T16-17	-	K491
--	--------	---	------

7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

	T491	-	K168/178
--	------	---	----------

8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

	T21-24	-	K491
--	--------	---	------

9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

	T491	-	K218-248
--	------	---	----------

10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

	T491	-	K411
--	------	---	------

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

	T412/491	-	K412/491
--	----------	---	----------

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

	T491	-	K413
	T413		K491

13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint

	T491/413	-	K413/491
--	----------	---	----------

13.a Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T364	-	K491
	T491		K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T365	-	K491
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T491	-	K36518
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T366	-	K491
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T491	-	K367
18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele			
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K004
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T35	-	K491
c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K358
d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T002	-	K05(2)
e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K42
19. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészletének átvétele			
	T31-33	-	K491
	T491		K318/3318/3328
20. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09162	-	K0041
b) Teljesítéseként	T005	-	K09163
21. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítéseként	T3653	-	K3511

22. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben			
	T3673	-	K3653
23. megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T37	-	K491
24. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T491	-	K44

XV-D) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása a korábbi fejezetet irányító szervnél

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T491	-	K11/121-141
2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T119-149	-	K491
3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T118-148	-	K491
4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T491	-	K151/152
5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyitó terven felüli értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T158	-	K491
6. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T491	-	K116-146
7. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T491	-	K16-17
8. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T491	-	K166
9. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T168/178	-	K491
10. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T491	-	K21-22/24

11. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T218-248	-	K491
12. A pénzeszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K31-33
13. A pénzeszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T318/3318/3328	-	K491
13.a Az általános forgalmi adó elszámolása számlák nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T364 T491	-	K491 K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K365
15. Az adott előlegek nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36518	-	K491
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K366
17. Az aktív időbeli elhatárolások nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K37
18. A nemzeti vagyon induláskori értéke nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T411	-	K491
19. A nemzeti vagyon változása nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412/491	-	K412/491
20. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T413/491	-	K413/491
21. Az eszközök értékhelyesbítésének forrása nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K491
22. A mérleg szerinti eredmény nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T416/491	-	K416/491
23. A felhalmozott eredmény nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T414/491	-	K414/491
24. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T367	-	K491

25. A passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T44	-	K491
26. Követelések és kötelezettségek könyvviteli számlái nyitó értékének kivezetése			
a) Követelések nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K35
b) Követelések nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T358	-	K491
c) Kötelezettségek nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T42	-	K491
27. A költségvetési számvitel nyilvántartási számlái nyitó adatainak kivezetése költségvetési számvitel szerint			
a) A 01-04. nyilvántartási számlák kivezetése	T006	-	K01-04
b) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek kivezetése	T05(2)	-	K002
a) Követelések kivezetése	T004	-	K09(2)
28. Kapcsolódó tétel: Az eredmény számlák zárása és a mérleg szerinti eredmény megállapítása a XIII. fejezet 1-9. pontja szerint			
29. Mérleg számlák forgalmának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) Az immateriális javak, tárgyi eszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T119-149 T118-148 T158	-	K11/121-141/151/152 K495
b) A befektetett pénzügyi eszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T168/178	-	K16-17 K495
c) A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T218-248	-	K21-22/24 K495
d) A követelés jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T36518	-	K365 K495
e) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495	-	K366
f) Az aktív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495	-	K37
g) A saját tőke könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T411/412/ 413/414/415/ 416//495	-	K412/413/414/ 495

h) A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T367	-	K495
i) A passzív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T44	-	K495
j) Követelések és kötelezettségek könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T358 T42	-	K35 K495
k) Az általános forgalmi adó elszámolása számlák forgalmának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T364 T495	-	K495 K364
31. Pénzeszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése			
	T495 T318/3318/3328	-	K31-33 K495
32. Költségvetési számvitel nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség teljesítési nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T003	-	K05(3)
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T05(2)	-	K002
c) Követelés teljesítési nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T09(3)	-	K005
d) Követelés nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T004	-	K09(2)
e) Kiadási előirányzat nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T001	-	K05(1)
f) Bevételi előirányzat nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T09(1)	-	K001

XV-E) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása az új fejezetet irányító szervnél

1. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat könyvviteli számlái nyitó adatainak átvétele: XV-D) cím 1-26. pontjában szereplő tételek fordítottjaként
2. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási számlái nyitó adatainak átvétele: XV-D) cím 27. pontjában szereplő tételek fordítottjaként
3. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási és könyvviteli számlái forgalmi adatainak átvétele: XV-D) cím 28-32. pontjában szereplő tételek fordítottjaként.

XV-F) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év végére (következő évre) végrehajtott címrendi módosítás elszámolása a korábbi fejezetet irányító szervnél

A fordulónapra a XV-A) címben foglalt feladatokat kell elvégezni

XV-G) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év végére (következő évre) végrehajtott címrendi módosítás elszámolása az új fejezetet irányító szervnél

1. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási számlái záró adatainak nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint			
a) A 01-04. nyilvántartási számlák nyitása	T01-04	-	K006
b) A kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számláinak nyitása	T002	-	K05(2)
c) A követelés nyilvántartási számláinak nyitása	T004	-	K09(2)
2. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat könyvviteli számlái nyitó adatainak átvétele: e fejezet D) cím 1-5., 7., 9-20. és 22-26. pontjában szereplő tételek fordítottjaként.			
3. Kapcsolódó tételek: a fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat korrigált záró pénzkészletének elszámolása az e fejezet C) cím 20-22. pontja szerint [megjegyzés: az új fejezetet irányító szervnek a fentiek szerint nyilvántartásba vett adatokról adatot kell szolgáltatni az időközi mérlegjelentés C) űrlapján]			

V.

FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÁLTALÁNOS SZABÁLYAI, MAGYARÁZATOK

A költségvetési és a pénzügyi számvitelben alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlák használata az alábbi:

Számla	Jellege	Gazdasági események hatása a főkönyvi számlára							
		Nyitás		Növekedés		Csökkenés		Zárás	
	Eszköz/ Forrás	T/K	Ellen- számla	T/K	Ellen- számla	T/K	Ellen- számla	T/K	Ellen- számla
Nyilvántartási számlák:									
01	E	T	006	T	006	K	006	K	006
02	E	T	006	T	006	K	006	K	006
03	E	T	006	T	006	K	006	K	006
04	E	T	006	T	006	K	006	K	006
05(1)	E	Z	Z	T	001	K	001	K	001
05(2)	F	K	002	K	002	T	002	T	002
05(3)	E	Z	Z	T	003	K	003	K	003
09(1)	F	Z	Z	K	001	T	001	T	001
09(2)	E	T	004	T	004	K	004	K	004
09(3)	F	Z	Z	K	005	T	005	T	005

Könyvviteli számlák:									
1. számlaosztály									
1	E	T	491	T		K		K	493
Kivéve:									
1(6)	E	T	491	T	415	K	415	K	493
1(8)	F	K	491	K		T		T	493
1(9)	F	K	491	K		T		T	493
2. számlaosztály									
2	E	T	491	T		K		K	493
2(8)	F	K	491	K		T		T	493
3. számlaosztály									
3	E	T	491	T		K		K	493
Kivéve:									
318	F	K	491	K		T		T	493
3318	F	K	491	K		T		T	493
3328	F	K	491	K		T		T	493
358	F	K	491	K		T		T	493
361	E / F	Z	Z	T / K	31-33	T / K	31-33	Z	Z
363	E / F	Z	Z	T / K		T / K		Z	Z
3642	F	K	491	K		T		T	493
36518	F	K	491	K		T		T	493
3658	E / F	T / K	491	T / K		T / K		T / K	493
367	F	K	491	K		T		T	493
4. számlaosztály									
4	F	K	491	K		T		T	493
Kivéve:									
412	F	T / K	491	K		T		T / K	493
413	F	T / K	491	K		T		T / K	493
414	F	T / K	491	K		T		T / K	493
416	F	T / K	491	K		T		T / K	493
5. számlaosztály									
5	E	Z	Z	T		K		K	8
Kivéve:									
571	F	Z	Z	K		T		T / K	492
572	F	Z	Z	K		T		T	492
6. számlaosztály									
6	E	Z	Z	T		K			691 -> 7
7. számlaosztály									
7	E	Z	Z	T		K			591

8. számlaosztály									
8	E	Z	Z	T		K			492
9. számlaosztály									
9	F	Z	Z	K		T		T	492
Nyilvántartási ellenszámlák:									
001		Z	Z	T / K	05(1)/ 09(1)	T / K	05(1)/ 09(1)	T / K	05(1)/ 09(1)
002	E	T	05(2)	T		K		K	05(2)
003	F	Z	Z	K		T		T	05(3)
004	F		09(2)	K		T		T	09(2)
005	E	Z	Z	T		K		K	09(3)
006	F	K	01-04	K		T		T	01-04

A példákban a követelések elszámolása azt feltételezi, hogy azok esedékessége - a teljesítés határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja - a költségvetési évre esik. Ha ez későbbi időpontra esik, a követelést a költségvetési évet követő években esedékes követelések között kell nyilvántartásba venni, elszámolni:

1. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint			
	T09(2)	-	K0042
2. Költségvetési évet követően esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T352	-	K3/9

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

Eredményszámlátú bevétel elhatárolása			
	T9	-	K441

Határozatlan idejű vagy több év előirányzatait érintő követelések (pl. több évre adott, folyamatosan törlesztett visszatérítendő támogatások, kölcsönök) esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követő években esedékes követelések között.

A példákban a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele (majd annak véglegessége esetén a pénzügyi számvitelben kötelezettségként elszámolása) azt feltételezi, hogy azok esedékessége - a teljesítés határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja - a költségvetési évre esik. Ha ez későbbi időpontra esik, azt a 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával vagy 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartásba venni:

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint			
	T0023/0024	-	K05(2)

A pénzügyi számvitelben a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül csak a végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősülő tételeket lehet elszámolni kötelezettségként a havi feladások (integrált informatikai rendszer) alapján (1. pont). Ha a pénzügyi számvitelben el nem számolt kötelezettség után kell pénzügyi teljesítést elszámolni, azt a megfelelő követelés (kölcsön, visszatérítendő támogatás) vagy költség, ráfordítás könyvviteli számlával szemben kell elszámolni (2. pont).

