

# **SZÁMLAREND**

**2020**

**Iszkaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal**

# **SZÁMLAREND**

**Hatályos: 2020. november 1-től**

## I. A SZÁMLAREND HATÁLYA, CÉLJA, TARTALMA

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 6/C. § (1) bekezdése alapján **Iszkaszentgyörgy Község Önkormányzata** és **Bakonykúti Község Önkormányzata** bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az **Iszkaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal** gondoskodik.

Az *Iszkaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal* gondoskodik továbbá:

- az Áht. 6/C. § (2) bekezdése c) pontja alapján az **Iszkaszentgyörgyi Szociális Intézményi Társulás** bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról, mint a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv.

Az Áht. 10. § (4a) bekezdése alapján az *Iszkaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal* látja el a gazdasági szervezet államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait maga, és az önkormányzat, valamint a Társulás irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek:

**Iszkaszentgyörgyi Vackor Óvoda – Mini Bölcsőde és Konyha  
Iszkaszentgyörgyi Szociális Alapszolgáltatási Intézmény**

vonatkozásában.

A fentiekből és az Ávr. 13. § (3b) bekezdésében foglaltakból eredően ezen szabályzat hatálya a következő költségvetési szervekre/törzskönyvvel rendelkező jogi személyekre terjed ki:

**Iszkaszentgyörgyi Közös Önkormányzati Hivatal  
Iszkaszentgyörgy Község Önkormányzata  
Iszkaszentgyörgyi Vackor Óvoda – Mini Bölcsőde és Konyha  
Bakonykúti Község Önkormányzata  
Iszkaszentgyörgyi Szociális Intézményi Társulás  
Iszkaszentgyörgyi Szociális Alapszolgáltatási Intézmény**

(a továbbiakban: *fent felsorolt szervek*).

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

A **számlarend tartalmazza**:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését;
- a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik;
- a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát;
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát;
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A számlarend 1. sz. melléklete tartalmazza az alkalmazott ASP rendszer egységes számlatükkrét.

## II. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK TARTALMA, SZÁMLAÖSSZEFÜGGÉSEK, FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉS AZ ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA

### 1. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A nemzeti vagyonba tartozó **befektetett eszköz**ként olyan eszközt kell kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé

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

kell besorolni.

#### 11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az **immateriális javak** olyan értékkel bíró, nem anyagi javak, amelyek tartósan szolgálják a fent felsorolt szervek tevékenységét.

#### Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VI. pontjában leírtak figyelembevételével.

Az immateriális javak nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedét követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

#### 111. Vagyoni értékű jogok

A Szt. 25. § (6) bekezdése alapján az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat tartjuk nyilván ezen a számlán, 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.

## **112. Szellemi termékek**

A Szt. 25. § (7) bekezdése alapján szellemi termékek közé sorolandók:

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

## **116. Immateriális javak érték helyesbítése**

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így **érték helyesbítést nem számolnak el.**

## **118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az immateriális javak után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az immateriális javak értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális javak a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben az immateriális javak rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az immateriális javak közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az immateriális javaknál a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot piaci értékre (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre) vissza kell értékelni.

### 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Az immateriális javak aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

Az immateriális javak értékcsökkenési leírásának összegét az Áhsz. 17. § (2a) bekezdésében leírtak szerint kell elszámolni.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést követően, legkésőbb a Szt. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

#### Főkönyvi összefüggések:

A 11. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

### IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS EL-SZÁMOLÁSOK

#### Vásárlás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
<b>Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T0021	-	K05612
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
<b>Előleg a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
<b>Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05612	-	K0021
	T0022	-	K05612
b) Általános forgalmi adó (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05672	-	K0021
	T0022	-	K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
<b>Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi	T36412	-	K4216

adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)			
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

A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003

A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
---	-------	---	--------

**IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK**

**Növekedések**

**Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T11	-	K9242/ 9243
Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/ 9243	-	K443

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként	T36412	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

**Immateriális javak bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T012	-	K006

Számlázott bérleti díj a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022		K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512

Számlázott bérleti díj a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T7		K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414

Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003

Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint

T4213	-	K32/33
-------	---	--------

Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint

T006	-	K012
------	---	------

**Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532

Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	-	K0021
	T0022		K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
c) Kamatrész	T053532	-	K0021
	T0022		K053532



Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított ált. 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

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

T053513 - K003

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

T4213 - K32/33

Tárgyévi kamat az év elején a **pénzügyi számvitel** szerint

T853 - K372

Törlesztések a **költségvetési számvitel** szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003

Törlesztések a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

**Csökkenések**

**Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Terv szerinti értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T56	-	K119
	T7		K591
Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 443	-	K9242/9243
Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos összeg visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	-	K923

**Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K118

Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetésére, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a **pénzügyi számvitel** szerint T 443 - K9242/9243

Passzív időbeli elhatárolásból a leírásnak a támogatással arányos összegének visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a **pénzügyi számvitel** szerint T443 - K923

**Értékesítés elszámolása, ha az immateriális jószágot előtte nem sorolják át a készletek közé**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T841	- K11
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	- K841
Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K9421/ 9422/941
Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T09512	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T3515	- K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09513
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	- K3514/3515

**Apportba adás elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	- K11
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	- T36582/36584
Az apportált immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K923/9242/ 9243

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

a) Nyereség jellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteség jellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163	-	K36582/36584
Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

#### Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K11
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118 T119	-	T8434
Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K923/9242/ 9243
Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hátrítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

#### Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	-	K118
Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	-	K923/9242/ 9243
Visszanyert érték elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T21-22	-	K11
Eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118/119	-	K11
Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103

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

a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

**Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T21-22	-	K11

**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Bruttó érték átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T181-185	-	K11
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118	-	K188
	T119	-	K189
A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3655	-	K412

**Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek (tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél)**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118	-	K412
	T119	-	
Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	-	K11
Az eszközhoz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	-	K412
Bruttó érték nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T011	-	K006
Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3655	-	K412

**12-15. TÁRGYI ESZKÖZÖK**

A tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a fent felsorolt szervek tevékenységét, valamint a tárgyi eszközök érték helyesbítését.

A mérlegben 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, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

**A raktáron levő új, még használatra ki nem adott, rendeltetésszerűen használatba nem vett 200.000 Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszközt (un. kis értékű tárgyi eszköz) is beruházásként kell elszámolni (nyilvántartani).**

A már használatba vett és egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolt 200.000 Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszköz (un. kis értékű tárgyi eszköz) újbóli raktárra vétele (visszavétele) esetén **az nem vehető fel értékkel az eszközök közé.**

### **Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:**

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét ( $\pm$ ).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

## **12. INGATLANOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK**

### **121. Ingatlanok**

Ingatlannak minősül a rendeltetésszerűen használatba vett földterület és minden olyan anyagi eszköz, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.

Az ingatlanok közé sorolandó:

- a földterület,
- a telek, telkesítés,
- az épület, az épületrész,
- az egyéb építmény,
- az üzemkörön kívüli ingatlan, továbbá
- az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházások és felújítások értékét is.

## **122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nem a tulajdonból származó jogokat testesítik meg. Az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – a 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.

## **127. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése**

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így **értékhelyesbítést nem számolnak el.**

## **128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszairása**

Az Áhsz 17. §, valamint a Szt. 53. § (1) bekezdés b) és c) pontja szerint terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az ingatlanok után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az ingatlanok értéke tartósan lecsökken, mert az ingatlan a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az ingatlan, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben az ingatlan, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az ingatlanok közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az ingatlanok a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az ingatlanokat piaci értékre (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre) vissza kell értékelni.

## **129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése**

Az ingatlanok aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán. Nem számolható el tervszerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál!

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

### **13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK**

A számlacsoportban a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni

- a) a rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai - eszközöket,
- b) a rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
- c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

#### **131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek**

A tevékenységet szolgáló gépeket, berendezéseket, felszereléseket és járműveket tartjuk nyilván ezen a főkönyvi számlán.

#### **136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése**

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így **érték helyesbítést nem számolnak el.**

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

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán a gépek, berendezések, felszerelések, járművek után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- a gépek, berendezések, felszerelések járművek értéke tartósan lecsökken, mert azok a tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy a műszaki berendezések, felszerelések, járművek használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

Amennyiben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok, megsemmisültek, vagy hiányoznak, azokat a tárgyi eszközök közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után - ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

#### **139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése**

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek aktivált értéke után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

A műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

#### 14. TENYÉSZÁLLATOK

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** tenyészállatokkal.

#### 15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése alapján a mérlegben a **beruházások** között kell kimutatni a rendeltésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök (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, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

Az Áhsz. 11. § (6) bekezdése alapján a mérlegben a **felújítások** között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett a Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítások bekerülési értékét.

A Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja alapján **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 rendeltésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától;

Az **immateriális javak esetében nem szabad beruházást könyvelni**, ezen eszközök növekedését közvetlenül a megfelelő immateriális javak számlán kell elszámolni.

