
LUDÁNYHALÁSZI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL

SZÁMLAREND Egységes szerkezetben

A szabályzat hatálya kiterjed az alábbi intézményekre:

- LUDÁNYHALÁSZI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI HIVATAL
- LUDÁNYHALÁSZI KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
- NÓGRÁDSZAKÁL KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
- PILINY KÖZSÉG ÖNKORMÁNYZAT
- LUDÁNYHALÁSZI MESEKERT ÓVODA
- NÓGRÁDSZAKÁLI JÁTÉK ÓVODA
- PILINYI NAPRAFORGÓ ÓVODA
- LUDÁNYHALÁSZI KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
- NÓGRÁDSZAKÁL KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
- PILINY KÖZSÉG ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

Hatályos: 2019. február 01-től

Módosítva 2020. január 01 2020. szeptember 01.

Készítette: Németh Ilona jegyző

SZÁMLAREND

Ludányhalászi Közös Önkormányzati Hivatal, Ludányhalászi Községi Önkormányzat, Piliny Község Önkormányzat, Nógrádszakál Községi Önkormányzat, Ludányhalászi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Nógrádszakál Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat, Piliny Község Roma Nemzetiségi Önkormányzat valamint Ludányhalászi Mese kert Óvoda, a Pilinyi Napraforgó Óvoda, illetve a Nógrádszakáli Játék Óvoda számlarendjét a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény 161. §-a, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 51.§ (2) bekezdése alapján a következők szerint határozom meg.

I.

SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA

1. A számlarend célja

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

2. A számlarend tartalma

A számlarend tartalma a következő:

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

3. A számlarend elkészítéséért felelős személy

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a jegyző a felelős.

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

II.

ÁLTALÁNOS RÉSZ

A Számlarend összeállításánál kiemelendő, hogy az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.

Külön kell választani a **költségvetési** és a **pénzügyi számvitelt**. Előbbi feladata a költségvetési folyamatok mérése, a központi és a helyi gazdálkodási döntések meghozatalának támogatása, utóbbi a vagyon és a tevékenység eredményének, költségeinek mérése.

1. Költségvetési könyvvezetés

1.1. Költségvetési könyvvezetésre vonatkozó általános szabályok

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

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását

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

kell elszámolni.

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

1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosítása, átcsoportosítása, zárolása, törlése nyilvántartásba vétele.

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

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

A számlák megbontása a rovatrend alapján történik:

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

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

1.3. Követelések könyvelésének szabályai

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

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

1.4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének - így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

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

1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai

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

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

2. Pénzügyi könyvvizetés

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

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

A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák 51. § (1a) bekezdése szerinti alábontásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete állapítja meg.

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

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

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

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni. A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztályt kell használni.

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

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

A könyvviteli nyilvántartásokban gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, megléte esetén lehet könyvelni. Ezen előírások betartásáért a pénzügyi ügyintéző I-II. felelős.

III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE

1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása

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

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

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

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

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni. Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

A nyitás könyvelési tételei a következők:

- a) eszközszámlák nyitása
 - T **1., 2., 3.** Eszközszámlák és a T egyenleget mutató forrásszámlák
 - K **491.** Nyitó mérleg számla
- b) forrásszámlák nyitása
 - T **491.** Nyitó mérleg számla
 - K Forrásszámlák és K egyenleget mutató eszközszámlák

A nyitó tételek könyvelése után a **491. Nyitó mérleg számlán** egyenleg nem lehet, év közben arra könyvelni nem szabad.

2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben

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

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

Kiadási előirányzat:

T 05 (1)előirányzata - **K 0011** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat:

T 0011 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla - **K 09 (1)**..... előirányzata

Előirányzat módosítása (átcsoportosítás)

Csökkenés:

T 0012 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla - **K 05 (1)** előirányzata

T 09 (1) előirányzata **K 0012** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés:

T 05 + megfelelő rovat +1 előirányzata - **K 0012** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla - **K 09 (1)** előirányzata

Zárás:

T 0013 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla - **K 05 (1)**

T 09 (1) - **K 0013** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

IV.

KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA

1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

Költségvetési számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09 + megfelelő rovat +2

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 09 + megfelelő rovat +2

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés *elszámolása* a pénzügyi számvitel szerint

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 33 Fizetési számlák

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

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

T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 33 Fizetési számlák

Eredményzempléletű bevétel elszámolása:

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

T 9 Eredményszemléletű bevételek

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

A/ Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

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

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

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

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

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

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

A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem kell könyvelni!

B/ Teljesítés, végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele

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

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

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

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

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

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

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

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

és az előzetesen felszámított áfa végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

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

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

V.

IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A/ Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

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

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

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

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

b) Általános forgalmi adó

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

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

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján

T 36511 Immateriális javakra adott előlegek, vagy

T 36512 Beruházásokra adott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

- T 843 Különféle egyéb ráfordítások
- K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy
- K 33 Fizetési számlák

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

- T 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy
- T 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy
- T 05632 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére, vagy
- T 05642 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére és
- T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla és
- K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy
- K 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy
- K 05632 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére, vagy
- K 05642 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

b) Általános forgalmi adó

- T 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra és
- T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla és
- K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

c) Nettó előleg teljesítésként

- T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy
- T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy
- T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy
- T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

- T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)

- T 11 Immateriális javak, vagy
- T 151 Befejezetlen beruházások
- K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

b) Előleg rendezése

- T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- K 36511 Immateriális javakra adott előlegek, vagy
- K 36512 Beruházásokra adott előlegek

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

- T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
- K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

- T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- K 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

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

T 843 Különféle egyéb ráfordítások
K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

f) *Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése*
T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 843 Különféle egyéb ráfordítások

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy
T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy
T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy
T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 32 Pénztárok, csekkek, betétkönyvek, vagy
K 33 Fizetési számlák

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

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

b) Teljesítésként

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént

T 853 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

b) Teljesítésként

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 32 Pénztárok, csekkek, betétkönyvek, vagy
K 33 Fizetési számlák

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

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 933 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámla-bevételei

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint

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

T 5 Költségnemek és
T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei
K 1-4 Számlaosztály számlái és
K 591 Költségnem átvezetési számla

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint

T 11 Immateriális javak, vagy
T 151 Befejezetlen beruházások
és
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke
és
K 6 Általános költségek, vagy
K 7 Szakfeladatok költségei

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

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint
T 86 Rendkívüli ráfordítások
K 151 Befejezetlen beruházások

D) Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint
T 121 Ingatlanok, vagy
T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy
T 141 Tenyészállatok
K 151 Befejezetlen beruházások

**VI.
IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK**

Növekedések

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

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 11 Immateriális javak, vagy
T 121 Ingatlanok, vagy
T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy
T 141 Tenyészállatok, vagy
T 151 Befejezetlen beruházások
K 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke, vagy
K 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke, vagy
T 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

b) Teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettségként

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32 Pénztárok, csekkek, betétkönyvek, vagy
K 33 Fizetési számlák

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 151 Befejezetlen beruházások
K 211 Anyagok, vagy
K 212 Áruk

C) Tárgyévben használatba vett készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint

T 121 Ingatlanok, vagy
T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy
T 141 Tenyészállatok
és
T 591 Költségnem átvétési számla
K 51 Anyagköltség
és
K 6 Általános költségek, vagy
K 7 Szakfeladatok költségei

D) Értékhelyesbítés

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

T 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése
K 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint

T 11 Immateriális javak, vagy
T 121 Ingatlanok, vagy
T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy
T 141 Tenyészállatok, vagy
T 151 Befejezetlen beruházások
K 412 Nemzeti vagyon változása