1. Végleges kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T1-8	-	K422
2. Ha nem lehet a könyvviteli számlákon kötelezettséget kimutatni			
	T3/5/8	-	K32/33

Az Áhsz. 43.§ (13) bekezdése szerinti rovatokon csak a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg lehet követelést vagy kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nyilvántartásba venni. Az ezekhez a rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákon így csak a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vagy 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben lehet könyvelni. Ennek megfelelően ezekhez a rovatokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben sem lehet előzetesen követelést vagy kötelezettséget elszámolni. A pénzügyi teljesítéskor azonban - a kölcsön jellegű (hitel, kölcsön, visszatérítendő támogatás, kölcsön, államháztartáson belüli megelőlegezés, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír) ügyletek kivételével - a megfelelő mérleg vagy eredményszámlát a követelésekkel vagy kötelezettségekkel szemben kell könyvelni, amit a pénzeszközök növekedésével vagy csökkenésével szemben kell a következő lépésként kivezetni.

Ha a pénzügyi számvitelben költségként, ráfordításként elszámolt kötelezettség a költségvetési évre vonatkozik (pl. a decemberi szállítás januári kifizetése), további könyvelési teendő nincs. Ha a költségként, ráfordításként elszámolt kötelezettség a költségvetési éven túlra vonatkozik, a költség, ráfordítás elhatárolása szükséges, amelyet az esedékesség évében kell megszüntetni:

Költség, ráfordítás elhatárolása			
	T372	-	K5-8

Határozatlan idejű vagy több év előirányzatait érintő kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (pl. több éves hitelek, kölcsönök, szolgáltatások, közüzemi díjak, személyi juttatások, ellátások) esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és költségvetési évet követő években esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között a megfelelő nyilvántartási ellenszámlák használatával. A pénzügyi számvitelben a megosztásnak megfelelően kell a követelést, - végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a - kötelezettséget elszámolni.

Kivételt képeznek az előző pontban foglaltak alól a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat tárgyévi kiadási előirányzatait terhelő olyan határozott idejű kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, amelyek esetén valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik. Ezeket teljes egészében a 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával vagy 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben lehet nyilvántartásba venni. A pénzügyi számvitelben ennek megfelelően kell kötelezettséget elszámolni, miután az végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül.

Ha a költségvetési évet követő években esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek után kell teljesítést nyilvántartásba venni, azt előbb át kell sorolni a költségvetési évben esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettsége közé. Ha a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esedékességében változás következik be (például a támogatás kedvezményezettje halasztást kap, hogy a következő évben fizesse vissza a támogatást), az átsorolást szintén meg kell tenni. Ha a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegében változás következik be (például a tárgyévre járó személyi juttatás csökkentése szükséges, mivel a legutóbb számfejtett időszakra nem vagy kevesebb összeg illetmény jár), azok összegét kell módosítani. A pénzügyi számvitelben ennek megfelelően kell a követelést, - végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a - kötelezettséget elszámolni:

1. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követő években esedékes követelések közé a költségvetési számvitel szerint			
	T0041	-	K09(2)
	T09(2)		K0042
2. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követő években esedékes követelések közé a pénzügyi számvitel szerint			
	T352	-	K351
3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követő években esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé a költségvetési számvitel szerint			
	T05(2)	-	K0021/0022
	T0023/0024		K05(2)
4. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követő években esedékes kötelezettségek közé a pénzügyi számvitel szerint			
	T421	-	K422

Ha a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése a költségvetési évben nem történt meg, a nem teljesített rész a könyvviteli nyitás során változatlanul meg fog jelenni a 3. vagy 4. számlaosztály és a 05. vagy 09. számlacsoport megfelelő nyilvántartási számláin. A költségvetési évet követő évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közül azonban az adott költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) összegét át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési

kötelezettségek (kötelezettségek) közé a XIV. Könyvviteli nyitás feladatai fejezetben foglaltak szerint.

VI. KÖTELEZŐ EGYEZŐSÉGEK

Az egyidejűleg végzett tisztán pénzforgalmi szemléletű költségvetési könyvvezetés és az eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetés egymástól jól elhatárolhatók, de egymással mégis szorosan összefüggnek. A kétféle könyvvezetés közötti kapcsolatot a kötelező egyezőségek biztosítják.

A kötelező egyezőségeknek három nagy csoportja van:

- a költségvetési számvitelen belüli egyezőség
- a költségvetési számvitelben kimutatott követelések és végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és a pénzügyi számvitelben kimutatott követelések és kötelezettségek között,
- az év végi záró pénzkészlet és a pénzforgalom közötti összefüggés.

1. KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELEN BELÜLI EGYEZŐSÉG

A központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlléphető előirányzataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák és az Áht.36.§ (2) bekezdése szerinti esetek kivételével a 05. számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlákon belül az előirányzatok nyilvántartására vezetett (1-es végződésű) számlák egyenlegét nem haladhatja meg a költségvetési évben esedékes kötelezettségek (a 0021 és 0022. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) és a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege.

A 05. és 09. számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségek (a 0021, 0022. vagy 0041. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegét nem haladhatja meg a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege.

A K916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése és a B817. Lekötött bankbetétek megszüntetése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák esetén az előző két bekezdés szerinti szabályokat az előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló számlákra nem kell alkalmazni.

2. KÖVETELÉSEK ÉS KÖTELEZETTSÉGEK EGYEZŐSÉGE A SZÁMVITELEKBEN

2.1. Követelések azonossága figyelemmel az értékvesztés jellegére

A költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések azonosságából adódóan, figyelemmel arra, hogy értékvesztést jellegéből adódóan csak az esedékes (és lejárt) követelések után lehet elszámolni:

- A 09. nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes követelések - 0041. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű - nyilvántartására szolgáló számlák teljesítéssel (3-as végződésű nyilvántartási számlák) csökkentett egyenlegének meg kell egyeznie a költségvetési évben esedékes követelések könyvviteli számláinak egyenlegével.