**A beruházásokat, felújításokat a rendszeres használatbavétel napjával aktiválni kell.**

**A rendszeres használatbavételt, az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell, üzembe helyezési okmányt, valamint állományba vételi bizonylatot kell kiállítani.**

#### **Főkönyvi összefüggések:**

A 12-15. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolatai:



## TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

## Vásárlás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T0021	- K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05672
<b>Előleg a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	- 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
<b>Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642	- K0021 K/05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0022 T05672	- K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T0022 T05623/ 05633/05643	- K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	- K003
<b>Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T151	- K4216
b) Előleg rendezése	T4216	- K36512
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
<b>A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	- K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	- K003
A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	- K32/33

**Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Beruházás átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	- K151

**Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Aktiválás a használatbavételkor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-131	- K151
Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-131 T562	- K151 - K121-131

**TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK**

**Növekedések**

**Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-131	- K9242/9243
Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	K9242/9243	- K443

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053512
b) Teljesítésként	T053513	- K003

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

a) Kötelezettségként	T36412	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

**Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T151	- K211/212

**Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átminősítés bekerülési értéken a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-131 T591	- K51 K7

**Tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T0021	- K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
<b>Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint</b>	T012	- K006
<b>Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T053332 T0022	- K0021 K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	- K0021 K053512
<b>Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Nettó összeg	T52 T7	- K4213 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4216
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	- K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4216
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	- K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	- K36414
<b>Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T053333	- K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	- K003
<b>Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint</b>	T4213	- K32/33
<b>Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint</b>	T006	- K012

**Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	- K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512

c) Kamatrész	T0021	-	K053532
<b>Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	-	K0021
	T0022	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
c) Kamatrész	T053532	-	K0021
	T0022	-	K053532
<b>Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T151	-	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
Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053513	-	K003
Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K32/33
Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
<b>Törlesztések a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
<b>Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33
<b>Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása</b>			
Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
<b>Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05742
<b>Előleg a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított ált. forg. adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános for-	T8435	-	K36414

galmi adó átvezetése

Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T05712	-	K0021
	T05722		
	T05732		
	T0022	-	K05712
			K05722
			K05732
b) Általános forgalmi adó	T05742	-	K0021
	T0022		K05742
c) Nettó előleg teljesítésként	T05713	-	K003
	T05723		
	T05733		
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05743	-	K003

Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	-	K4217
b) Előleg rendezése	T4217	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4217
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4217
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	-	K36414

A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05713	-	K003
	T05723		
	T05733		
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05743	-	K003

A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)	T4217	-	K32/33
---	-------	---	--------

**Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
<b>Költségek a pénzügyi számvitel szerint</b>			
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T5	-	K1-4
	T7	-	K591
Előállított eszköz a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T152	-	K572
	T591	-	K7
Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36412	-	K36422

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T094022	- K0041
Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3514	- K913
Bérlő által elvégzett felújítás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:	T0041	- K094022
Bérlő által elvégzett felújítás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-131	- K3514

**Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérlő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T152	- K9242/9243
Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	K9242/9243	- K443
Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	- K05742
b) Teljesítésként	T05743	- K003
Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettséggként	T3641	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

**Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Felújítás átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	- K152

**Csökkenések**

**Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Terv szerinti értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T56 T7	- K129-139 K591

Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése **pénzügyi számvitelben**, ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt. T 443 - K9242/9243

Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a **pénzügyi számvitelben**, ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak T443 - K 923/924

#### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435 - K128-158
Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443 - K9242/9243
Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443 - K 923/924

#### Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T841 - K121-131
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-138 - K841 T129-139
A tárgyi eszközökhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443 - K9242/ 9243/923
Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Nettó érték	T09522/ 09532 - K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062 - K0041
Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	
a) Nettó érték	T3515 - K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514 - K3642
A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Nettó érték	T005 - K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005 - K094063
A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33 - K3514

**Apportba adás elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	- K121-151
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-139	- T36582/36584
A tárgyi eszközökhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K9242/9243/ 923
A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	- K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	- K36582/36584
Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163	- K36582/36584
Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/36584

**Térítés nélküli átadás elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	- K121-151
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-139	- K8434
A tárgyi eszközökhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K9242/9243/ 923
Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	- K36422
Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T094062	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094063
Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T3514	- K3642
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514



**Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	- K128-158
A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T443	- K9421/ 9422/941
Visszanyert érték elszámolása	T21	- K121-151
Eszköz bruttó értékének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 842	K 121-151
Eszköz elszámolt értékcsökkenési leírásának kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-139	- K842
Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>		
a) Követelésként	T094102/ 094112	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103/ 094113
Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>		
a) Követelésként	T3514	- K9244
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

**Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T21-22	- K151

**Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T139 T591	- K56 K7
Eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T138 T139	- K131
Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T21	- K131

**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T181-185	- K121-131
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-138 T129-139	- K188-189

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

T3655 - K412

**Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek (tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél)**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128-158 T129-139	- K412
Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412	- K121-151
Az eszközökhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443	- K412
Bruttó érték nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T011	- K006
Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3655	- K412

**Tárgyi eszközök fenntartása**

**Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó összeg	T0021	- K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó összeg	T053342 T0022	- K0021 K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	- K0021 K053512
Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nettó összeg	T52 T7	- K4213 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
Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Nettó összeg	T053343	- K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	- K003
Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	- K32/33

**Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T5	- K1-4
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T7	K591

**16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK**

Az Áhsz. 11. § (8) bekezdése alapján a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését kell nyilvántartani.

**Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (társasági szerződések, alapító okiratok szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartásának vezetése manuálisan történik.

A nyilvántartásért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

**16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK**

Az Áhsz. 11. § (9) bekezdése alapján tartós részesedések között az olyan 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 részesedéseken belül el kell különíteni az állam jegybanki részesedéseit (tartós részesedések jegybankban), a tartós részesedéseket nem pénzügyi vállalkozásban, a tartós részesedéseket pénzügyi vállalkozásban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásban való részesedéseit (tartós részesedések társulásokban), valamint az egyéb tartós részesedéseket.

**161. Tartós részesedések jegybankban**

**162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban**

- 1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- 1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban

**163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban**

- 1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban
- 1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban

**164. Tartós részesedések társulásban**

**165. Egyéb tartós részesedések**

- 1651. Tartós részesedés nonprofit gazdasági társaságban
- 1652. Tartós részesedés nemzetközi szervezetekben
- 1653. Más egyéb tartós részesedés

**166. Tartós részesedések értékhelyesbítése**

- 1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16612. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így **értékhelyesbítést nem számolnak el.**

**168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása**

- 1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása
- 1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
- 1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
- 16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
- 16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

**Főkönyvi összefüggések:**

A 16. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

## Növekedések

## Részesevések vásárlásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	- K05652
Vásárlás esedékessé válása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05652 K0022	- K0021 - K05652
Vásárlás esedékessé válása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T162-165/241	- K4216/4219
Részesevédek megvásárlása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05653	- K003
Részesevédek megvásárlása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	K4216/4219	- K32/33

## Részesevédek elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzügyi hozzájárulás teljesítésekor

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	- K05652/05662
Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörtént		
a) Befizetés esedékessé válása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05652/05662 T0022	- K0021 K05652/05662
b) Befizetés esedékessé válása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36581/36583	- K4216
c) Befizetés teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05653/05663	- K003
d) Befizetés teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4216	- K32/33
e) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T161- 163/165	- K36581- 36583
f) Állományba vétel társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36581- 36583

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

a) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05652/05662 T0022	- K0021 T05652/05662
b) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T161- 163/165	- K36581- 36583
c) Befizetés teljesítése esedékességkor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05653/05663	- K003
d) Befizetés teljesítése esedékességkor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4216	- K32/33

## Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesevédek, elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T16	- K9323/9324
Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	- K443

## Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
-------------------	---	--

	tási számla száma	
Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T16	- K9323/9324
Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	- K443
<b>Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor</b>		
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántar- tási számla száma	
Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik		
A.) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént		
Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	- K121-151
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118-158 T119-139	- K36582/ 36584
A tárgyi eszközökhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénz- ügyi számvitelben</b>	T443	- K9242/9243/ 923
A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás sze- rinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	- K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	- K36582/36584
Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	- K36582/36584
Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/36584
B.) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént		
Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/ 36584	- T16
Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kiveze- tése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	- K36582/36584
A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	- K9325/9333/ 9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/ 8553	- K36582/36584
Cégbírósi bejegyzés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	- K36582/36584
b) Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/3654

## Csökkenések

## Részeselek értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	- K16
Értékesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542	- K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	- K09543
Értékesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515	- K16
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	- K3514
c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8514	- K16
d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként	T3514	- K9353
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	- 3514

## Részeselek térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8513	- K16
Az átadott részeselek elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	- K8513

## Részeselek apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/ 36584	- T16
Az átadott részeselek elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	- K36582/36584
A gazdasági társaságba bevitt vagyonyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Nyereséjjellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	- K9325/9333/ 9353
b) Veszteséjjellegű különbözet esetén	T8514/8522/ 8553	- K36582/36584
Cégbírósági bejegyzés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	- K36582/36584
b) Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/3654

**Részesedések értékvesztése elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T854 - K168

**17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK**

Az Áhsz.11. § (10) bekezdése alapján 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. A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között el kell különíteni az államkötvényeket és a helyi önkormányzatok kötvényeit.

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal.

**18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK**

Az Áhsz. 11. § (11) bekezdése alapján a számlacsoportban a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok érték helyesbítését 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, érték helyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.

Az államháztartáson belülre vagyonkezelése adott eszközök kimutatása a 0-s számlaosztályban történik.

**Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:**

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet IX. pontjában leírtak figyelembevételével.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek



A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között el kell különíteni a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javakat, tárgyi eszközöket és tartós részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

**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**

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így **érték helyesbítést nem számolnak el.**

**187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása**

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

1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

**189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése**

1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

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

1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

#### **Főkönyvi összefüggések:**

A 18. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

#### **Növekedés**

#### **Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Bruttó érték átvezetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T181-185 - K11/121-131
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118-138 - K188-189 T119-139
A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés	T3655 - K412

elszámolása **pénzügyi számvitel** szerint

### Csökkenés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T11/121-131	- K181-185
Terven felüli értékcsökkenés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T188	- K118-138
Tervszerinti értékcsökkenés átvezetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T189	- K119-139
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	- K188
Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T56	- K189
Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842	- T181-185
Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T188	- K842
Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tervszerinti értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T189	- K842

## 2. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

### 21-23. KÉSZLETEK

A készleteken belül kell kimutatni

- a vásárolt készleteket,
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket,
- az egyéb készleteket,
- a befejezetlen termelést, félkész termékek,
- a késztermékek értékét, és
- a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

### 21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A vásárolt készletek között kell kimutatni

- az anyagokat és
- az árukat.