2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása
K 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása
K 118-148 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

4. Az eszközhöz kapcsolódó időbell elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 3675 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség elszámolása

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

K 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

b) Általános forgalmi adó

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

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

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

T 012 Bére vett befektetett eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

és

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

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

és

K 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

b) Általános forgalmi adó

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

és

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

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

és

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

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Általános forgalmi adó: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-f) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlát kell használni

5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 053333 Bérleti és lízing díjak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Fizetési számlák

7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 012 Bérből vett befektetett eszközök

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

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

K 059172 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

b) Általános forgalmi adó

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

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

c) Kamatrész

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkidadásokra

2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

T 059172 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

és

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

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

és

K 059172 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

b) Általános forgalmi adó

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

és

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

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

és

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

c) Kamatrész

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkidadásokra

és

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

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

és

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkidadásokra

3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

T 11 Immateriális javak, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 84 Egyéb ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

d) Kamatrész

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

e) Kamatrész elhatárolása

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés

T 059173 Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Fizetett kamatrész

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

b) Fizetett kamatrész

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

A V. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, az általános forgalmi adó elszámolására a K 74. rovatához kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.

I) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

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

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

T 094022 Követelés szolgáltatások ellenértékére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 913 Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázható bevételei

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

4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint

T 121-141 Tárgyi eszközök

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

Az e fejezet Növekedések A) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.

L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 152 Befejezetlen felújítások

M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

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

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

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

T 11-15 Tárgyi eszközök, vagy

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 35 Követelések

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

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

a) Az átadó oldaláról

T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Az MNV Zrt. oldaláról

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

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

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

a) Az átadó oldaláról

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

b) Az MNV Zrt. oldaláról

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 56 Értékcsökkenési leírás

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

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

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különbféle egyéb ráfordítások

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

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

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

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

K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 92 Egyéb eredményszemléletű bevételek

b) Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

b) Általános forgalmi adó

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, vagy

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

E) Apportba adás elszámolása

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

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

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

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

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

K 86 Rendkívüli ráfordítások

3. Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

a) Átadáskor

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

b) Cégbírósi bejegyzéskor

T 161-163 Tartós részesedések

K 412 Nemzeti vagyon változása

F) Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása: az E) Apportba adás elszámolása cím 1-3. pontja szerint

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

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

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

a) Követelésként

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

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

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

b) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

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

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

2. Visszanyert értékek elszámolása

T 21-22 Készletek

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

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

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

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

4. Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

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

a) Követelésként

T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre

K004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K094103 Egyéb működési bevételek teljesítése

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

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 923 Különböző egyéb eredményzsemléletű bevételek

b) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Készletek

K 11/151 Immateriális javak, befejezetlen beruházások

I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

T 139-149 Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

és

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 56 Értékcsökkenési leírás

és

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 138-148 Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 139-149 Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 131-141 Tárgyi eszközök

3. Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 136-146 Tárgyi eszközök érték helyesbítése

4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Készletek

K 131-141 Tárgyi eszközök

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

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 181-185 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

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

és

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

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

3. Érték helyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 186 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

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

T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

K 412 Nemzeti vagyon változása

K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek

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

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

és

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

K 412 Nemzeti vagyon változása

2. Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása
K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

T 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

K 412 Nemzeti vagyon változása

5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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

T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

K 412 Nemzeti vagyon változása

L) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

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

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

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

K 412 Nemzeti vagyon változása

2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

T 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

K 412 Nemzeti vagyon változása

Tárgyi eszközök fenntartása

A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg

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

K 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

b) Általános forgalmi adó

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

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

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

a) Nettó összeg

T 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

és

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

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

és

K 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

b) Általános forgalmi adó

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

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

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

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

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

a) Nettó összeg

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

a) Nettó összeg

T 053343 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Fizetési számlák

B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Költségek a pénzügyi számvitel szerint

T 5 Költségnekem

K 1-4 Eszközoldali számlák

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

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

VII.
RÉSZESÉDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Részesevések vásárlásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesevések beszerzésére

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesevések beszerzésére
és

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
és

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesevések beszerzésére

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T 161-163/241 Tartós és nem tartós részesevések

K 4216/4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra, finanszírozási kiadásokra

4. Részesevédek megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesevédek beszerzése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Részesevédek megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

T 4216/4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra, finanszírozási kiadásokra
K 32 Pénztárak, csekkok, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

B) Részesevédek elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05652/05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesevédek beszerzésére, meglévő részesevédek növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

2. Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T 05652/05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesevédek beszerzésére, meglévő részesevédek növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
és

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
és

K 05652/05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesevédek beszerzésére, meglévő részesevédek növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

3. Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagy on változása

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4. Részesevédekszerezés a költségvetési számvitel szerint

T 05653/05663 Részesevédek beszerzésének, vagy meglévő részesevédek növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Részesevédekszerezés a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 32 Pénztárak, csekkok, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

6. Állományba vétel a cégbíróági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint

T 161-163 Tartós részesedések

K 412 Nemzeti vagyon változása

C) Hitelevizonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 059121/059123/05921/05922(2) Értékpapírok vásárlása

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T 059121/059123/05921/05922(2) Értékpapírok vásárlása

és

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

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

és

K 059121/059123/05921/05922(2) Értékpapírok vásárlása

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartásba vették

T 059121/059123/05921/05922(2) Értékpapírok vásárlása

és

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

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

és

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nem vették nyilvántartásba

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

K053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T 17/24 Értékpapírok

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T 059121/059123/05921/05922(3) Értékpapírok vásárlása

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

- b) A vételárban lévő felhalmozott kamat*
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

- a) Követelésként*
T 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla
K 094082 Követelés kamatbevételekre

- b) Teljesítésként*
T 094083 Kamatbevételek teljesítése
K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

- a) Követelésként*
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

- b) Teljesítésként*
T 33 Fizetési számlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

- T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

- 1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint**
T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

- 2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint**
T 17/221/24 Értékpapírok
K 35 Követelések

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

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

E) Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átvétele elszámolása

- 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint**
T 16/17/24 Részesedések, értékpapírok
K 9421/9422. Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

- 2. Időbelli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint**
T 9421/9422 Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

F) Tartós részesedés érték helyesbítése elszámolása

- Érték helyesbítés a pénzügyi számvitel szerint
T 166 Tartós részesedések érték helyesbítése
K 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

Csökkenések

A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168/178/2481/2482 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása
K 16/17/24 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

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

T 0954/098121/098123/09821/09822(2) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0954/098121/098123/09821/09822(3) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése teljesítés

c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként

T 094092 Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094093 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

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

T 3515/3518 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási, finanszírozási bevételre

K 16/17/24 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3515/3518 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási, finanszírozási bevételre

c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 933 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

e) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása

T 853 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 3515/3518 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási, finanszírozási bevételre

B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 16/17/24 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

T 168/178/2481/2482 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

K 86 Rendkívüli ráfordítások

C) Részesevések, értékpapírok apportba adása elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 16/17/24 Részesevések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

2. Az átadott részesevé, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet B) Részesevé, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása cím 2. pontja szerint

3. Az átadott részesevések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 166 Tartós részesevések értékhelyesbítése

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím 4. pontja szerint

D) Részesevések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 852 Részesevések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása

K 168/178/2481/2482 Részesevések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása

Egyéb gazdasági események

A) Nem tartós részesevések, értékpapírok átminősítése tartós részesevévé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 16/17 Tartós részesevések, értékpapírok

K 24 Nem tartós részesevések, értékpapírok

B) Átalakuláskor a részesevések növekedése elszámolása

1. Régi részesevé könyv szerinti értéke kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 16/241 Tartós, nem tartós részesevések

2. Új részesevé bekerülési értéke

T 16/241 Tartós, nem tartós részesevések

K 9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

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

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 853 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 16/17/24 Részesevések, értékpapírok

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

T 16/17/24 Részesevések, értékpapírok

K 933 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

D) Részesevések után járó, kapott osztalék elszámolása

1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094042 Követelés tulajdonosi bevételekre

K 004 Követelések nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094043 Tulajdonosi bevételek teljesítése

2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514/3524 Költségvetési évben, vagy költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

K 931 Kapott (járó) osztalék és részesedés

b) Teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514/3524 Költségvetési évben, vagy költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

VIII.