<i>(0041. számlával szemben)</i>				
091112, 091122, 091132, 091142, 091152, 091162, 09122, 09132, 09142, 09152, 09162. számlák egyenlege	-	091113, 091123, 091133, 091143, 091153 091163, 09123, 09133, 09143, 09153, 09163. számlák egyenlege	=	3511. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0041. számlával szemben)</i>				
09232, 09242, 09252. számlák egyenlege	-	09213, 09223, 09233, 09243, 09253. számlák egyenlege	=	3512. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0041. számlával szemben)</i>				
093112, 093122, 09322, 09332, 09342, 093512, 093522, 093532, 093542, 093552, 09362. számlák egyenlege	-	093113, 093123, 09323, 09333, 09343, 093513, 093523, 093533, 093543, 093553, 09363. számlák egyenlege	=	3513. könyvviteli számla egyenlege - 35811. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0041. számlával szemben)</i>				
094012, 094022, 094032, 094042, 094052, 094062, 094072, 0940812, 0940822, 0940912, 0940922, 094102, 094112. számlák egyenlege	-	094013, 094023, 094033, 094043, 094053, 094063, 094073, 0940813, 0940823, 0940913, 0940923, 094103, 094113. számlák egyenlege	=	3514. könyvviteli számla egyenlege - 35821. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0041. számlával szemben)</i>				
09512, 09522, 09532, 09542, 09552. számlák egyenlege	-	09513, 09523, 09533, 09543, 09553. számlák egyenlege	=	3515. könyvviteli számla egyenlege - 35831. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0041. számlával szemben)</i>				
09612, 09622, 09632, 09642, 09652. számlák egyenlege	-	09613, 09623, 09633, 09643, 09653. számlák egyenlege	=	3516. könyvviteli számla egyenlege - 35841. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0041. számlával szemben)</i>				
09712, 09722, 09732, 09742, 09752. számlák egyenlege	-	09713, 09723, 09733, 09743, 09753. számlák egyenlege	=	3517. könyvviteli számla egyenlege - 35851. könyvviteli számla egyenlege

<i>(0041. számlával szemben)</i>				
0981112, 0981122, 0981132, 0981212, 0981222, 0981232, 0981242, 0981312, 0981322, 098142, 098152, 098162, 098182, 0981912, 0981922, 098212, 098222, 098232, 098242, 098252, 09832, 09842. számlák egyenlege	-	0981113, 0981123, 0981133, 0981213, 0981223, 0981233, 0981243, 0981313, 0981323, 098143, 098153, 098163, 098183, 0981913, 0981923, 098213, 098223, 098233, 098243, 098253, 09833, 09843. számlák egyenlege	=	3518. könyvviteli számla egyenlege - 35861. könyvviteli számla egyenlege

- A 09. nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évet követően esedékes követelések - 0042. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű - nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegének meg kell egyeznie a költségvetési évet követően esedékes követelések könyvviteli számláinak (352.) egyenlegével.

<i>(0042. számlával szemben)</i> 09122, 09132, 09142, 09162. számlák egyenlege	=	3521. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0042. számlával szemben)</i> 09222, 09232, 09252.. számlák egyenlege	=	3522. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0042. számlával szemben)</i> 093112, 093122, 09322, 09332, 09342, 093512, 093522, 093532, 093542, 093552, 09362. számlák egyenlege	=	3523. könyvviteli számla egyenlege - 35812. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0042. számlával szemben)</i> 094012, 094022, 094032, 094042, 094052, 094062, 094072, 0940812, 0940822, 0940912, 0940922, 094102, 094112. számlák egyenlege	=	3524. könyvviteli számla egyenlege - 35812. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0042. számlával szemben)</i> 09512, 09522, 09532, 09542, 09552. számlák egyenlege	=	3525. könyvviteli számla egyenlege - 35832. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0042. számlával szemben)</i> 09612, 09622, 09632, 09642, 09652. számlák egyenlege	=	3526. könyvviteli számla egyenlege - 35842. könyvviteli számla egyenlege

(0042. számlával szemben) 09712, 09722, 09732, 09742, 09752. számlák egyenlege	=	3527. könyvviteli számla egyenlege - 35852. könyvviteli számla egyenlege
(0042. számlával szemben) 0981232, 098152, 098182, 0981922, 098222. számlák egyenlege	=	3528. könyvviteli számla egyenlege - 35862. könyvviteli számla egyenlege

- A mérlegben „- ebből:” alábontásként szereplő követelés sorok összegének meg kell egyeznie a 09. számlacsoportban azonos elnevezéssel nyilvántartott követelések összegével.