## 211. Anyagok

Az Áhsz. 12. § (4) bekezdése alapján 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.

## 212. Áruk

Az áruk között kell kimutatni

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

## 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

A Szt. 56. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

### Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában leírtak figyelembevételével.

A fent felsorolt szervek körül az Iszkaszentgyörgyi Vackor Óvoda – Mini Bölcsőde és Konyha rendelkezik élelmiszerkészlettel.

A **vásárolt készletek** nyilvántartásának vezetése a MealPlanner programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: *1. sz. függelékben* megjelölt személy

Az anyagokkal kapcsolatos elszámolás tekintetében a következő eljárást alkalmazzuk: az anyagkészletekről év közben folyamatos értékbeni és mennyiségi nyilvántartást vezetünk.

Az anyagkészlet változásokat (növekedéseket, csökkenéseket) a megfelelő anyagkészlet számlákkal szemben (azok terhére, javára) kell elszámolni.

A készletváltozásokat a bekerülési érték alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési áron meghatározott bekerülési értéken kell elszámolni.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),

- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét ( $\pm$ ).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: *1. sz. függelékben* megjelölt személy

### Főkönyvi összefüggések:

A 21. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

#### Növekedések

##### Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T0021	- K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
<b>Előleg a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513	- K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T36413	- K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó összevezetése	T8434	- K36414
<b>Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ T0022	K0021 - K053112/ 053122/
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	K0021 - K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123	K003 -
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	- K003
<b>Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	- K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T7	- K4213 - K591
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 (előleg utáni 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 for-	T8435	- K3614

galmi adó átvezetése

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

A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)	T4213	-	K32/33
---	-------	---	--------

**Raktári többlet elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Anyagok raktári többlete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T211	-	K9243
Áruk raktári többlete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T212	-	K9243
Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9243	-	K443

**Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átvétel a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T211/212	-	K9242/9243
Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243	-	K443

**Csökkenések**

**Anyagfelhasználás elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Anyagfelhasználás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T51 T7	-	K211 K591

**Anyag-, áruértékesítés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Könyv szerinti érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T813	-	K211/212
Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041

Számlázott eladási ár a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó érték	T3514	-	K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422

A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063

A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K3514
--	--------	---	-------

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K211/212
Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>			
a) Követelésként	T094102/ 094112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103/ 094113
Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	-	K211/212
Az átadott készlet elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T218	-	K36582/36584
A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

**Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K211/212
Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063

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

#### Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K218

### 22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK, EGYÉB KÉSZLETEK

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** átsorolt, követelés fejében átvett készletekkel.

### 23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉKEK, KÉSZTERMÉKEK, ÁLLATOK

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** befejezetlen termeléssel, félkész termékekkel, késztermékekkel, állatokkal.

### 24. ÉRTÉKPAPÍROK

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** forgóeszközök között kimutatott értékpapírokkal.

## 3. SZÁMLAOSZTÁLY PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

### 31-33. PÉNZESZKÖZÖK

Az Áhsz. 13. § (2) bekezdése alapján a mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

#### Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet V. pontjában leírtak figyelembevételével.

A pénzeszközök nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

**31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK****311. Éven túli lejáratú bankbetétek**

3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

**312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek**

3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek

**318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása**

3181. Éven túli lejáratú bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

**Főkönyvi összefüggések:**

A 31. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

**Növekedések****Lekötött bankbetétek elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T059163	- K003
Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T311/312	- K32/33
A kamat jóváírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T0940812/ 0940822	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0940813/ 0940823
A kamat jóváírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	- K9333/934
b) Teljesítésként	T311/312	- K3514
A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T059163	- K003
A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T311/312	- K32/33



**Csökkenések****Lekötött bankbetétek megszüntetése**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Lekötött bankbetét megszüntetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	- K098173
Lekötött bankbetét megszüntetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T32/33	- K311/312

**32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK**

Az Áhsz. 13. § (3) bekezdése alapján a mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.

**321. Forintpénztár**

A költségvetési szerv készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá egyes kifizetéseinek teljesítéséhez, a számlát vezető hitelintézettől felvett készpénzösszegek (készpénzelőlegek) kezelésére házi-pénztárt létesít.

**322. Valutapénztár**

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** valutapénztárral.

**323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök****Főkönyvi összefüggések:**

A 32. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

**Növekedések****Forint készpénzfelvétel**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Forint pénztárba készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321	- K361
Felvett forint pénzügyről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	- K331

**Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32	- K3678

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3678	-	K32
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T09...(2)	-	K 0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09...(3)
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T351	-	K9
b) Teljesítésként	T3678	-	K351

**Csökkenés**

**Kifizetés a pénztárból**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla	vagy nyilvántartási számla száma
Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36515	- K321/322
Elszámoláskor a visszavett összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321/322	- K36515
A felhasznált összeg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	- K05...(2)
Áfa	T0022	- K053512
Teljesítés	T05...(3)	- K003
Felhasznált összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
Kötelezettség	T1-2/5-8	- K4213/4215-4218
Teljesítés	T4213/4215-4218	- K 321/322
Közlekedési költségtérítés		
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
Végleges kötelezettségvállalás	T0022	- K0511092
Teljesítés	T0511093	- K0031/0032
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
Kötelezettség	T54	- K4213
Teljesítés	T4213	- K321
Üzemanyag vásárlás készpénzért		
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	- K053122
Áfa	T0022	- K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	- K0031/0032
Áfa	T053513	- K0031/0032

**b) pénzügyi számvitel szerint**

Kötelezettség	T51	-	K4213
	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321

Irodaszer vásárlás készpénzért

**a) költségvetési számvitel szerint**

Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032

**b) pénzügyi számvitel szerint**

Kötelezettség	T51	-	K4213
	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321

### 33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK

Az Áhsz. 13. § (4) bekezdése alapján 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

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

##### 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

##### 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

#### 332. Devizaszámlák

##### 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

##### 3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

##### 3328. Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** devizaszámlával.

#### Főkönyvi összefüggések:

A 33. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

#### Növekedések

**Lekötött bankbetétek megszüntetése**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla	vagy nyilvántartási számla száma
Lekötött bankbetét megszüntetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	- K098173
Lekötött bankbetét megszüntetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	- K311/312

**Számlán jóváírt kamat elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla	vagy nyilvántartási számla száma
Számlán jóváírt kamat a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T0940812/ 0940822	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0940813/ 0940823
Számlán jóváírt kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T3514	- K9333/934
b) Teljesítésként	T33	- K3514

**Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla	vagy nyilvántartási számla száma
A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K0591122
b) Követelésként	T0981122	- K0041
c) Teljesítésként	T005	- K0981123
A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3311	- K4219
A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0591123	- K003
A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4219	- K3311
A likviditási hitel kamatának elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053532
b) Teljesítésként	T053533	- K003
A likviditási hitel kamatának elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettségként	T853	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K3311
Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési köte-	T0022	- K053372

lezettségként  
 b) Teljesítésként T053373 - K003

Számlát terhelő díjak, jutalékok a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként T52 - K4213  
 b) Teljesítésként T4213 - K33

**Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	- K3678
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3678	- K33
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T09...(2)	- K 0041
b) Teljesítésként	T005	- K09...(3)
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T351	- K9
b) Teljesítésként	T3678	- K351

**Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Bevételi előirányzatként	T001	- K0911/0916/ 0921/0925...(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1)	- K001
Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925...(2)	- K041
b) Teljesítésként	T005	- K0911/0916/ 0921/0925...(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	- K006
Támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T3511/3512	- K922/923
b) Teljesítésként	T32/33	- K3511/3512

Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a Szt. 45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T923	- K443
<b>Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T0021	- K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05672
<b>Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T051612/ 05622/05632/ 05642	- K0021
	T0022	- K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T05672	- K0021
	T0022	- K05672
<b>Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T11/151/152	- K421
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	- K421
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	- K421
d) Le nem vonható ÁFA összevetése	T8434	- K36414
<b>Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Követelésként	T0916/02925... (2)	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- T0916/ 02925...(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	- K003
<b>Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Követelésként	T3511/3512	- K922/923
b) Teljesítésként (a korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevetése)	T421	- K3511/3512
<b>Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint</b>		
1. A folyósítás évén belül		
a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925...(1)	- T001

b) Támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint

ba) Követelésként	T041	-	K0911/0916/ 0921/0925...(2)
bb) Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925...(3)	-	K005
2. A folyósítás évén túl	T0022	-	K05502/05506/ 0584...(2)

Visszafizetési kötelezettség előírása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	T922/923	-	K36711
b) A folyósítás évén túl	T8435	-	K4215/4218

Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>		
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506/ 0584...(3)	-	K003

Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	T36711	-	K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	-	K32/33

**Csökkenések**

**Lekötött bankbetétek elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T059163	-	K003
Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T311/312	-	K33
A kamat jóváírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T0940812/ 0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/ 0940823
A kamat jóváírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T311/312/33	-	K3514
A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként			
a) Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T059163	-	K003
b) Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T311/312	-	K33

**Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Számlát terhelő díjak, jutalékok a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
Számlát terhelő díjak, jutalékok a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

#### Forint készpénzfelvétel

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Forint pénztárba készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321	-	K361
Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	-	K331

### 35. KÖVETELÉSEK

Az Áhsz. 13. § (5) bekezdése szerint a mérlegben 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.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja rendelkezik a **követelés** fogalmáról: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből, végleges hatósági határozatból, szerződésből - ideértve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is - jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és - ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén - a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell, továbbá az állami adó- és vámhatóság által beszedett közhatalmi bevételek esetén az állami adó- és vámhatóságnak bevallás nélkül megfizetett összeg elszámolása során előírt követelés.

#### Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában leírtak figyelembevételével.

A követelések nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök: *1. sz. függelékben megjelölt személyek*

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök: *1. sz. függelékben megjelölt személyek*



**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**

- 3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása  
 35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

**Főkönyvi összefüggések:**

A 35. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

**Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	- K05506/ 0584...(2)
Kifizetés esedékessége a <b>költségvetési számvitel</b> szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T05506/ 0584...(2) T0022	- K0021 K05506/ 0584...(2)
Kifizetés esedékessége a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8435	- K4215/4218
Kifizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Teljesítésként	T05506/0584(3)	- K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T031	- K006
Kifizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4215/4218	- K32/33
Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T006	- K031
Visszafizetési követelés előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül:	T0021	K05506/ 0584...(2)
	T05506/ 0584...(2)	- K0022
	T003	- K05506/ 0584(3)
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/ 0925(2)	- K0041
Visszafizetési követelés előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	- K8435
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	- K922/923

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)

Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T32/33 - K36516

b) Adott (a folyósítás) évén túl T32/33 - K3511/3512

### Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a **pénzügyi számvitel** szerint T361 - K33

A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a **pénzügyi számvitel** szerint T331 - K361

Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint T0021 - K05862

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként T05862 - K0021  
T0022 K05862

b) Teljesítésként T05863 - K003

c) Követelés tőkeösszege T09742 - K0041

d) Követelés kamatrésze T0940822 - K0041

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

a) Követelés tőkeösszege T3517 - K331

b) Követelés kamatrésze T3514 - K934

c) Követelés kamatrésze elhatárolása T934 - K441

Kölcsön visszafizetése a **költségvetési számvitel** szerint T005 - K09743

Kölcsön visszafizetése a **pénzügyi számvitel** szerint T331 - K3517

Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a **pénzügyi számvitel** szerint T441 - K934

Kapott kamat a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként T0940822 - K0041

b) Teljesítésként T005 - K0940823

Kapott kamat a **pénzügyi számvitel** szerint T331 - K3514

Késedelmi kamat a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként T094112 - K0041

b) Teljesítésként T005 - K094113

**Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint**

a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T331	-	K3514

**Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003

**Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kötelezettséggé	T52	-	K4213
	T7		K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

**Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05504/05508/ 0582/0586(2)

**Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T05504/05508/ 0582/0586(2)	-	K0021
	T0022	-	K05504/ 05508/0582/058 6(2)
b) Teljesítésként	T05504/05508/ 0582/0586(3)	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T0914/0923/09 62/0963/0964/ 0972/0973/0974 (2)	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041

**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

**Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején**

T441	-	K934
------	---	------

**Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint**

a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/ 0962/0963/0964 /0972/0973/097 4(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K094083

**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

**A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása**

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T093(2)	-	K0041
A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
Teljesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K093...(3)
Teljesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3513
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T911	-	K36711
Visszatérítési kötelezettség teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36711	-	K33
A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:			
a) Követelés	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés	T005	-	K093...(3)
A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettséggként	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevetésével	T4213	-	K3513

**Szolgáltatás nyújtás elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
<b>Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
<b>A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Nettó érték	T005	- K094023/ 094033/094053
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
<b>A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint</b>		
	T32/33	- K3514

**Behajthatatlan követelés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	- K35

**Követelés elengedése**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K351

**Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K358
értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint	T09...(2)	- K0041
értékvesztés visszairása pénzügyi számvitel szerint	T358	- K9244

**Adott engedmény elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
<b>Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Nettó eladási ár	T912/9244	- K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	- K3514
Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K35

**Könyvviteli nyitás feladata**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási  
számla számaKöltségvetési évben esedékes követelések átvezetése a T351  
pénzügyi számvitel szerint

- K352

**36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK**

Az Áhsz. 48. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján az Áht. 72. § (2) bekezdés szerinti gazdasági események elszámolására, 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.

**361. Pénzeszközök átvezetési számla**

Az Áhsz. 48. § (3) bekezdés alapján a pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.

**363. Azonosítás alatt álló tételek**

Az Áhsz. 48. § (5) bekezdés alapján az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alaptevékenységgel 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.

**364. Általános forgalmi adó elszámolása**

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

**3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása**

36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

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

36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása**

36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó

36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

**365. Követelés jellegű sajátos elszámolások**

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdésében foglalt előírások alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

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

### **3651. Adott előlegek**

- 36511. Immateriális javakra adott előlegek
- 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
- 36513. Készletekre adott előlegek
- 36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek
- 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
- 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
- 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365184. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása

Az adott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.

Az adott előlegek nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

### **3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása**

#### **3653. Más által beszédett bevételek elszámolása**

#### **3654. Forgótőke elszámolása**

#### **3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása**



- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása**
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása**
- 3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök**
- 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok**
- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**
3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközöknek nem minősülő eszközök elszámolásai

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdése alapján az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

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

### **367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

Az Áhsz. 48. § (10) bekezdése alapján kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által 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,
- d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- e) 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.
- f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
- g) letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés meg erősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat

- így különösen foglaló, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
- h) az egyéb saját kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

### **3671. Kapott előlegek**

36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

36712. Egyéb kapott előlegek

A kapott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.

A kapott előlegek nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

**3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása**

**3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása**

**3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)**

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

**3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása**

**3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok**

**3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

### **Főkönyvi összefüggések:**

A 36. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

#### **Készpénzfelvétel a fizetési számlákról**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T321	- K361
Felvett pénzüsszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T361	- K331

**Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Támogatás megérkezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	- K3652
Támogatás továbbadása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3652	- K32/33

**Más által beszedett bevételek elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
A bevétel követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T 09 ... (2) szám- lacsoport valamely Követelés számlája	- K0041
A bevétel követelésként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T351	- K9 számlaosztály valamely számlája
Adatszolgáltatás alapján a teljesítés elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T 005	- K 09...(3) számla- csoport valamely teljesítés számlája
Adatszolgáltatás alapján a teljesítés elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>	T 3653	- K351
Jóváírása a pénzügyintézet által	T33	- K3653

**Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Megelőlegezett ellátások kifizetése	T3657	- K32/33
Megelőlegezett ellátások elszámolás alapján történő jóváírása	T32/33	- K3657

**Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	- K3678
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3678	- K32/33
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T09(2)	- K0041
b) Teljesítésként	T0005	- K09(3)
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T351	- K 9
b) Teljesítésként	T368	- K351

**Általános forgalmi adó elszámolás**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	- K0021 K053512/ 05672/05742
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a <b>pénzügyi számvitel</b> 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
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053513/ 05673/05743	- K003
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213/4216/ 4217	- K32/33
Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T094062	- K0041
Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3514	- K36422
Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	- K094063
Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	- K3514
Fordított általános forgalmi adó elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> 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
Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése	T36422	- K36412
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	- K053522
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36422	- K4213
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053523	- K003
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	- K33
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha az általános	T094072	- K0041

forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik

Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a **pénzügyi számvitel** szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik T3514 - K36412

Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a **költségvetési számvitel** szerint T005 - K094073

Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik) T33 - K3514

Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint T8434 - K36412

#### Illetményelőleg folyósítása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Illetményelőleg kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36515 - K32/33
Illetményelőleg rendezése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211 - K36515

#### Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Az elszámolásra kiadott összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36515 - K32/33
Elszámoláskor a visszavett összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33 - K36515
A felhasznált összeg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022 - K05...(2)
Áfa	T0022 - K053512
Teljesítés	T05...(3) - K003
Felhasznált összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	
Kötelezettségeként	T1-2/3641/5-8 - K4213/4215-4218
Teljesítésként	T 7 - K591 T4213/4215-4218 - K 32/33

**A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36515	-	K32/33
Az előleggel való elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K36515
<b>Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint</b>			
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	T0511133/ 051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
<b>Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó összeg kötelezettségként	T54/211 T7	-	K4211 K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55 T7	-	K4212 K591
f) Nettó összeg teljesítésként	T4211	-	K32/33
g) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	-	K32/33
A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0523	-	K003
A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4212	-	K33

**Szállítónak adott előleg**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
<b>Előleg a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513/36514	-	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

**A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T093...(2)	- K0041
A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	- K911
Teljesítés (40%) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	- K093...(3)
Teljesítés (40%) a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	- K3513
A közhatalmi bevétel (60%) beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	- K3673
A közhatalmi bevétel (60%) beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3673	- K33
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelés csökkenésként	T0041	- K093(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	- K005
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T911	- K3671
Visszatérítési kötelezettség teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3671	- K33
A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:		
a) Követelés csökkenésként	T093(2)	- K0041
b) Teljesítés csökkenésként	T005	- K093...(3)
A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	- K911
A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbség elszámolása (év végén) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053552
b) Teljesítésként	T053553	- K003
A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbség elszámolása (év végén) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettségként	T8435	- K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevetésével	T4213	- K3513

**A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	- K3673
Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3673	- K33

**December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
December havi személyi juttatások elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T53/54 T7	- K442 K591
December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3661	- K32/33
December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T55 T7	- K442 K591
December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T371	- K9244
December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T442 T591	- K53/54 K7
December havi személyi juttatások elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a <b>pénzügy számvitel</b> szerint	T051...(2) T0022 T4211	- K0021 K051...(2) K36514
December havi személyi juttatások elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a <b>pénzügy számvitel</b> szerint Munkáltató követelése rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T442 T4211 T4211	- K4211 K36514 K36514
December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	- K3661
December havi nettó személyi juttatások kifizetése a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T051...(3) T4211	- K003 K32/33
December havi személyi juttatások után a) a munkáltatót terhelő közterhek b) pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0522 T0022 T0022 T0523	- K0021 K0522 K0522 K003