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

K 053112/053122/053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzésére, vagy árubeszerzésre

b) Általános forgalmi adó

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

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

2. Előleg: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 053112/053122/053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzésére, vagy árubeszerzésre
és

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

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

K 053112/053122/053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzésére, vagy árubeszerzésre

b) Általános forgalmi adó

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

és

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

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

és

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

c) Nettó előleg teljesítésként

T 053113/053123/053133 Szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzése, árubeszerzés teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)

T 211/212 Anyagok, áruk

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

T 51 Anyagköltség

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Előleg rendezése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36513 Készletekre adott előlegek

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

T 053113/053123/053133 Szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzése, árubeszerzés teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása 8-10. pontja szerint

B) Raktári többlet elszámolása

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint

T 211 Anyagok

K 923 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint

T 212 Áruk

K 923 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

1. Anyag, áru átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 211/212 Anyagok, áruk

K 9421/9422 Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9421/9422 Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

D) Követelés fejében átvett készletek elszámolása

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

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések teljesítése

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

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 35 Követelések

3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbszet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XV. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint

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

Csökkenések

A) Anyagfelhasználás elszámolása

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint

T 51 Anyagköltség

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 211 Anyagok

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 51/813 Anyagköltség/Eladott áruk beszerzési értéke

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 211/212 Anyagok, áruk

és

K 591 Költségnem átvezetési

2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértékére

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 912/923 Eszközök és szolgáltatások értékesítésének bevételei

b) Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K094013 Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

b) Általános forgalmi adó

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

C) Visszaru elszámolása

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

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

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint

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

K 211/212 Anyagok, áruk

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

E) Apportba adás elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 211/212 Anyagok, áruk

2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása 4. pontja szerint

F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 211/212 Anyagok, áruk

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

G) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 218/228 Vásárolt készletek, átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

IX.

SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Késztermékek készletre vétele elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint

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

T 51-56 Költségnemek

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 1-4 Eszközoldali számlák

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 232 Késztermékek

és

T 591 Költségnem átvezetési számla
K 571 Saját termelésű készletek állományváltozása
és
K 6 Általános költségek, vagy
K 7 Szakfeladatok költségei

B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés

T 5 Költségnemek
és
T 6 Általános költségek, vagy
T 7 Szakfeladatok költségei
K 1-4 Eszközoldali számlák
és
K 591 Költségnem átvezetési számla

2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek
és
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 571 Saját termelésű készletek állományváltozása
és
K 6 Általános költségek, vagy
K 7 Szakfeladatok költségei

Csökkenések

A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása
K 232 Késztermékek

2. További elszámolások: az VIII. fejezet Csökkenések B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 2-5. pontja szerint
B) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint

T 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
K 232 Késztermékek

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

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása
K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

C) Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint

T 151 Befejezetlen beruházások
K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása
K 232 Késztermékek

E) Apportba adás elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

a) Ráfordítás elszámolása

T 86 Egyéb ráfordítás

K 232 Késztermékek

b) Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím 4. pontja szerint

F) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Egyéb ráfordítás

K 232 Késztermékek

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

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

G) Értékvesztés elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különböző egyéb ráfordítások

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

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

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

X. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Hosszú lejáratú betétek elszámolása

1. Betételhelyezés a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 059162 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzeszközök betétként elhelyezésére

b) Teljesítésként

T 059163 Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2. Betételhelyezés a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 311/312 Hosszú lejáratú betétek

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

3. Betét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 098172 Követelés betétek megszüntetésére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098173 Betétek megszüntetése teljesítése

4. Betét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 311/312 Hosszú lejáratú betétek

b) Teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

AB) Rövid lejáratú betétek elszámolása

E fejezet A) Hosszú lejáratú betétek elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 311/312. könyvviteli számla helyett a 32/33. számlacsoport megfelelő könyvviteli számláját kell használni.

B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

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

b) Teljesítésként

T 059153 Központi, irányító szervei támogatás folyósítása teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettséggként

T 843 Különböző egyéb ráfordítások

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 33 Fizetési számlák

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

a) Jónváírásként

T 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

b) Teljesítésként

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

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

a) Követelésként

T 098162 Követelés központi, irányító szervei támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098163 Központi, irányító szervei támogatás teljesítése

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

a) Követelésként

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményezménybevételei

b) Teljesítésként

T 33 Fizetési számlák

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé

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

K 059132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására

b) Teljesítésként

T 059133 Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Visszafizetési követelésként

T 098152 Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 33 Fizetési számlák

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

a) Követelésként

T 098142 Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098143 Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé

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

K 059142 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére

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

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül

T 33 Fizetési számlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

T 42 Kötelezettségek

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

T 059143 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 33 Fizetési számlák

b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra

Kapcsolódó tétel lehet: a XI. fejezet szerinti elszámolások

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 91 Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098153 Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése

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

T 33 Fizetési számlák

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

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

K 05911/05924(2) Hitel-, kölcsöntörlesztés

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

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

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

T 05911/05924(2) Hitel-, kölcsöntörlesztés

és

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

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

K 05911/05924(2) Hitel-, kölcsöntörlesztés

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

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

és

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

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla és
K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

c) Követelésként

T 09811/09824(2) Hitel-, kölcsönfelvétel

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09814/09824(3) Hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése

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

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

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

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

b) Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

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

T 05911/05924(3) Hitel-, kölcsöntörlesztés

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

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

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkék, betétkönyvek, fizetési számlák

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

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkék, betétkönyvek, fizetési számlák

E) Hítelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő névérték

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

K 059122/059124/05923(2) Értékpapírok beváltása

b) Fizetendő kamat

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkidadásokra

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

a) Lejegyzés névértéken követelésként

T 098122/098124/09823(2) Értékpapírok kibocsátása

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Lejegyzés névértéken teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla –

K 098122/098124/09823(3) Értékpapírok kibocsátása teljesítése

c) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként

T 094092 Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094093 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 059122/059124/05923(2) Értékpapírok beváltása

és

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

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

és

K 059122/059124/05923(2) Értékpapírok beváltása

f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkidadásokra

és

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

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

és

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkidadásokra

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

a) Lejegyzés névértéken

T 32/33 Pénztárak, csekkék, betétkönyvek, fizetési számlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Befolyt összeg és a névérték különbsége

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 933 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

c) Fizetendő kamat

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

d) Kamatrész elhatárolása

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

a) Lejegyzés névértéken követelésként

T 098122/098124/09823(2) Értékpapírok kibocsátása

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Lejegyzés névértéken teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla –

K 098122/098124/09823(3) Értékpapírok kibocsátása teljesítés

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

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

a) Lejegyzés névértéken

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Befolyt összeg és a névérték különbsége