(0041. számlával szemben) 09142. számla egyenlege - 09143. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege
(0041. számlával szemben) 09232. számla egyenlege - 09233. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege
(0041. számlával szemben) 093122. számla egyenlege - 093113. és 093123. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra” sor összege
(0041. számlával szemben) 09322. számla egyenlege - 09323. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra” sor összege
(0041. számlával szemben) 09332. számla egyenlege - 09333. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra” sor összege
(0041. számlával szemben) 09342. számla egyenlege - 09343. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra” sor összege

(0041. számlával szemben) 093512, 093522, 093532, 093542, 093552. számla egyenlege - 093513, 093523, 093533, 093543, 093553. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira” sor összege
(0041. számlával szemben) 09362. számla egyenlege - 09363. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre” sor összege
(0041. számlával szemben) 094012, 094022, 094032. számla egyenlege - 094013, 094023, 094033. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére” sor összege
(0041. számlával szemben) 094042. számla egyenlege - 094043. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre” sor összege
(0041. számlával szemben) 094052. számla egyenlege - 094053. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra” sor összege
(0041. számlával szemben) 094062. számla egyenlege - 094063. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra” sor összege
(0041. számlával szemben) 094072. számla egyenlege - 094073. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére” sor összege
(0041. számlával szemben) 0940812, 0940822. számla egyenlege - 0940813, 0940823. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre” sor összege

(0041. számlával szemben) 0940912, 0940922. számla egyenlege - 0940913, 0940923. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire” sor összege
(0041. számlával szemben) 094102. számla egyenlege - 094103. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre” sor összege
(0041. számlával szemben) 094112. számla egyenlege - 094113. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre” sor összege
(0041. számlával szemben) 09512. számla egyenlege - 09513. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére” sor összege
(0041. számlával szemben) 09522. számla egyenlege - 09523. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére” sor összege
(0041. számlával szemben) 09532. számla egyenlege - 09533. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére” sor összege
(0041. számlával szemben) 09542. számla egyenlege - 09543. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére” sor összege
(0041. számlával szemben) 09552. számla egyenlege - 09553. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre” sor összege
(0041. számlával szemben) 09622. számla egyenlege - 09623. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege
(0041. számlával szemben) 09632. számla egyenlege - 09633. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől” sor összege

(0041. számlával szemben) 09642. számla egyenlege - 09643. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege
(0041. számlával szemben) 09722. számla egyenlege - 09723. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege
(0041. számlával szemben) 09732. számla egyenlege - 09733. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől” sor összege
(0041. számlával szemben) 09742. számla egyenlege - 09743. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege
(0041. számlával szemben) 0981212. számla egyenlege - 0981213. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
(0041. számlával szemben) 0981232. számla egyenlege - 0981233. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
(0041. számlával szemben) 098152. számla egyenlege - 098153. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére” sor összege
(0041. számlával szemben) 0981912. számla egyenlege - 0981913. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire” sor összege
(0041. számlával szemben) 0981922. számla egyenlege - 0981923. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire” sor összege
(0041. számlával szemben) 098212. számla egyenlege - 098213. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege

(0041. számlával szemben) 098222. számla egyenlege - 098223. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
(0042. számlával szemben) 09142. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege
(0042. számlával szemben) 09232. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege
(0042. számlával szemben) 093112. számla egyenlege - 093122. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadókra” sor összege
(0042. számlával szemben) 09322. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra” sor összege
(0042. számlával szemben) 09332. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra” sor összege
(0042. számlával szemben) 09342. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra” sor összege
(0042. számlával szemben) 093512, 093522, 093532, 093542, 093552. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira” sor összege
(0042. számlával szemben) 09362. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre” sor összege
(0042. számlával szemben) 094012, 094022, 094032. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére” sor összege
(0042. számlával szemben) 094042. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre” sor összege

(0042. számlával szemben) 094052. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra” sor összege
(0042. számlával szemben) 094062. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra” sor összege
(0042. számlával szemben) 094072. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére” sor összege
(0042. számlával szemben) 0940812, 0940822. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre” sor összege
(0042. számlával szemben) 0940912, 0940922. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire” sor összege
(0042. számlával szemben) 094102. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre” sor összege
(0042. számlával szemben) 094112. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre” sor összege
(0042. számlával szemben) 09512. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére” sor összege
(0042. számlával szemben) 09522. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére” sor összege
(0042. számlával szemben) 09532. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére” sor összege
(0042. számlával szemben) 09542. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére” sor összege
(0042. számlával szemben) 09552. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre” sor összege
(0042. számlával szemben) 09622. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege
(0042. számlával szemben) 09632. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől” sor összege

(0042. számlával szemben) 09642. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege
(0042. számlával szemben) 09722. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege
(0042. számlával szemben) 09732. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől” sor összege
(0042. számlával szemben) 09742. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege
(0042. számlával szemben) 0981232. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
(0042. számlával szemben) 098152. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére” sor összege
(0042. számlával szemben) 0981912. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire” sor összege
(0042. számlával szemben) 098222. számla egyenlege	=	a mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege

2.2. Kötelezettségvállalások és kötelezettségek azonossága

A költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és a pénzügyi számvitelben elszámolt kötelezettségek azonosságából adódóan:

- A 05. nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes, más fizetési kötelezettségek - 0022. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű - nyilvántartására szolgáló számlák teljesítéssel (3-as végződésű nyilvántartási számlák) csökkentett egyenlegének meg kell egyeznie a költségvetési évben esedékes kötelezettségek könyvviteli számláinak egyenlegével.