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

T442	-	K4212
------	---	-------

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

a) követelésként	T094101	-	K0041
b) teljesítésként	T005	-	K 094103

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

T3514	-	K371
-------	---	------

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

T051...(2)/0522	-	K0021
-----------------	---	-------

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
-------	---	------

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	- K051(2)
Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>		
Szállítói számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3662	- K32/33
Esedékes személyi juttatások a <b>költségvetési számvitel</b> szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	- K0021 K051(2)
Esedékes személyi juttatások a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint a bérszámfejtés alapján	T54 T7	- K4211 K591
Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051(3)	- K003
Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	- K3662
A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	- K0522
A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T55 T7	- K4212 K591
A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0523	- K003
A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4212	- K33

*Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások*

**Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején	T 3654	- K33
b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak	T 3654	- K33
c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása	T33	- K3654
d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása		
da) Kötelezettség teljesítéseként	T421	- K3654
db) Követelés teljesítéseként	T3654	- K3511
dc) <i>Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint</i>		
e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása	T33	- K3654

### 37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

#### 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 13. § (8) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

#### 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 13. § (9) bekezdése alapján 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.

#### 373. Halasztott ráfordítások

Az Áhsz 13. § (10) bekezdése alapján a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni.

A Szt. 33. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

## Főkönyvi összefüggések:

A 37. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

### Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes		
– bérleti díj	T371	- K912
– járó kamat	T371	- K934
<b>pénzügyi számvitel szerint</b>		
Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T912	- K371
Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T934	- K371

### Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Tárgyévben fizetett bérleti díjnak a mérleg forduló-napját követő időszakot terhelő része <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T372	- K52
Fizetett bérleti díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T52	- K372
Tárgyévet követő időszakot terhelő, de tárgyévben megfizetett biztosítási díj <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T372	- K52
Fizetett biztosítási díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T52	- K372

### Halasztott ráfordítások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Tartozásátvállalás miatti egyéb ráfordítás elhatárolása <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T373	- K8435
Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítések az időbeli elhatárolás megszüntetése (törlesztéssel azonos összeg) <b>pénzügyi számvitel szerint</b>	T864	- K373

## 4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

### 41. SAJÁT TŐKE

#### 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Az Áhsz. 14. § (3) bekezdésének előírása alapján 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.**

### Főkönyvi összefüggések:

A 411. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T491 - K411
Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T1/21 - K491

### 412. Nemzeti vagyon változása

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdésének előírása alapján 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.

### Főkönyvi összefüggések:

A 412. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T412 - K11-13
Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott nemzeti vagyonba tartozó eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T1 - K 412 T21
Újonnan alapított költségvetési részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál	T412 - K1/21

### 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az Áhsz. 14. § (4a) bekezdésének előírása alapján az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként

- a) a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -,
- b) a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti változásait, és

- c) a központi kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését a központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos beszámolási és könyvvezetési feladatokat ellátó szervezeteknél, valamint a kincstárban a központi kezelésű előirányzatokhoz és a finanszírozási kiadások, bevételek kezeléséhez kapcsolódóan vezetett technikai, lebonyolítási, beszédési és finanszírozási számlák – a Kincstár belső szabályzatában foglalt rend szerinti – év végi összevezetését

kell kimutatni.

#### Főkönyvi összefüggések:

A 413. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T491 - K413
Államháztartáson belüli szervezet részére vagyongazdálkodásba adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T413 - K11-13
Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3 - K 413
Újonnan alapított költségvetési részére átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszközök <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál	T413 - K3
Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál	T421/422 - K413
Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átvevőnél	T413 - K421/422

#### 414. Felhalmozott eredmény

Az Áhsz. 14. § (5) bekezdésének előírása alapján felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

#### Főkönyvi összefüggések:

A 414. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függetlenül)	T491 - K414 T41 - K491
Nyitást követően az előző évi mérlegszerinti eredmény átvezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függetlenül)	T414 - K416 T416 - K414

**415. Eszközök érték helyesbítésének forrása**

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, így érték helyesbítést nem számolnak el.

**416. Mérleg szerinti eredmény**

Az Áhsz. 14. § (7) bekezdése alapján a mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

A mérleg szerinti eredményt az éves zárlati munkák során kell megállapítani, és a tárgyévet követő évnyitás után kell azt az eredménytartálékba átvezetni.

**Főkönyvi összefüggések:**

A 416. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
A mérleg szerinti eredmény átvezetésének könyvelése, az éves zárást megelőzően <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően)	T492	- K416
	T416	- K492
Tárgyévet követő évben nyitás után a számla egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény számlára <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően)	T416	- K414
	T414	- K416

**42. KÖTELEZETTSÉGEK**

Az Áhsz. 14. § (8) bekezdése alapján a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

**Áhsz. 1. § 9. - Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:** az a pénzértékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből, végleges hatósági határozatból, szerződésből - ideértve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítés-igazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

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.

**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

#### Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában leírtak figyelembevételével.

A kötelezettségek nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.  
 A nyilvántartásért felelősök: 1. sz. függelékben megjelölt személyek

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök: 1. sz. függelékben megjelölt személyek

#### Főkönyvi összefüggések:

A 42. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás személyi juttatásra, kapcsolódó közterhekre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021	- K051...(2)
Esedékes személyi juttatások a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(2)	- K0021
	T0022	- K051...(2)
Esedékes személyi juttatások a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T53/54	- K4211/4221
Illetményelőleg rendezése		
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3)	- K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	- K36515
Munkáltató követeléseinek rendezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelés teljesítésként	T005	- K094103
b) Kötelezettség teljesítésként	T051...(3)	- K003

Munkáltató követeléseinek rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K3514
Nettó személyi juttatások kifizetése			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3)	-	K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K32/33
A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0522	-	K0021
	T0022		K0522
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T55	-	K4212
	T7		K591
A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T051...(3)	-	K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4211	-	K33
A munkáltatót terhelő közterhek átutalása			
a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0523	-	K003
b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4212	-	K33
Irányító szervi támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) teljesítés	T059153	-	K003
Irányító szervi támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) elszámolás kötelezettségként	T8435	-	K4219
b) teljesítés	T4219	-	K33
<b>Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása</b>			
Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
<b>Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021	-	K05505/ 0583(2)
b) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	-	K053532
<b>Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint</b>			
a) Követelésként	T0915/0924(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0915/0924(3)
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05505/ 0583(2)	-	K0021
	T0022	-	T05505/ 0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)	T053532	-	K0021
	T0022	-	K053532
<b>Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint</b>			
a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	-	K4215/4218
b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T853	-	K4213



sze		
c) Kamatrész elhatárolása	T372	- K853
Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	- K372
Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) A tőkerész visszafizetése	T05505/ 0583(3)	- K003
b) A kamatrész visszafizetése	T053533	- K003
Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	- K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213	- K32/33
<b>Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása</b>		
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021	- K05505/ 0583(2)
b) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	- K053532
Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T0915/0924(2)	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0915/0924(3)
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05505/ 0583(2) T0022	- K0021  - T05505/ 0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)	T053532 T0022	- K0021 - K053532
Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	- K4215/4218
b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T853	- K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	- K853
Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	- K372
Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) A tőkerész visszafizetése	T05505/ 0583(3)	- K003
b) A kamatrész visszafizetése	T053533	- K003
Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	- K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213	- K32/33

**Hitel, kölcsön felvételének elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántar- tási számla száma	
<b>Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Tőkeösszeg	T0021	- K059112
b) Kamatrész	T0021	- K053532
<b>Hitel, kölcsön jóváírása a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Tőkeösszeg végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként	T059112 T0022	- K0021 - 059112
b) Kamatrész végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként	T053532 T0022	- K0021 - K053532
c) Követelésként	T098112	- K0041
d) Teljesítésként	T005	- K098113
<b>Hitel, kölcsön jóváírása a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Tőkeösszeg	T32/33	- K4219
b) Kamatrész	T853	- K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	- K853
<b>Kamatrész elszámolása a kamat ismertté válásakor (köl- csönt nyújtó értesítése alapján)</b>		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési köte- lezettségvállalásként a <b>költségvetési számvitel sze- rint</b>	T0022	- K053532
b) Kötelezettséggént a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	- K4213
c) Kamatrész elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T372	- K853
Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel sze- rint</b>	T853	- K372
<b>Hitel, kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint</b>		
a) Visszafizetés a tőkeösszegig	T059113	- K003
b) Visszafizetéskor fizetett kamat	T053533	- K003
<b>Hitel, kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint</b>		
a) Visszafizetés a tőkeösszegig	T4219	- K32/33
b) Visszafizetéskor fizetett kamat	T4213	- K32/33

**Könyvviteli nyitás utáni feladat**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T422	- K421

**Kötelezettségek elengedése elszámolása**

Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint	T05(2)	-	K0022
Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T42	-	K9244
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

**Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása**

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

**44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK****441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása**

Az Áhsz 14. § (12) bekezdésének rendelkezése alapján 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 Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A Szt. 44. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni”.

**442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

Az Áhsz 14. § (13) bekezdésének rendelkezése alapján 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.

**443. Halasztott eredményszemléletű bevételek**

Az Áhsz 14. § (14) bekezdésének rendelkezése alapján a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni, illetve meg kell szüntetni a halasztott eredményszemléletű bevételt a támogatás visszafizetésének elszámolásakor is.