T 853 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

6. Tárgyevi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 059122/059124/05923(3) Értékpapírok beváltása teljesítés

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint

T 3211 Forintpénztár-számla

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 331-333 Fizetési számlák

G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

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

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 331/332 Fizetési számlák

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

T 3213 Elektronikus pénzeszközök

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 333 Devizaszámlák

2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 331/332 Fizetési számlák

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094092 Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094093 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 933 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

b) Teljesítésként

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

5. Árfolyamvesztés elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

b) Teljesítésként

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. Árfolyamvesztés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 853 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094082 Követelés kamatbevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094083 Kamatbevételek teljesítése

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

b) Teljesítésként

T 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33 Fizetési számlák

K) Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások

1. Idegen pénzeszközök jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 34 Idegen pénzeszközök

K 368 Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

2. Idegen pénzeszközök kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 368 Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 34 Idegen pénzeszközök

3. Idegen pénzeszközök bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 09(2) Bevételi követelések

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09(3) Bevételi követelések teljesítése

4. Idegen pénzeszközök bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 368 Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

és

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 34 Idegen pénzeszközök

és

K 9 Eredményszemléletű bevételek

L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

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

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

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

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

b) Követelésként

T 0981122 Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0981123 Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

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

T 3311 Önkormányzatok fizetési számlái

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

T 0591123 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 3311 Önkormányzatok fizetési számlái

5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

b) Teljesítésként

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 3311 Fizetési számlák

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

XI.

SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint

T 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 051(2)/0522 Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

T 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

és

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

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

és

K 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

T 53/54 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 591 Költségnem átvezetési számla

4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés teljesítéseként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094103 Egyéb működési bevételek teljesítése

b) Kötelezettség teljesítéseként

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

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

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

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

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

11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55 Bérjárulékok

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

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

K 591 Költségnem átvezetési számla

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

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 33 Fizetési számlák

14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

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

K 33 Fizetési számlák

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

T 33 Fizetési számlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094103 Egyéb működési bevételek teljesítése

4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 923 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

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

b) Teljesítésként

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettséggként

T 55 Bérjárulékok

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

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

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Teljesítésként

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

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

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

D) December havi személyi juttatásokkal és közterhekkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 53/54 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

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

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

T 55 Bérjárulékok

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 923 Különböző egyéb eredményszemléletű bevételek

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

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

és

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 53/54

és

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

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

7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolással cím 4. és 6. pontja szerint elszámolás)

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 7. és 8. pontja szerint

10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 9. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint

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

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

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

13. December havi kifizetési helyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli

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

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

T 36514 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 36514 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 0511132/051232 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira, egyéb külső személyi juttatásokra

b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

d) Nettó összeg teljesítésként

T 0511133/051233 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése, egyéb külső személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

e) Általános forgalmi adó teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Nettó összeg kötelezettségként

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként

T 843 Különbőféle egyéb ráfordítások

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

d) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként

T 55 Bérjárulékok

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

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

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

e) Teljesítésként (bruttó összeg)

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

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

K 33 Fizetési számlák

7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása és a raktárra vétel

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

T 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

és

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

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

és

K 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

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

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55 Bérjárulékok

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

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

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

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

K 33 Fizetési számlák

XII.

ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Az önkormányzatnál

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

a) Követelésként (teljes összeg)

T 0911(2) Követelés önkormányzatok működési támogatására

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg)

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0911(3) Önkormányzatok működési támogatásának teljesítése

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

a) Követelésként (teljes összeg)

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 921 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

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

T 3311/3312 Önkormányzatok fizetési számlái

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

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

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

a) *Kiadás teljesítéseként*

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K0911(3) Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

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

a) *Kiadás teljesítéseként*

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0911(3) Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

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

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

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

7. Irányító szervei támogatás átutalása a költségvetési szerveknek: a X. fejezet B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint

8. Költségvetési szervei törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról: a X. fejezet B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a X. fejezet B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint

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

a) *Kötelezettségként (irányító szervei támogatás)*

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) *A kötelezettség és követelés összevetéseiként*

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra –

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

11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a X. fejezet B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint

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

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

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

b) Teljesítésként
T 05(3) Kiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettségként
T 5/8 Költségek, ráfordítások
és
T 6 Általános költségek, vagy
T 7 Szakfeladatok költségei
K 42 Kötelezettségek
és
K 591 Költségnem átvezetési számla

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként
T 42 Kötelezettségek
K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

B) Az önkormányzat költségvetési szervénél

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

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

a) Kiadás teljesítéseként
T 051(3) Személyi juttatások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)
T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

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

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)
T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
K 921 Központi működési célú támogatások eredményszámlájú bevételei

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

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

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

a) Kiadás teljesítéseként

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

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

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

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként

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

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

C) Nettó finanszírozás elszámolása

1. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

a) Helyi önkormányzatokat megillető támogatások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása

T 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák

K 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

T 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák

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

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák

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

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák

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

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák

g) *A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira*
T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
K 3327 Kincstári technikai, lebonylítási, beszedeési számlák

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

3. *Nettó finanszírozás elszámolása a megyei igazgatóságoknál pénzügyi számvitel szerint*

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

T 3327 Kincstári technikai, lebonylítási, beszedeési számlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3327 Kincstári technikai, lebonylítási, beszedeési számlák

D) *Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótöke elszámolása*

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

a) *Forgótöke feltöltési kötelezettség jóváírása*

T 3327 Kincstári technikai, lebonylítási, beszedeési számlák

K 3674 Forgótöke elszámolása (Kincstár)

b) *A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótöke visszapótlás átutalása a megyei igazgatóságok lebonylítási számláira*

T 3327 Kincstári technikai, lebonylítási, beszedeési számlák

K 3674 Forgótöke elszámolása (Kincstár)

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

T 3327 Kincstári technikai, lebonylítási, beszedeési számlák

K 3674 Forgótöke elszámolása (Kincstár)

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

T 3674 Forgótöke elszámolása (Kincstár)

K 3327 Kincstári technikai, lebonylítási, beszedeési számlák

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

T 3674 Forgótöke elszámolása (Kincstár)

K 3327 Kincstári technikai, lebonylítási, beszedeési számlák

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

T 3674 Forgótöke elszámolása (Kincstár)

K 3327 Kincstári technikai, lebonylítási, beszedeési számlák

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

a) *Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején*

T 3654 Forgótöke elszámolása

K 33 Fizetési számlák

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

T 3654 Forgótöke elszámolása

K 33 Fizetési számlák

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

T 33 Fizetési számlák

K 3654 Forgótőke elszámolása

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

da) Kötelezettség teljesítéseként

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3654 Forgótőke elszámolása

db) Követelés teljesítéseként

T 3654 Forgótőke elszámolása

K 3511/3518 Költségvetési évben esedékes követelések

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

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

T 33 Fizetési számlák

K 3654 Forgótőke elszámolása

XIII.

TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre, vagy

K0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülrre

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

T 05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre, vagy

T 0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülrre és

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

K0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla és

K05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre, vagy

K0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülrre

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

T 843/86 Különböző egyéb/Rendkívüli ráfordítások

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

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként

T 05506/0584(3) Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettségként

T 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint

T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 0912/0916/0925(2) Követelés elvonások és befizetések/egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 36515 Egyéb adott előlegek

K 843/86 Különböző egyéb/Rendkívüli ráfordítások

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 922/941 Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámláján bevételei

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0912/0916/0925(3) Elvonások és befizetések bevételei/egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 36515 Egyéb adott előlegek

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

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

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

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0911/0916/0921/0925(1) Támogatások államháztartáson belülről előirányzata

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

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 0911/0916/0921/0925(2) Követelés államháztartáson belüli támogatásokra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0911/0916/0921/0925(3) Támogatások teljesítése

c) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettséggként

T 044 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 922/941 Támogatások eredményszámlátú bevételei

b) Teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T 941 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlátú bevételei

K 443 Halasztott eredményszámlátú bevételek

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

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

a) Követelésként

T 0916/0925(2) Követelés egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0916/0925(3) Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

c) A 4. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Követelésként

T 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 922/941 Támogatások eredményszámlátú bevételei

b) Teljesítésként (a 4. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)

T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

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

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 044 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05502/05506/0584(2) Kötelezettségvállalás elvonásokra és befizetésekre/egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belül

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 922/941 Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

K 3671 Kapott előlegek

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 843/86 Különböző egyéb/rendkívüli ráfordítások

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

11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 05502/05506/0584(3) Kötelezettségvállalás elvonásokra és befizetésekre/egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belül

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 3671 Kapott előlegek

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b) Adott (a folyósítás) évén túl

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

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint

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

K054/05509/05511/0587/0588(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

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

T 054/05509/05511/0587/0588(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra és

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

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

K 054/05509/05511/0587/0588(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

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

T 843/86 Különbféle egyéb/rendkívüli ráfordítások

K 4214/4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira/ egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként

T 054/05509/05511/0587/0588(3) Ellátottak pénzbeli juttatásainak/egyéb működési/felhalmozási célú kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettség

T 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint

T 4214/4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira/ egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 0963/0973(2) Követelés egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 36515 Egyéb adott előlegek

K 843/86 Különbféle egyéb/rendkívüli ráfordítások

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 922/941 Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0963/0973(3) Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 36515 Egyéb adott előlegek

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetéseinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 3656 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
K 332 Kincstári forintszámlák

12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 332 Kincstári forintszámlák
K 3656 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 054(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

T 054(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira
és
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
és
K 054(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

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

T 054(3) Ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént

T 843 Különféle egyéb ráfordítások
K 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

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

T 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
K 3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

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

T 3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
K 332 Kincstári forintszámlák

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

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

a) Követelésként

T 09162 Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09163 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

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

a) Követelésként

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 92 Egyéb eredményszámlázó bevételek

b) Teljesítésként

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

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

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

T 054(3) Ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

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

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

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

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

T 05506(3) Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 33/34 Fizetési számlák, idegen pénzeszközök

2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint

T 3314 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

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

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

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

és

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

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

és

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

b) Teljesítésként

T 05863 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Követelés tőkeösszege

T 09722 Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Követelés kamatrésze

T 094082 Követelés kamatbevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

a) Követelés tőkeösszege

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
K 3314 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

b) Követelés kamatrésze

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlátú bevételek

c) Követelés kamatrésze elhatárolása

T 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlátú bevételek
K 441 Eredményszámlátú bevételek passzív időbeli elhatárolása

6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09723 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 3314 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák
K 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

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

T 441 Eredményszámlátú bevételek passzív időbeli elhatárolása
K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlátú bevételek

9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094082 Követelés kamatbevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094083 Kamatbevételek teljesítése

10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint

T 3314 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094102 Követelés egyéb működési bevételre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094103 Egyéb működési bevételek teljesítése

12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 923 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
T 3314 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

b) Teljesítésként

T 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettségként

T 52 Igénybe vett szolgáltatások
és
T 6 Általános költségek, vagy
T 7 Szakfeladatok költségei
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
és
K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 3314 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05504/05508/0582/0586(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre/kívülre

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 05504/05508/0582/0586(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre/kívülre
és
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05504/05508/0582/0586(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre/kívülre

b) Teljesítésként

T 05504/05508/0582/0586(3) Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre/kívülre teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Követelés tökeösszege

T 0914/0923/0962/0972(2) Követelés működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése re államháztartáson belülről/kívülről
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Követelés kamatrésze

T 094082 Követelés kamatbevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

a) Követelés tőkeösszege

T 3511/3512/3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről/kívülről

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b) Követelés kamatrésze

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

c) Követelés kamatrésze elhatárolása

T 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején

T 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

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

a) A tőkeösszeg visszafizetése

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0914/0923/0962/0972(3) Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről/kívülről teljesítése

b) A kamatrész visszafizetése

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094083 Kamatbevételek teljesítése

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

a) A tőkeösszeg visszafizetése

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3511/3512/3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről/kívülről

b) A kamatrész visszafizetése

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő összeg tőkerésze

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

K 05505/0583(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

b) Visszafizetendő összeg kamatrésze

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

a) Követelésként

T 0915/0924(2) Követelés működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0915/0924(3) Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész)

T 05505/0583(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

és

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

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

és

K 05505/0583(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

és

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

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

és

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Kamatrész elhatárolása

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

a) A tőkerész visszafizetése

T 05505/0583(3) Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) A kamatrész visszafizetése

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) A tőkerész visszafizetése

T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b) A kamatrész visszafizetése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

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

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0963/0973(1) Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata

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

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

c) Követelésként

T 0963/0973(2) Követelés egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint

T 3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 922/941 Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

T 3421 Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei számlái

K 3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

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

T 941 Egyéb felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

5. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint

T 0021/0022 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás/végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a) Kiadási előirányzat teljesítéseként

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Bevételi előirányzat teljesítéseként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0963/0973(3) Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05511/0588(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 923/9423 Különféle/különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek
K 3671 Kapott előlegek

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 843/86 Különféle egyéb/rendkívüli ráfordítások
K 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 05511/0588(3) Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

1) Garanciák, kezességek elszámolásai

1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 041 Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek
K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla –
K 05503/05507/0581/0585(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre/kívülre

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként

T 0913/0922/0961/0971(2) Követelés működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről/kívülről
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c) Garancia, kezesség kivezetés

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
K 041 Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 843/86 Különféle egyéb/rendkívüli ráfordítások
K 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként

T 3511/3512/3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről/kívülről

K 923/9423 Különféle/különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint

T 05503/05507/0581/0585(3) Működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről/kívülről teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint

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

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

6. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0913/0922/0961/0971(3) Működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről/kívülről teljesítése

7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3511/3512/3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről/kívülről

XIV.

KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

T 093(2) Követelés közhatalmi bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint

T 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

K 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése

4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint

T 33 Fizetési számlák

K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés csökkenésként

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 093(2) Követelés közhatalmi bevételekre

b) Teljesítés csökkenésként

T 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése

K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (csak a bevételt beszédő szervezet által beszédett hányadot érintő részre)

T 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

K 3671 Kapott előlegek

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre)

T 3671 Kapott előlegek
K 33 Fizetési számlák

8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: az 5. pont szerinti fordítottjaként

9. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbszet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint

T 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
K 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbszet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbszet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 843 Különböző egyéb ráfordítások
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

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

1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint

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

3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint e fejezet A) A Beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 3. és 4. pontja szerint

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

T 33 Fizetési számlák
K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

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

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
K 33 Fizetési számlák

6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint

7. A visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén): e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 8-11. pontja szerint

C) A beszédő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. Bevétel beérkezése a beszédő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint

T 33 Fizetési számlák

K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

2. Bevétel továbbutalása a beszédő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 33 Fizetési számlák

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

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

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

1. Bevétel beérkezése a beszédő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése

2. Bevétel beérkezése a beszédő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)

T 3653 Más által beszédett bevételek elszámolása

K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3. Bevétel beérkezése a beszédő szervezet általi átutalást követően

T 33 Fizetési számlák

K 3653 Más által beszédett bevételek elszámolása

4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet A) A beszédő szervezet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a könyvelés alapjául a bevételt beszédő szervezet adatszolgáltatása szolgál

XV.

EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

K 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

b) Általános forgalmi adó

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

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

2. Előleg: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 3651. Adott előlegek/3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása. könyvviteli számlák helyett a 3655. (kiküldetési előleg esetén a 3654.) könyvviteli számlát kell használni

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

és

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

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

és

K 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

b) Általános forgalmi adó

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

és

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

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

és

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

c) Nettó előleg teljesítésként

T 053(3) Dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Előleg rendezése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36515 Egyéb adott előlegek

c) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-f) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra. könyvviteli számlát kell használni

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

T 053(3) Dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra. könyvviteli számlát kell használni

B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) *Nettó érték*

T 094022/094032/094052 Követelés szolgáltatásokra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) *Általános forgalmi adó*

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) *Nettó érték*

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

b) *Általános forgalmi adó*

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) *Nettó érték*

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094023/094033/094053 Szolgáltatások teljesítése

b) *Általános forgalmi adó*

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

C) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

T 053512/05672/05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/beruházási/felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

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

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

K 053512/05672/05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/beruházási/felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

a) *Levonható általános forgalmi adó*

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 4213/4216/4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

b) *Nem levonható általános forgalmi adó*

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 4213/4216/4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 053513/05673/05743 Működési/Beruházási/Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213/4216/4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó

T 843 Különbő egyéb ráfordítások

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint

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

K 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra

11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 053523 Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33 Fizetési számlák

14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik

T 094072 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094073 Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

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

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

D) Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 35 Követelések

E) Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T 86. Rendkívüli ráfordítások

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

F) Követelés értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 3581-3586 Követelések értékvesztése

G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint

T 36514 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 36514 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

b) Teljesítésként

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 1-2/5-8 Befektetett, forgóeszközök, vagy költségek ráfordítások

K 4213/4215-4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

b) Teljesítésként

T 4213/4215-4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

H) Adott előlegek értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különféle egyéb ráfordítások
K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

2. Előleg elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

3. Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
K 923 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

4. Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre
K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094103 Egyéb működési bevételek teljesítése

I) Kötelezettségek elengedése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint

T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra
K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T 42 Kötelezettségek
K 9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

3. Időbelli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint)

T 9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

J) Adott engedmény elszámolása

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint

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

2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó eladási ár

T 912/923 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei/Különbféle egyéb eredményszemléletű bevételek

K 3514/3515 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási bevételre

b) Kiszámlázott általános forgalmi adó

T 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: az 1. pontban foglaltak szerint

4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különbféle egyéb ráfordítások

K 35 Követelések

K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0021/0022 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás/végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 42 Kötelezettségek

3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint)

T 373 Halasztott ráfordítások

K 86 Rendkívüli ráfordítások

L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása

1. A fedezeti ügylet a költségvetési számvitel szerint

a) Független követelésként

T 032 Egyéb független követelések

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

b) Független kötelezettségként

T 045 Egyéb független kötelezettségek

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094082 Követelés kamatbevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094083 Kamatbevételek teljesítése

3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

4. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (időarányos nyereség, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig)

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

b) Teljesítésként

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

7. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet veszteségének (időarányos veszteség) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
K 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

8. A fedezeti ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint

a) Független követelésként

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
K 032 Egyéb független követelések

b) Független kötelezettséggként

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
K 045 Egyéb független kötelezettségek

M) Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T 05(1) Kiadási előirányzatok
és
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
és
K 09(1) Bevételi előirányzatok

2) Kiadási előirányzatok zárolása

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

3) Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

és
T 009(1) Bevételi előirányzatok
K 05(1) Kiadási előirányzatok
és
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

b) Növekedés
T 05(1) Kiadási előirányzatok
és
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
és
K 09(1) Bevételi előirányzatok
M) Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 0981311 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

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

c) Követelésként
T 0981312 Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0981313 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 0981321 Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata

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

c) Követelésként
T 0981322 Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0981323 Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése

XVI.
KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

1. Záró befejezetlen termelés

T 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek
és
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 571. Saját termelésű készletek állományváltozása
és
K 6 Általános költségek, vagy
K 7 Szakfeladatok költségei

2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése

T 7 Szakfeladatok költségei

K 691 Általános költségek átvezetési számla

3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása

T 691 Általános költségek átvezetési számla

K 6 Általános költségek

4. 7. számlaosztály számláinak zárása

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei

5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése

T 81-83 Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás

K 51-56 Költségnemek

6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)

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

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

7. 8. számlaosztály számláinak zárása

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások

8. 9. számlaosztály számláinak zárása

T 9 Eredményszemléletű bevételek

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

9. Mérlegszámlák zárása

T 493/4 Zárómérlegszámla/Források

K 1-3/493 Eszközök/Zárómérlegszámla

10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)

T 416/492 Mérleg szerinti eredmény/ Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 492/416 Mérleg szerinti eredmény elszámolása/ Mérleg szerinti eredmény

11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása

T 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

és

T 09(3) Bevételek teljesítése

K 05(3) Kiadások teljesítése

és

K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása

T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

és

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

és

K 09(2) Bevételi követelés

13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

és

T 09(1) Bevételek előirányzata

K 05(1) Kiadások előirányzata

és

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**XVII.
KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI**

1. A mérleg számlák nyitása

T 1-3/491 Eszközök/Nyitómérlegszámla
K 491/4 Nyitómérlegszámla/Források

2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)

T 416/414 Mérleg szerinti eredmény/Felhalmozott eredmény
K 414/416 Felhalmozott eredmény/Mérleg szerinti eredmény

3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása
és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek
és

K 591 Költségnem átvezetési számla

4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

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

T 0021/0022 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás/végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

K 0023/0024 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás/végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**XVIII.
A MEGSZŪNÉS SAJÁTOS KÖNYVVITELI FELADATAI**

A) A megszűnő költségvetési szervnél

A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a XVI. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1-4. pontban foglalt feladatokat.

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

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

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

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 166 Tartós részesedések értékhelyesbítése

3. Az aktív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 414 Felhalmozott eredmény

K 37 Aktív időbeli elhatárolások

4. A passzív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 44 Passzív időbeli elhatárolások

K 414 Felhalmozott eredmény

B) A jogutódnál, illetve jogutód nélküli megszűnés esetén az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél

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

T 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

K 495 Mérlegrendezési számla

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

T 495 Mérlegrendezési számla

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

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

T 151/152 Befejezetlen beruházások/felújítások

K 495 Mérlegrendezési számla

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

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

T 16-17 Befektetett pénzügyi eszközök

K 495 Mérlegrendezési számla

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 168/178 Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszairása

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

T 21/22/23/24 Készletek, értékpapírok

K 495 Mérlegrendezési számla

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 218-248 Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

T 495/412 Mérlegrendezési számla/ Nemzeti vagyon változása

K 412/495 Nemzeti vagyon változása/ Mérlegrendezési számla

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

T 495/413 Mérlegrendezési számla/ Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 413/495 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai / Mérlegrendezési számla

14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 365 Követelés jellegű sajátos elszámolások

K 495 Mérlegrendezési számla

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 495 Mérlegrendezési számla

17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 367 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

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

a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 35 Követelések

K 495 Mérlegrendezési számla

c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 358 Követelések értékvesztése

d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 42 Kötelezettségek

19. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése

T 495/413 Mérlegrendezési számla/ Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 413/495 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai / Mérlegrendezési számla

20. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átutalása, átvétele

a) Költségvetési pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint

T 31-33 Pénzeszközök

K 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

b) Idegen pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint

T 34 Idegen pénzeszközök

K 368 Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

22. Kapcsolódó tételek: a nyilvántartásba vételt követő rendező tételek elszámolása a XIV. fejezet 2-9. pontjai szerint, annak függvényében, hogy mi az átvétel fordulónapja

C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél

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

T 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

K 491 Nyitómérleg számla

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

T 491 Nyitómérleg számla

K 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

T 491 Nyitómérleg számla

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

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

T 151/152 Befejezetlen beruházások/felújítások

K 491 Nyitómérleg számla

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

T 491 Nyitómérleg számla

K 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

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

T 16-17 Befektetett pénzügyi eszközök

K 491 Nyitómérleg számla

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

T 491 Nyitómérleg számla

K 168/178 Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszairása

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

T 21/22/23/24 Készletek, értékpapírok

K 491 Nyitómérleg számla

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

T 491 Nyitómérleg számla

K 218-248 Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

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

T 491 Nyitómérleg számla

K 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

T 491/412 Nyitómérleg számla/ Nemzeti vagyon változása

K 412/491 Nemzeti vagyon változása/ Nyitómérleg számla

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

T 491/413 Nyitómérleg számla/ Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 413/491 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai / Nyitómérleg számla

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

T 491/413 Nyitómérleg számla/ Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 413/491 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai / Nyitómérleg számla

14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 365 Követelés jellegű sajátos elszámolások

K 491 Nyitómérleg számla

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

T 491 Nyitómérleg számla

K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 491 Nyitómérleg számla

17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 367 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

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

a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 35 Követelések

K 491 Nyitómérleg számla

c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 358 Követelések értékvesztése

d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

T 491 Nyitómérleg számla

K 42 Kötelezettségek

19. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele

a) Költségvetési pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint

T 31-33 Pénzeszközök

K 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

b) Idegen pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint

T 34 Idegen pénzeszközök

K 368 Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

22. Kapcsolódó tételek: a nyilvántartásba vételt követő rendező tételek elszámolása a XIV. fejezet 2-9. pontjai szerint, annak függvényében, hogy mi az átvétel fordulónapja

XIX.

EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA

1. Immateriális javak

1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Az állománycsökkenést a vagyoni értékű jog megszűnése, értékvesztése, illetve a szellemi termék selejtezése, értékesítése, átadása jelenti, melyet megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásban rögzíteni.

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

1.2. Immateriális javak analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

Az immateriális javak analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele	Album száma
Állományba vételi bizonylat immateriális javakról	B.Sz.ny. 11-69. r.sz.	001.
Immateriális javak egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-76. r.sz.	002.
Kis értékű (200.000 Ft alatti) vagyoni értékű jogok és szellemi termékek nyilvántartó lapja	Saját készítésű	009.
Tárgyi eszközök naplója	Saját készítésű	011.
Tárgyi eszközök analitikus forgalmi naplója	Saját készítésű	012.

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint

- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett immateriális javakat.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését **negyedévente**, legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a beszámoló készítés határidejéig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a pénzügyi és vagyonkezelés osztályvezető felelős.

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

1.3. Az immateriális javak a könyvviteli mérleggel való kapcsolata

Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

A mérleg eszköz oldalán kell kimutatni az egyenlegét mérlegtételenként, amelynek forrása a mérleg forrás oldalán a saját tőke. Ha részben vagy egészben hitelből történik a vásárlás, a forrást részben vagy egészben a kötelezettségek képezik.

Állománynövekedésnél a mérleg eszköz és forrás oldala is ugyanazzal az összeggel növekszik. Állománynövekedést jelent a költségvetés terhére történt vásárlás, a hitelből történő beszerzés, a térítésmentes átvétel, ajándékba, hagyatékként kapott eszköz, a fellelt eszköz stb.

Állománycsökkenésnél – beleértve az értékcsökkenés elszámolását is – a mérleg eszköz és forrás oldala ugyanazon összeggel csökken.

2. Tárgyi eszközök

2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

2.2. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele	Album száma
Állományba vételi bizonylat épületek és egyéb építményekről	B.Sz.ny. 11-15/új. r.sz.	003.
Tárgyi eszközök állománycsökkenési bizonylata Értékesítés és hiány elszámolására	B.Sz.ny. 11-56/új.r.sz.	004.
Épületek és egyéb építmények egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-63/új.r.sz.	005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla.
Földterület nyilvántartó lap	B.Sz.ny. 11-75.r.sz.	006.
Beruházások és tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-64.r.sz.	007.
Kis értékű (200.000 Ft alatti) tárgyi eszközök nyilvántartó lapja	Saját készítésű	009.
Üzembe helyezési okmány	T.1996/c.r.sz.	010.
Tárgyi eszközök naplója	Saját készítésű	011.
Tárgyi eszközök analitikus forgalmi naplója	Saját készítésű	012.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

2.3. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

- állománynövekedéskor, a beszerzés, a térítésmentes átvétel, az ajándékként és hagyatékként kapott tárgyi eszköz növekedés a mérleg eszköz oldalán a megfelelő főkönyvi számlákat,
- állománycsökkenéskor, az eszköz és a forrás oldal ugyanazon összeggel történő csökkenése, az eszköz oldalon a megfelelő tárgyi eszköz számlát, a forrás oldalon a saját tőkét érinti.

3. Befektetett pénzügyi eszközök

3.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

3.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele	Album száma
Értékpapír egyedi nyilvántartó lap	Saját készítésű	301.
Részesedés egyedi nyilvántartó lap	Saját készítésű	302.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

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

4. Készletek

4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Raktárra vétel	Értékesítés
Többlet	Kötelezettség fejében átadás
Átvétel vagyoni hozzájárulásként	Apport (bevétel)

Egyéb növekedés	Térítés nélküli átadás
	Selejtezés
	Híány
	Egyéb csökkenés

4.2. A készletek analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A készletek analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele	Album száma
Készlet-bevételezési bizonylat	B.Sz.ny. 12-111/N.r.sz.	101.
Készlet-kivételezési bizonylat	B.Sz.ny. 12-114/V.r.sz.	103.
Anyag-(fogyóeszköz) visszavételezési bizonylat	B.Sz.ny. 12-123/N.r.sz.	104.
Raktári nyilvántartó lap	B.Sz.ny. 12-151.r.sz.	105.
Készletnyilvántartó lap	B.Sz.ny. 12-186.r.sz.	106.
Készletnyilvántartó lap I.	B.Sz.ny. 12-185.r.sz.	107.
Készletek naplója I.	B.Sz.ny. 12-190.r.sz.	108.
Készletek naplója II.	B.Sz.ny. 12-121.r.sz.	109.
Készletnyilvántartó lap (mennyiségi adatokkal), a készletváltozás részletezésével	B.Sz.ny. 12-161.r.sz.	110.
Értékhataros eszközök munkahelyi (munkavállalói) nyilvántartása	B.Sz.ny. 12-172/a.r.sz.	111.
Munkaruha nyilvántartó lap	B.Sz.ny. 12-179.r.sz.	112.
Egyéni munkaruházati jegyzék	B.Sz.ny. 12-180.r.sz.	113.
Szerszámkönyv	B.Sz.ny. 219.r.sz.	114.
Készletek leltárfelvételi íve	B.Sz.ny. 14-20/a.r.sz.	408.
Leltárfelvételi jegy áru- és göngyöleg felvételére	B.Sz.ny. 14-41.r.sz.	411.
Leltárfelvételi ív és összesítő áru- és göngyöleg felvételére	B.Sz.ny. 14-33.r.sz.	412.
Leltárfelvételi ív tartalék motorok felvételére	B.Sz.ny. 14-14/A.r.sz.	404.
Selejtezett készletek jegyzéke	B.Sz.ny. 11-94.r.sz.	505.
A készletek selejtezéséből visszanyert hulladék anyagok jegyzéke	B.Sz.ny. 11-95.r.sz.	506.
Leértékelt készletek jegyzéke	B.Sz.ny. 11.96.r.sz.	507.
Készletek selejtezési leértékelési jegyzőkönyve	B.Sz.ny. 11.93.r.sz.	508.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, legkésőbb az időszakai mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-ig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért pénzügyi és vagyonkezelés osztályvezető felelős.