<i>(0022. számlával szemben)</i>				
0511012, 0511022, 0511032, 0511042, 0511052, 0511062, 0511072, 0511082, 0511092, 0511102, 0511112, 0511122, 0511132, 051212, 051222, 051232. számlák egyenlege	-	0511013, 0511023, 0511033, 0511043, 0511053, 0511063, 0511073, 0511083, 0511093, 0511103, 0511113, 0511123, 0511133, 051213, 051223, 051233. számlák egyenlege	=	4211. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0022. számlával szemben)</i>				
0522. számla egyenlege	-	0523. számla egyenlege	=	4212. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0022. számlával szemben)</i>				
053112, 053122, 053132, 053212, 053222, 053312, 053322, 053332, 053342, 053352, 053362, 053372, 053412, 053422, 053512, 053522, 053532, 053542, 053552. számlák egyenlege	-	053113, 053123, 053133, 053213, 053223, 053313, 053323, 053333, 053343, 053353, 053363, 053373, 053413, 053423, 053513, 053523, 053533, 053543, 053553. számlák egyenlege	=	4213. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0022. számlával szemben)</i>				
05412, 05422, 05432, 05442, 05452, 05462, 05472, 05482. számlák egyenlege	-	05413, 05423, 05433, 05443, 05453, 05463, 05473, 05483. számlák egyenlege	=	4214. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0022. számlával szemben)</i>				
055012, 055022, 055032, 055042, 055052, 055062, 055072, 055082, 055092, 055102, 055112. számlák egyenlege	-	055013, 055023, 055033, 055043, 055053, 055063, 055073, 055083, 055093, 055103, 055113. számlák egyenlege	=	4215. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0022. számlával szemben)</i>				
05612, 05622, 05632, 05642, 05652, 05662, 05672. számlák egyenlege	-	05613, 05623, 05633, 05643, 05653, 05663, 05673. számlák egyenlege	=	4216. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0022. számlával szemben)</i>				
05712, 05722, 05732, 05742. számlák egyenlege	-	05713, 05723, 05733, 05743. számlák egyenlege	=	4217. könyvviteli számla egyenlege

<i>(0022. számlával szemben)</i>				
05812, 05822, 05832, 05842, 05852, 05862, 05872, 05882. számlák egyenlege	-	05813, 05823, 05833, 05843, 05853, 05863, 05873, 05883. számlák egyenlege	=	4218. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0022. számlával szemben)</i>				
0591112, 0591122, 0591132, 0591212, 0591222, 0591232, 0591242, 059132, 059142, 059152, 059162, 059172, 059182, 059212, 059222, 059232, 059242, 05932. számlák egyenlege	-	0591113, 0591123, 0591133, 0591213, 0591223, 0591233, 0591243, 059133, 059143, 059153, 059163, 059173, 059183, 059213, 059223, 059233, 059243, 05933. számlák egyenlege	=	4219. könyvviteli számla egyenlege

- A 05. nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek - 0024. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű - nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegének meg kell egyeznie a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek könyvviteli számláinak (422.) egyenlegével.

<i>(0024. számlával szemben)</i>		
0511012, 0511022, 0511032, 0511042, 0511052, 0511062, 0511072, 0511082, 0511092, 0511102, 0511112, 0511122, 0511132, 051212, 051222, 051232. számlák egyenlege	=	4221. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0024. számlával szemben)</i>		
0522. számla egyenlege	=	4222. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0024. számlával szemben)</i>		
053112, 053122, 053132, 053212, 053222, 053312, 053322, 053332, 053342, 053352, 053362, 053372, 053412, 053422, 053512, 053522, 053532, 053542, 053552. számlák egyenlege	=	4223. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0024. számlával szemben)</i>		
05412, 05422, 05432, 05442, 05452, 05462, 05472, 05482. számlák egyenlege	=	4224. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0024. számlával szemben)</i>		
055012, 055022, 055032, 055042, 055052, 055062, 055072, 055082, 055092, 055102, 055112. számlák egyenlege	=	4225. könyvviteli számla egyenlege
<i>(0024. számlával szemben)</i>		
05612, 05622, 05632, 05642, 05652, 05662, 05672. számlák egyenlege	=	4226. könyvviteli számla egyenlege

(0024. számlával szemben)		
05712, 05722, 05732, 05742. számlák egyenlege	=	4227. könyvviteli számla egyenlege
(0024. számlával szemben)		
05812, 05822, 05832, 05842, 05852, 05862, 05872, 05882. számlák egyenlege	=	4228. könyvviteli számla egyenlege
(0024. számlával szemben)		
0591112, 0591122, 0591132, 0591212, 0591222, 0591232, 0591242, 059132, 059142, 059152, 059162, 059172, 059182, 059212, 059222, 059232, 059242, 05932. számlák egyenlege	=	4229. könyvviteli számla egyenlege

- A mérlegben „- ebből:” alábontásként szereplő kötelezettség sorok összegének meg kell egyeznie a 05. számlacsoportban azonos elnevezéssel nyilvántartott kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént összegével.

(0022. számlával szemben)				
055052. számla egyenlege	-	055053. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről” sor összege
(0022. számlával szemben)				
05832. számla egyenlege	-	05833. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről” sor összege
(0022. számlával szemben)				
059142. számla egyenlege	-	059143. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére” sor összege
(0022. számlával szemben)				
0591112. számla egyenlege	-	0591113. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére” sor összege
(0022. számlával szemben)				
0591122. számla egyenlege	-	0591123. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak” sor összege