A Szt. 45. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

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

A Szt. 45. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is”.

**Főkönyvi összefüggések:**

A 44. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

**Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek (pld. bérleti díj, kamatbevétel), amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T92/93 - 441
A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T441 - K92/93

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T5(7)/8 - K442
A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások rendezése (kivezetése) a következő évben <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T442 - K5(7)/8

**Halasztott eredményszemléletű bevételek**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T923 - K443
Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9244 - K443
Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9242 - K443
Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T9243 - K443
A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. kötelez. nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443 - K923
A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443 - K9244
A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T443 - K9242

A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az ajándékként, T443 K9243  
 hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési  
 értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti  
 elszámolásakor **pénzügyi számvitel** szerint

#### 49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

#### Főkönyvi összefüggések:

A 49. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági  
 események, azok más számlákkal való kapcsolata:

#### Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
7. számlaosztály számláinak zárása	T591 - K7
51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83 - K51-56
8. számlaosztály számláinak zárása	T492 - K8
9. számlaosztály számláinak zárása	T9 - K492
Mérlegszámlák zárása	T493 - K1/2/3/4
	T1/366/4 K493
492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416 - K492
<b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T492 K416
Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 - K05(3)
<b>költségvetési számvitel</b> szerint	T09(3) K005
Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés	T05(2) - K0022
nyilvántartási számláinak zárása <b>költségvetési számvitel</b>	T0041 K09(2)
szerint	
Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása <b>költségve-</b>	T001 - K05(1)
<b>tési számvitel</b> szerint	T09(1) K001

#### Könyvviteli nyitás feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
A mérleg számlák nyitása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T1/2/3/4/ - K491
	T491 K1/368/4
Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416 - K414
<b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T414 K416
Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a	T09(2) - K0041
<b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0042 K09(2)
Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a	T351 - K352
<b>pénzügyi számvitel</b> szerint	

Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0021/0022 T05(2)	-	K05(2) K0023/0024
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T422	-	K421
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

## 5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

Az 5. számlaosztály számláin a költségek – az Áhsz. szerinti – költségnemenkénti csoportosításban jelennek meg.

### 51. ANYAGKÖLTSÉG

Az Áhsz. 26. § (2) bekezdésének előírása alapján 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.

#### Főkönyvi összefüggések:

Az 51. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

#### Anyagköltséggel kapcsolatos gazdasági események

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Beszerezéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T51	-	K4213
Általános forgalmi adó <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
Levonható	T3641	-	K4213
Le nem vonható	T36414	-	K4213
Le nem vonható áfa átvezetés	T8435	-	K36414
Anyagfelhasználás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T51	-	K211

### 52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKE

Az Áhsz. 26. § (3) bekezdésének előírása alapján 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.

### Főkönyvi összefüggések:

Az 52. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

#### Igénybe vett szolgáltatásokkal kapcsolatos gazdasági események

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Szolgáltatási díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T52	- K4213/321
Általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
Levonható	T36412	- K4213/321
Le nem vonható	T36414	- K4213/321
Le nem vonható átvezetés	T8435	- K36414
A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T52	K 442

### 53. BÉRKÖLTSÉG

Az Áhsz. 26. § (7) bekezdése alapján a bérköltések 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.

#### Bérköltséggel kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Esedékes bérköltés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T53	- K4211

### 54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

Az Áhsz. 26. § (8) bekezdése alapján 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.

#### Személyi jellegű egyéb kifizetések kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Esedékes személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T54	- K4211



**55. BÉRJÁRULÉKOK**

Az Áhsz. 26. § (9) bekezdése alapján a bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

**Bérjárulékokkal kapcsolatos gazdasági esemény**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T55 - K4212

**56. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LÍRÁS**

Az Áhsz. 26. § (10) bekezdésének rendelkezése alapján 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.

**Értékcsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás könyvelése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T561 - K 119/129/139
Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T562 - K151

**57. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYE ÉRTÉKE**

A fent felsorolt szervek **nem használják** az 57. számlaosztályt, mivel **nem rendelkeznek** saját termelésű készlettel, saját előállítású eszközzel.

**59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA****591. Költségnem átvezetési számla****6. SZÁMLAOSZTÁLY  
ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**

A fent felsorolt szervek **nem használják** a 6. számlaosztály számláit.

## 7. SZÁMLAOSZTÁLY SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

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

A 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési könyvviteli számlával szemben kell lezárni.

7. számlaosztály számláinak zárása T591 - K7

## 8. SZÁMLAOSZTÁLY ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSOK

### 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

Az 81-83. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Anyagköltség év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T811 - K51
Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T812 - K52
Közvetített szolgáltatások értékének elszámolása ráfordításként <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T814 - K4213
Bérköltség év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T821 - K53
Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T822 - K 54
Bérjárulékok év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T823 - K 55
Értékcsökkenési leírás év végi átvezetése az értékcsökkenési leírás ráfordításai közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T83 - K56
Ráfordítások átvezetése az adózott eredmény számlára	T 493 - K 811/812/813/

pénzügyi számvitel szerint

814/821/822/  
823/83

## 84. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

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

A 841. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T841 - K111/112/121/ 122/126/131/151 /152
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T119/129/139 - K841
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118/128/138/ 158 - K841
A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 493 - K841

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

A 842. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T842 - K111/112/121/ 122/126/131/151 /152
Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T119/129/139 - K842
Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális terven felüli értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T118/128/138/ 158 - K842
A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 493 - K842

### 843. Különböző egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

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

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

Az Áhsz. 26. § (11) bekezdésének előírása alapján a különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés szerinti más különféle egyéb ráfordításokat.

Az Áhsz. 26. § (11a) bekezdésének előírása alapján a különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről és K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- e) az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- f) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét és
- g) az Szt. 81. § (2) bekezdés k)-m) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

**Főkönyvi összefüggések:**

A 843. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Irányító szervei támogatás folyósítása az irányító szervnél a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K055062
b) Teljesítés	T055063	- K003
Irányító szervei támogatás folyósítása az irányító szervnél a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- K4219
b) Teljesítés	T4219	- K33

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
Ellátottak pénzbeli juttatásai <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K054...(2)
b) Teljesítés	T054...(3)	-	K003
Ellátottak pénzbeli juttatásai a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettség	T8434	-	K4214
b) Teljesítés	T4214	-	K33
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K055112
b) Teljesítés	T055113	-	K003
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K4213/4216/ 4217
Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K118/128/138/ 158
A készletek értékvesztésének <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K218
Követelések értékvesztésének elszámolása			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8434	-	K3581-3586
A behajthatatlan követelés leírt összege			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8433	-	K351
Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor			
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K351/352

Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett T842 - K211/212  
készletek bekerülési értékének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint

Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett T218 - K842  
készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint

A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege

a) A **költségvetési számvitel** szerint T0041/0042 - K09...(2)  
b) A **pénzügyi számvitel** szerint T8435 - K351

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves T 493 - K8435  
zárlat keretében **pénzügyi számvitel** szerint

#### **Behajtási költségátalány elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022 - K053552
A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435 - K4213
A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053553 - K003
A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213 - K32/33

### **85. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**

A pénzügyi műveletek ráfordításai a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai-ból állnak.

#### **851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek**

8511. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök közötti értéke ráfordítás jellegű különbözete

8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete

8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Az Áhsz. 27. § (5a) bekezdésében foglalt előírás alapján 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 különbözet, és
- a Szt. 85. § (1) bekezdés b)-g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

## 852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

A fent felsorolt szervek nem használják a 852-es számlát.

### Főkönyvi összefüggések:

<b>Részesedések értékesítésének elszámolása</b>		
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	- K16
Értékesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/	- K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	- K09543
Értékesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515	- K16/17
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	- K3515
c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8522	- K16/17
d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként	T3514	- K9353
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	- 3514

### Részesedések térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8513	- K16
Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	- K8513

### Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36582/36584	- T16
Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168	- K36582/36584

A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514	- K36582/36584
Cégbírósági bejegyzés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	- K36582/36584
b) Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/3654

### 853. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások

Az Áhsz. 27. § (6) bekezdésében foglalt előírás alapján a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T022	- K053532
Fizetendő kamat <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	- K4213
Kamatrész elhatárolása, amennyiben a fizetendő kamat összeg tartalmaz a tárgyévet követő évre elszámolandó összeget is a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T372	- K853
Kamatfizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053533	- K003
Kamatfizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T853	- K32/33

### 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

Az Áhsz. 27. § (7) bekezdésében foglalt előírás alapján a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, **csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Részesedések, pénzeszközök értékvesztése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T854	- K168/318/3428
Részesedések, pénzeszközök értékvesztésének visszairása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T168/318/3428	- K854

### 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

8551. Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8552. Egyéb pénzeszközök mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8553. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Az Áhsz. 27. § (8) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni

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



**A 855. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0041/0042 - K094012/094022/094062
Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T855 - K351/352

## 9. SZÁMLAOSZTÁLY EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

### 91. TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI

#### 911. Közhatalmi eredményszemleletű bevételek

Az Áhsz. 25. § (2) bekezdésének előírása alapján a közhatalmi eredményszemleletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

#### Főkönyvi összefüggések:

A 911. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

#### A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T093(2) - K0041
A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513 - K911
Teljesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005 - K093...(3)
Teljesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33 - K3513
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	
a) Követelés csökkenésként	T0041 - K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3) - K005
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T911 - K3671
Visszatérítési kötelezettség teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3671 - K33

A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093...(3)

A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **pénzügyi számvitel** szerint

	T3513	-	K911
--	-------	---	------

A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003

A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevetésével	T4213	-	K3513

**A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T093(2)	-	K0041
A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911

A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: *csak a részletező nyilvántartásokban*

A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása

a) Teljesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K093...(3)
b) Teljesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3513

A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

	T33	-	K3673
--	-----	---	-------

A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint

	T3673	-	K33
--	-------	---	-----

Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszédett hányadot érintő részre):

Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005

Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás

	T911	-	K3671
--	------	---	-------

lás a **pénzügyi számvitel** szerint

Visszatérítési kötelezettség teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3671	-	K33
--	-------	---	-----

A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093...(3)

A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3513	-	K911
---	-------	---	------

A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003

A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettséggént	T843	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevetésével	T4213	-	K3513

**A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása**

Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T33	-	K3673
---	-----	---	-------

Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3673	-	K33
---	-------	---	-----

Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *csak a részletező nyilvántartásokban*

Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *csak a részletező nyilvántartásokban*

**912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei**

Az Áhsz. 25. § (3) bekezdésének előírása alapján 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.

**Főkönyvi összefüggések:**

A 912. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint</b>		
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
<b>Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint</b>		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
<b>Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint</b>	T0041	- K09...(2)
<b>Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint</b>		
a) Nettó eladási ár	T912	- K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	- K3514
<b>Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint</b>	T0041	- K09...(2)
<b>Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint</b>	T8435	- K35

**913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei**

Az Áhsz. 25. § (4) bekezdésének előírása alapján a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

- a) a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) 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.

**Főkönyvi összefüggések:**

A 913. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
<b>Számlázott ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint</b>		
a) Nettó érték	T094022	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041

Számlázott ár a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó érték	T3514	-	K913
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422

Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó eladási ár	T913	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	-	K3514

**92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK**

**921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei**

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdésének rendelkezése alapján a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

**Főkönyvi összefüggések:**

A 921. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

**Önkormányzatok nettó finanszírozása**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

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, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T005	-	K0911...(3)

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:	T33	-	K3657

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végteljes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként	T051...(3)	-	K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	-	K0911...(3)

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkor-	T4211	-	K3511
---	-------	---	-------

mányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

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

a) Kiadás teljesítéseként	T0523	-	K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	-	K0911...(3)

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

T4212 - K3511

Irányító szervei támogatás folyósítása a költségvetési szerveknek **költségvetési számvitel** szerint:

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003

Irányító szervei támogatás folyósítása a költségvetési szerveknek **pénzügyi számvitel** szerint:

a) Kötelezettség	T843	-	K4219
b) Teljesítés	T4219	-	K33

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások munkavállalót terhelő levonások elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003

Költségvetési szervei törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról **pénzügyi számvitel** szerint:

a) Kötelezettség (irányító szervei támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	K3511

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003

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

a) Kötelezettségként (irányító szervei támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	T3511

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési köte-	T0022	-	K059152
---	-------	---	---------

lezettségként

b) Teljesítésként T412 - K003

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint:

a) Kötelezettség (irányító szervei támogatás) T8435 - K4219

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4219 - K3511

Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettség) elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K05 ... (2)

b) Kiadás teljesítésként T05...(3) - K003

c) Bevétel teljesítésként T005 - K0911...(3)

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

a) Kötelezettségként T5/8 - K42

T7 K591

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T42 - K3511

#### **Irányító szervei támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Irányító szervei támogatás jóváírása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként T098162 - K0041

b) Teljesítésként T005 - K098163

Központi, irányító szervei támogatás elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként T3518 - K921

b) Teljesítésként T33 - K3518

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

a) Kiadás teljesítéseként T051...(3) - K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T098162 - K0041

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T005 - K098163

Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként T051...(3) - K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T098162 - K0041

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T005 - K098163

Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervei törzsszámon

számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követeléseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4211	-	K3518

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) Követeléseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163

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

a) Követeléseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
---	-------	---	------

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként	T055023	-	K003
b) Követeléseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követeléseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4212	-	K3518



## 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (8) bekezdésének rendelkezése alapján 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.

### Főkönyvi összefüggések:

A 922. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

### Államháztartáson belüli vissza nem térítendő egyéb működési célú támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K09111/ 09161
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05...(1)	-	K001
Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T09112/09162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09113/09163
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006
Támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511
A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása			
A <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Kötelezettségvállalás			
Nettó érték	T0022	-	K053...(2)
Általános forgalmi adó	T0022	-	K053512
b) Szállítói számla kiegyenlítése			
Nettó érték	T053...3	-	K003
Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Szállítói számla			
Nettó érték	T51/52	-	K4213
Levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetés	T8435	-	K36414
b) Szállító számla kiegyenlítése	T4213	-	K32/33
Támogatási előlegnél az <b>elszámoláskor az elszámolási</b>	T006	-	K044

**kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint**

Visszafizetési kötelezettség előírása a **költségvetési számvitel** szerint

<i>a) Adott (a folyósítás) évén belül:</i>			
aa) Bevételi előirányzat csökkentéseként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T09111/09161	-	K001
<i>ab) Támogatás folyósításának visszavezetése</i>			
Követelésként	T0041	-	K09112/09162
Teljesítésként	T09113/09163	-	K005
<i>b) Adott (a folyósítás) évén túl</i>	T0022	-	K055062

Visszafizetési kötelezettség előírása a **pénzügyi számvitel** szerint

<i>a) Adott (a folyósítás) évén belül</i>	T922	-	K3671
<i>b) Adott (a folyósítás) évén túl</i>	T8435	-	K4215

Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

<i>a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő</i>			
<i>b) Adott (a folyósítás) évén túl</i>	T055063	-	K003

Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

<i>a) Adott (a folyósítás) évén belül</i>	T3671	-	K32/33
<i>b) Adott (a folyósítás) évén túl</i>	T4215	-	K32/33

**923. Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei**

Az Áhsz. 25. § (8a) bekezdésének rendelkezése alapján a felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú 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.

**Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

<i>a) Bevételi előirányzatként</i>	T001	-	K0921/0925(1)
<i>b) Kiadási előirányzatként</i>	T05...(1)	-	K001

Támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint

<i>a) Követelésként</i>	T0921/0925(2)	-	K041
<i>b) Teljesítésként</i>	T005	-	K0921/0925(3)
<i>c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként</i>	T044	-	K006

Támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint

<i>a) Követelésként</i>	T3512	-	K923
<i>b) Teljesítésként</i>	T32/33	-	K3511/3512

Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a **pénzügyi számvitel** szerint (a Szt.45. § (1) bek. a)

T923	-	K443
------	---	------

pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)

Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T09252	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	T0916/0925(3)
c) A korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	-	K003

Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3511/3512	-	K923
b) Teljesítésként (korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512

Visszafizetési kötelezettség előírása a **költségvetési számvitel** szerint

1. A folyósítás évén belül

a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0921/0925(1)	-	T001
b) Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			

ba) Követelésként	T041	-	K0921/0925(2)
bb) Teljesítésként	T0921/0925(3)	-	K005
2. A folyósítás évén túl	T0022	-	K05502/0556/0584(2)

Visszafizetési kötelezettség előírása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	T923	-	K367113
b) A folyósítás évén túl	T8435	-	K4215/4218

Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>		
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506/0584...(3)	-	K003

Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	T367113	-	K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	-	K32/33

## 924. Különféle egyéb eredményszámlátú bevételek

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

9244. Más különféle egyéb eredményszámlátú bevételek

Az Áhsz. 25. § (9) bekezdésének rendelkezése alapján a különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereséggellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek nem vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint az Áhsz. 25. § (9a) bekezdése szerinti más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

Az Áhsz. 25. § (9a) bekezdésének rendelkezése alapján a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) 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 és B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- f) a Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

**A 924. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Készletek visszaírt értékvesztése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T 218	- K9244
Követelések visszaírt értékvesztése		
a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T09...(2)	- K0041
b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T358/36518	- K9244
Immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások visszaírt terven felüli értékcsökkenése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T128/138/158	- K9244

**Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T121-131	- K9242/9243
Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243	- K443

**93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEI**

**931. Kapott (járó) osztalék és részesedés**

Az Áhsz. 27. § (2) bekezdése alapján a kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

**Főkönyvi összefüggések:**

A 931. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

**Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Részesedések után járó osztalék elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T094042	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094043
Részesedések után járó osztalék elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T3514/3524	- K931
b) Teljesítésként	T931	- K3514/3524

**932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek**

9321. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

Az Áhsz. 27. § (2a) bekezdése alapján a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) a Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában és (2a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket.

**A 932. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

**Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T16	- K9323/9324
Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	- K443

**Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T16	- K9323/9324
Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	- K443

**933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek**

A fent felsorolt szervek nem használják a 933-as számlát.

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

Az Áhsz. 27. § (3) bekezdése alapján a kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

**A 934. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kapott/járó kamat elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T0940822	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K0940823
Kapott/járó kamat elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T3514/3524	- K934
b) Teljesítésként	T33	- K3514/3524

### 935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége  
 9352. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége  
 9353. Pénzügyi műveletek más eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 27. § (4) bekezdése alapján a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

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

**A 935. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T0940922	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K0940923
Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint		
a) Követelésként	T3514/3524	- K935
b) Teljesítésként	T935	- K3514/3524

## 0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

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 vagyongazdálkodási 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 készletek.

**Mérlegen kívüli tételek nyilvántartása (pénzügyi számvitel)**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök (bruttó értéken)	T011 - K006
A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)	T012 - K006
A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)	T013 - K006

A fent felsorolt szervek a kiadásokat az alaptevékenység megfelelő kormányzati funkciójára számolják el, így a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások felosztására vonatkozóan nem határoznak meg szempontokat, nincs olyan kiadás, mely felosztásra kerülne.