<i>(0022. számlával szemben)</i>				
0591132. számla egyenlege	-	0591133. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére” sor összege
<i>(0022. számlával szemben)</i>				
059242. számla egyenlege	-	059243. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére” sor összege
<i>(0022. számlával szemben)</i>				
0591222. számla egyenlege	-	0591223. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege
<i>(0022. számlával szemben)</i>				
0591242. számla egyenlege	-	0591243. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege
<i>(0022. számlával szemben)</i>				
059232. számla egyenlege	-	059233. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására” sor összege
<i>(0024. számlával szemben)</i>				
055052. számla egyenlege			=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre” sor összege
<i>(0024. számlával szemben)</i>				
05832. számla egyenlege			=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre” sor összege
<i>(0024. számlával szemben)</i>				
059142. számla egyenlege			=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére” sor összege
<i>(0024. számlával szemben)</i>				
0591112. számla egyenlege			=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére” sor összege

<i>(0024. számlával szemben)</i>		
0591122. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak” sor összege
<i>(0024. számlával szemben)</i>		
0591132. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére” sor összege
<i>(0024. számlával szemben)</i>		
059242. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére” sor összege
<i>(0024. számlával szemben)</i>		
0591222. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege
<i>(0024. számlával szemben)</i>		
0591242. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege
<i>(0024. számlával szemben)</i>		
059232. számla egyenlege	=	mérlegben az „- ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására” sor összege

3. PÉNZKÉSZLET ÉS A PÉNZFORGALOM KÖZÖTTI ÖSSZEFÜGGÉS

A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemlélete és a költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként el nem számolható tételek kezeléséből adódóan:

- a 32-33. számlacsoportban található pénzeszközök nyitó állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell a 32-33. számlacsoportban található pénzeszközök záró készletével.

32-33. számlák nyitó egyenlege		=	32-33. záró egyenlege
-	003. számla egyenlege		
+	005. számla egyenlege		
-	0981313, 0981323. számlák egyenlege		
+/-	3318., 3328., 361., 363., 36411., 36413., 36421., 3651., 3652., 3653., 3654., 3656., 3657., 3659., 366., 3671., 3672., 3673., 3674., 3676., 3677., 3678. és 3679. számlák forgalma		
+/-	8552, 9352. számlák egyenlege		

- A lekötött bankbetétek nyitó állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell a 31. számlacsoportban található lekötött bankbetétek záró készletével.

31. számla nyitó egyenlege		=	31. záró egyenlege
+	059163. számla egyenlege		
-	098173. számla egyenlege		
+/-	318. számlák forgalma		
+/-	8551, 9351. számlák egyenlege		

- Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33.§ (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása miatt a 31-33. számlacsoportban található pénzeszközök nyitó állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell 31-33. számlacsoportban található pénzeszközök záró készletével.

31-33. számlák nyitó egyenlege		=	31-33. záró egyenlege
-	003. számla egyenlege		
+	005. számla egyenlege		
-	0981313, 0981323. számlák egyenlege		
+/-	3318, 3328, 361, 363, 36411, 36413, 36421, 3651, 3652, 3653, 3654, 3656, 3657, 3659, 366, 3671, 3672, 3673, 3674, 3676, 3677, 3678, 3679. számlák forgalma és a 495. számlával szemben könyvelt kivezetések		

- Az éves költségvetési beszámolót alátámasztó 32-33. § szerinti záró főkönyvi kivonat adatai alapján a 32-33. számlacsoportban található lenti pénzeszköz könyvviteli számlák záró állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell a 32-33. számlacsoportban megjelölt pénzeszköz könyvviteli számlák összevont korrigált záró készletével.

32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont záró egyenlege		=	32., 3311., 3312., 3321. és 3322. számlák összevont korrigált záró egyenlege
+	36411., 36413., 3651., 3652., 3653., 3654., 3656., 3657., 3659., 366., 8552. számlák záró egyenlege		
-	36421., 3671., 3672., 3673., 3676., 3678., 36791., 9352. számlák záró egyenlege		

VII. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE

1. ÖSSZESÍTŐ BIZONYLAT TARTALMA

Azonos jogcímen teljesített bevételek és kiadások esetében a bizonylatok adatait összesíteni kell. A főkönyvi könyvelés alapját ebben az esetben ún. összesítő bizonylat képezi. Az összesítő bizonylatnak tartalmaznia kell a következőket:

- intézmény nevét
- „Összesítő bizonylat” megnevezést,
- az összesítésre kerülő bizonylat azonosító számát (sorozat-, vagy sorszámát)

- az összesítésre kerülő bizonylat keltét,
- az összesítésre kerülő bizonylaton szereplő összeget,
- az összesítő bizonylat készítésének időpontját,
- az összesítő bizonylatot készítő aláírását,
- az összesítő bizonylatot érvényesítő aláírását,
- a könyvelés keltét,
- a könyvelő aláírását.

Összesítő bizonylat alkalmazására kerülhet sor pl. térítési díjakról, helypénzekről, rendezvényeken beszedett díjakról kiállított számlák esetében, vagy több személy részére azonos jogcímen teljesített kiadások alkalmával (pl. segélyek).

2. A FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE

Az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határideje minden **tárgynegyedévet követő hónap 10-e**.

A következő esetekben készül feladás:

- követelések állományváltozása,
- készletek állományváltozása,
- kötelezettségek állományváltozása.

A feladási bizonylatnak tartalmaznia kell:

- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm),
- az időszak eleji nyitó- és záróállomány különbségét.

A főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás és a feladás adatainak egyeztetését negyedévenként, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év **február 25-ig** kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a főkönyvi leíró könyvelő felelős.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

VIII. KÖNYVVITELI ZÁRLAT, NYITÁS

Az Áhsz. 53.§ (1) bekezdése előírja, hogy 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 meghatározott könyvviteli zárlat alátámasztására a főkönyvi kivonat elkészítését.

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

A könyvviteli zárlatot a meghatározott tartalommal kell elvégezni:

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

1. HAVI ZÁRLAT

A havi zárlat keretében a Számlarend VI. fejezetében meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

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

2. NEGYEDÉVES ZÁRLAT

A negyedéves zárlat keretében a Számlarend VI. fejezetében meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a havi zárlat keretében előírt feladatokat,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket a negyedéves bevallások tekintetében,
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, és az adófolyószámlával,
- a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,
- a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

FONTOS!

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

3. ÉVES ZÁRLAT

Az éves zárlat keretében a Számlarend VI. fejezetében meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a havi, illetve a negyedéves zárlat keretében előírt feladatokat,
- A mérlegkészítés időpontjáig - a 39.§ (1a) bekezdés a) pontja szerinti nyilvántartási számlákat érintő esetben az ott megjelölt határidőig - a (3) bekezdés szerinti elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, az (5) bekezdés szerinti elszámolásokat át kell vezetni a

költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezeken a jogcímen a mérlegben nem mutatható ki tétel.

- a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- az eszközök értékelését, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását, értékhelyesbítés elszámolását,
- 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,
- a behajthatatlan követelések elszámolását,
- az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,
- az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- 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,
- a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- 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.

3.1. Könyvviteli zárlat kiemelt gazdasági eseményei**XIII. KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI**

1. Záró befejezetlen termelés			
	T231	-	K571
	T591		K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése			
	T7	-	K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása			
	T691	-	K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása			
	T591	-	K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése			
	T81-83	-	K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)			
	T492/57	-	K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása			
	T492	-	K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása			
	T9	-	K492
9. Mérlegszámlák zárása			
	T493/4	-	K13/493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)			
	T416/492	-	K492/416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása			
	T003	-	K05(3)
	T09(3)		K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása			
	T05(2)	-	K0022
	T0041		K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása			
	T001	-	K05(1)
	T09(1)		K001

4. NYITÁS UTÁNI FELADATOK

A költségvetési év kezdetére – az Áhsz 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.

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, és
- 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,
- az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetéseket a könyvviteli számlákon.

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.

4.1. Könyvviteli nyitás kiemelt gazdasági eseményei

XIV. KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI

1. A mérleg számlák nyitása			
	T1-3/491	-	K491/4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)			
	T416/414	-	K414/416
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése			
	T571	-	K231
	T6/7		K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint			
	T09(2)	-	K0041
	T0042		K09(2)
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T351	-	K352
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint			
	T0021/0022	-	K05(2)
	T05(2)		K0023/0024
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T422	-	T422

8. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése	T361	-	K311
b) Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele	T312	-	K361

IX. BIZONYLATI REND

Az Áhsz. 51.§ (2) bekezdésének hivatkozása és a Sztv. 161.§ (2) bekezdés d) pontja szerint az analitikus nyilvántartással kapcsolatos feladatokat, gazdasági eseményeket, ezekkel összefüggő bizonylatokat, a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendjét, a bizonylatokkal összefüggő döntési jogosítványokat a Számlarend A. függelékét képező Intézmények **Bizonylati rend** szabályzata határozza meg.

X. SZÁMLATÜKÖR

Az Áhsz. 51.§ (1) bekezdése szerint kötelezően alkalmazandó, a 16. mellékletében megállapított egységes számlakeret alapján az Intézmények pénzügyi könyvvezetésében használt főkönyvi számlákat, továbbá az Áhsz. 15. mellékletében kötelezően megállapított egységes rovatrend alapján az Intézmények költségvetési könyvvezetésében a költségvetési és finanszírozási bevételekhez, kiadásokhoz használt rovatokat a Számlarend B. függelékét képező Intézmények **Számlatükör** szabályzata határozza meg.

XI. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

A Számlarend **2022. január 3.** napján lép hatályba. Egyidejűleg valamennyi költségvetési szerv 2020. január 1. napján hatályba lépő Számlarend hatálya megszűnik.

Gondoskodni kell arról, hogy a szabályzat módosításában foglalt előírásokat az önkormányzati hivatal és az intézmények érintett munkatársai megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt íven aláírásukkal igazolják.

Zalacsány, 2022. január 3.

Dr. Prótár Henrietta
jegyző
Zalacsányi Közös
Önkormányzati Hivatal

Prótár Richárd Krisztián
polgármester
Felsőpáhok
Község Önkormányzata

Nagy Lászlóné
polgármester
Zalacsány
Község Önkormányzata

Barcza Zoltán
polgármester
Ligetfalva
Község Önkormányzata

Dr. Simotics Barnabás
polgármester
Nemesbük
Község Önkormányzata

Tolnai István
polgármester
Zalaköveskút
Község Önkormányzata

Jagicza Attiláné
óvodavezető
Zalacsányi
Csány László Óvoda

Horváth Mária
óvodavezető
Nemesbüki Óvoda

Bogdán János
elnök
Zalacsányi Roma
Nemzetiségi Önkormányzat

**XII.
FÜGGELÉKEK**

A. függelék: Bizonylati rend

B. függelék: Számlatükör

MEGISMERÉSI NYILATKOZAT

A **Számlarendben** foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás

[illegible]