A bevételek felosztási módszerének kiválasztásánál a fent felsorolt szervek a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztására vonatkozóan nem határoznak meg lényeges szempontokat, mivel vállalkozási tevékenységet nem folytatnak, nincs olyan bevétel, mely felosztásra kerülne, a bevételeket az alaptevékenység megfelelő kormányzati funkciójára számolják el.

**III.  
TECHNIKAI SZÁMLA**

4959: ASP könyvelési programban használt technikai számla.

Az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER modulja követelést és kötelezettség-vállalást kezel, ezért a pénzügyi számvitelben a 4211, 4212 és a 3511 könyvviteli számlákra történő könyvelést egy technikai jellegű számla közbeiktatásával valósítja meg.

**IV.  
ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA**

Az előirányzatokról részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet I. pontja alapján kell vezetni.

Az előirányzatok nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

A költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek



**Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)	T05(1)	- K001
	T001	K09(1)
Kiadási előirányzatok zárolása	T001	- K05(1)
Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)		
a) Csökkenés	T001	- K05(1)
	T09(1)	K001
b) Növekedés	T05(1)	- K001
	T001	K09(1)

**Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Költségvetési maradvány elszámolása		
a) Bevételi előirányzatként	T001	- K0981311
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	- K001
c) Követelésként	T0981312	- K0041
d) Teljesítésként	T005	- K0981313

**V.**

**EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK**

**Kerekítési különbözet elszámolása**

**Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként	T094112	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K094113
c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053552
d) Kiadás teljesítéseként	T053553	- K003

**Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint**

a) Követelésként	T3514	- K9244
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514
c) Kötelezettségként	T843	- K4213
d) Kiadás teljesítésként	T4213	- K32/33

**A tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása a közhatalmi bevételek kivételével**

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)
---	-------	----------

Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8	-	K421
Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T05(3)	-	K003
Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T421	-	K32/33
Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T09(2)	-	K004
Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T351	-	K9
Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K09(3)
Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K351
<b>Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása</b>			
Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Teljesítés csökkentéseként	T09(3)	-	K005
b) Követelés korrigálásaként	T004	-	K09(2)
Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Bevétel csökkentésként	T9	-	K351
b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe	T351	-	K36711
Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése	T36711	-	K32/33
Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint			
a) Teljesítés csökkentéseként	T003	-	K05(3)
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként	T05(2)	-	K0022
Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint			
a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként	T42	-	K1/2/5/8
b) Kötelezettség átvezetéseként	T36516	-	K42
Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése	T32/33	-	K36516

**Általános forgalmi adó elszámolás**

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a vég számla beérkezésekor a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	-	K0021 K053512/ 05672/05742
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a vég számla beérkezésekor a <b>pénzügyi számvitel</b> 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
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053513/ 05673/05743	-	K003
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213/4216/ 4217	-	K32/33
Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T094062	-	K0041
Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T3514	-	K36422
Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K094063
Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T32/33	-	K3514
Fordított általános forgalmi adó elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> 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
Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevetése	T36422	-	K36412
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T0022	-	K053522
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T36422	-	K4213
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T053523	-	K003
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T4213	-	K33
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041

Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K36412
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint	T005	-	K094073
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint	T8435	-	K36412

## VI. KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi ki-vonat elkészítését.

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

Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha az Áhsz 53. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

**A könyvviteli zárlatot az Áhsz 53. § (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni**

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

A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességé-nek ellenőrzését.

## **1. / Havi könyvviteli zárlat, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig**

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- az Áhsz. 12. § (6) bekezdése szerinti 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, de 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.

A havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokért felelős: *gazdálkodási ügyintéző, pénzügyi ügyintéző*

## **2./ Negyedéves könyvviteli zárlat, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig**

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. 53. § (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- 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 negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, valamint az adófolyószámlával,
- a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokért felelős: *gazdálkodási ügyintéző, pénzügyi ügyintéző*

Az Áhsz. 53. § (7) bekezdése szerint, 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 könyvviteli zárlat, költségvetési évet követő év február 28-ig

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

- a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- az általános forgalmi adó éves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- az eszközök értékelését, az Áhsz 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását,
- a behajthatatlan követelések elszámolását,
- az időbeli elhatárolások elszámolását,
- az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása 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.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokért felelős: *gazdálkodási ügyintéző, pénzügyi ügyintéző*

### KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	- K51-56
8. számlaosztály számláinak zárása	T492	- K8
9. számlaosztály számláinak zárása	T9	- K492
Mérlegszámlák zárása	T493/4/1/368	- K1-4/493
492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	- K492/416

Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	-	K05...(3)
	T09...(3)		K005
Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05...(2)	-	K0022
	T0041		K09...(2)
Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	-	K05...(1)
	T09...(1)		K001

### ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a számlarend 2020. november 1-től lép hatályba, ettől az időponttól kezdődően a korábban hatályos számlarend hatályát veszti.

Iszkaszentgyörgy, 2020. október 30.

*Kovács Edit*

Kovács Edit  
jegyző



A számlarendben foglaltakkal egyetértek, jóváhagyom:

*Gáll Attila*

Gáll Attila  
polgármester Iszkaszentgyörgy / elnök Társulás



*Marics József*

Marics József  
polgármester Bakonykúti



*Polyák-Ruff Mónika*

Polyák-Ruff Mónika  
intézményvezető  
Iszkaszentgyörgyi Vackor Óvoda – Mini Bölcsőde és Konyha



*Budai Kamilla*

Budai Kamilla  
intézményvezető  
Iszkaszentgyörgyi Szociális Alapszolgáltatási Intézmény



**Megismerési nyilatkozat**

A 2020. november 1-től hatályos számlarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartani / betartatni.

Név	Feladat, hatáskör	Dátum	Aláírás
NEHETH LA SZILVIA	IG. ELBÁDÓ	2020 NOV 02.	Neuhel
DOROSZTJANNÉ FARKAS KRISZTINA	GAZD. ÜGYINT.	2020 NOV 02.	Doroszt
SZABÓ BEATRIX	ADDÍCIÓ ÜGYINTÉZŐ	2020 NOV 02.	Szabó Beatrix
KRÁPICSNÉ FISCHER EDIT	DÉNZÜGT. ÜGYINTÉZŐ	2020 NOV 02.	Kr. Fischer Edó
SZARMÁN KORNÉLA	SZOL. ÜI.	2020 NOV 02.	Szarmán Kornéla
VARGA MÁRIA	IG. ÜI.	2020 NOV 02.	Varga Mária



**1. SZ. MELLÉKLET**

**EGYSÉGES SZÁMLATÜKÖR**

ASP-ből exportálni



1. sz. függelék a számlarendhez  
(2020. november 1.)

1. Az **immateriális javak** nyilvántartásáért és az összesítő feladás elkészítéséért felelős:

*Borostyánné Fábíán Krisztina gazdálkodási ügyintéző  
Krápiczné Fisher Edit pénzügyi ügyintéző*

2. A **tárgyi eszközök** nyilvántartásáért és az összesítő feladás elkészítéséért felelős:

*Borostyánné Fábíán Krisztina gazdálkodási ügyintéző  
Krápiczné Fisher Edit pénzügyi ügyintéző*

3. A **befektetett pénzügyi eszközök** (tartós részesedések) nyilvántartásáért és az összesítő feladás elkészítéséért felelős:

*Borostyánné Fábíán Krisztina gazdálkodási ügyintéző  
Krápiczné Fisher Edit pénzügyi ügyintéző*

4. A **vagyonkezelésbe adott eszközök** nyilvántartásáért és az összesítő feladás elkészítéséért felelős:

*Borostyánné Fábíán Krisztina gazdálkodási ügyintéző  
Krápiczné Fisher Edit pénzügyi ügyintéző*

5. A **vásárolt készletek** nyilvántartásáért és az összesítő feladás elkészítéséért felelős:

Iszkaszentgyörgyi Vackor Óvoda – Mini Bölcsőde és Konyha élelmiszer-készlete tekintetében:

*Krepfelné Szűcs Eszter élelmezésvezető*

6. A **pénzeszközök** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért felelősök:

*Németh Lászlóné igazgatási ügyintéző, pénztáros (pénztár)  
Varga Mária igazgatási ügyintéző, pénztáros-helyettes (pénztár)*

*Borostyánné Fábíán Krisztina gazdálkodási ügyintéző (bank)  
Krápiczné Fisher Edit pénzügyi ügyintéző (bank)*

7. A **követelések** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

adókövetelések:

*Szabó Beatrix adóügyi ügyintéző*

egyéb követelések:

*Borostyánné Fábián Krisztina gazdálkodási ügyintéző*  
*Krápiczné Fisher Edit pénzügyi ügyintéző*

8. Az **adott előlegek** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

*Borostyánné Fábián Krisztina gazdálkodási ügyintéző*  
*Krápiczné Fisher Edit pénzügyi ügyintéző*

9. A **kapott előlegek** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

adókkal kapcsolatban kapott előlegek:

*Szabó Beatrix adóügyi ügyintéző*

egyéb kapott előlegek:

*Borostyánné Fábián Krisztina gazdálkodási ügyintéző*  
*Krápiczné Fisher Edit pénzügyi ügyintéző*

10. **Kötelezettségek** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

*Borostyánné Fábián Krisztina gazdálkodási ügyintéző*  
*Krápiczné Fisher Edit pénzügyi ügyintéző*

11. Az **előirányzatok** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

*Borostyánné Fábián Krisztina gazdálkodási ügyintéző*  
*Krápiczné Fisher Edit pénzügyi ügyintéző*