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

5. Követelések

5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

5.2. Követelések analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A vevőkkel szembeni követelések analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban meghatározott következő bizonylatok is használandóak:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele	Album száma
A kimenő számlák és az általános forgalmi adó-befizetési kötelezettség nyilvántartása	B.Sz.ny. 15-17. r.sz.	605.
Kimenő számlák nyilvántartása	B.Sz.ny. 13-31. r.sz.	607.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, legkésőbb az időszaki mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-ig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért pénzügyi és vagyonekezelés osztályvezető felelős.

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

6. Pénzeszközök

6.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei

Pénztárak és betétkönyvek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Kézpénzes működési kiadások teljesítése
Kézpénzfelvétel (kiegyenlítő bevétel)	Kézpénzes felhalmozási és tőkejellegű kiadások teljesítése
Kézpénzbevétel beérkezése	Elszámolásra felvett összegek kifizetése
Elszámolásra felvett összegek visszavételezése	Kézpénzbefizetés a bankszámlára (kiegyenlítő kiadás)
Költségvetési bankszámlák számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Működési kiadások teljesítése
Bevétel beérkezése	Befektetett eszközökkel kapcsolatos, költségvetési kiadások (beruházások, felújítások, hosszú lejáratú értékpapír vásárlása, hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása)
Rövid lejáratú értékpapírok beváltásából származó bevételek	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása
Hitel, kötvény, kölcsön bevételek	Rövid lejáratú értékpapír vásárlás
	Hitelek, kötvények törlesztése

XX.

ZÁRLATI FELADATOK

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 58. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – az Áhsz. (3) bekezdés *b)* és *c)* pontja szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására - a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha az Áhsz. 58. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 58. § (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni

- havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
- negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
- 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 helyességének ellenőrzését.

1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok

- az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- a 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,

- d) * az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok

(6) A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a) az (5) bekezdésben foglalt feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) * az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) * a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,
- i) *

j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

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

3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok

(8) Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a) * az (5) és (6) bekezdésben, valamint a 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- c) az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- d) * a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- h) * az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- i) * a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,
- j) * az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- k) * a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- l) * a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- m) * a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- n) * az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- o) * 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.

XXI.

ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE

1. Összesítő bizonylat tartalma

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

- intézmény nevét
- „Összesítő bizonylat” megnevezést,
- az összesítésre kerülő bizonylat azonosító számát (sorozat-, vagy sorszámát)
- az összesítésre kerülő bizonylat keltét,
- az összesítésre kerülő bizonylaton szereplő összeget,
- az összesítő bizonylat készítésének időpontját,
- az összesítő bizonylatot készítő aláírását,
- az összesítő bizonylatot érvényesítő aláírását,
- a könyvelés keltét,
- a könyvelő aláírását.

2. A feladások készítésének rendje

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

A következő esetekben készül feladás:

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

A feladási bizonylatnak tartalmaznia kell:

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

A főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás és a feladás adatainak egyeztetését negyedévente, legkésőbb az időszaki mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-ig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért pénzügyi és vagyonkezelés osztályvezető felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

XXII.

SZÁMLATÜKÖR

1. Számlaosztály

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

111. Vagyoni értékű jogok

1111. Vagyoni értékű jogok

1112. Kisértékű vagyoni értékű jogok

1115. Vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházása

11151. Használatba nem vett kisértékű vagyoni értékű jogok értéke

11152. Használatba nem vett egyéb vagyoni értékű jogok értéke

1116. Vagyonkezelésbe vett kincstári vagyoni értékű jogok

1117. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati vagyoni értékű jogok

1118. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott vagyoni értékű jogok

1119. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt vagyoni értékű jogok állományának értéke

11191. Teljesen 0-ig leírt vagyoni értékű jogok

11196. Teljesen 0-ig leírt vagyonkezelésbe vett kincstári vagyoni értékű jogok

11197. Teljesen 0-ig leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati vagyoni értékű jogok

11198. Teljesen 0-ig leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott vagyoni értékű jogok

112. Szellemi termékek

1121. Szellemi termékek

1122. Kisértékű szellemi termékek

1125. Szellemi termékek folyamatban lévő beruházása

11251. Használatba nem vett kisértékű szellemi termékek értéke

11252. Használatba nem vett egyéb szellemi termékek értéke

1126. Vagyonkezelésbe vett kincstári szellemi termékek

1127. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati szellemi termékek

1128. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott szellemi termékek

1129. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt szellemi termékek állományának értéke

11291. Teljesen 0-ig leírt szellemi termékek

11296. Teljesen 0-ig leírt vagyonkezelésbe vett kincstári szellemi termékek

11297. Teljesen 0-ig leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati szellemi termékek

11298. Teljesen 0-ig leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott szellemi termékek

116. Immateriális javak érték helyesbítése

1161. Vagyon értékű jogok érték helyesbítése

1162. Szellemi termékek érték helyesbítése

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1181. Vagyon értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

11811. Vagyon értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

118111. Vagyon értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

118116. Vagyonkezelésbe vett kincstári vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

118117. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

118118. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

11812. Vagyon értékű jogok előző években elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszairása

118121. Vagyon értékű jogok előző években elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszairása

118126. Vagyonkezelésbe vett kincstári vagyoni értékű jogok előző években elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszairása

118127. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati vagyoni értékű jogok előző években elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszairása

118128. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott vagyoni értékű jogok előző években elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszairása

1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenés és annak visszairása

11821. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése

118211. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése

118216. Vagyonkezelésbe vett kincstári szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése

118217. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése

118218. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése

11822. Szellemi termékek előző években elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszairása

118221. Szellemi termékek előző években elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszairása

- 118226. Vagyonkezelésbe vett kincstári szellemi termékek előző években elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 118227. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati szellemi termékek előző években elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 118228. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott szellemi termékek előző években elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírása

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

1191. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

- 11911. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 11916. Vagyonkezelésbe vett kincstári vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 11917. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 11918. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

1192. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

- 11921. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
- 11926. Vagyonkezelésbe vett kincstári szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
- 11927. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
- 11928. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

12-15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

121. Ingatlanok

1211. Ingatlanok aktivált állományának értéke

12111. Termőföldek aktivált állományának értéke

12112. Telkek aktivált állományának értéke

121121. Lakótelkek aktivált állományának értéke

121122. Egyéb célú telkek aktivált állományának értéke

12113. Épületek aktivált állományának értéke

121131. Lakóépületek (lakások) aktivált állományának értéke

121132. Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek aktivált állományának értéke

121133. Egyéb épületek aktivált állományának értéke

12114. Egyéb építmények aktivált állományának értéke

121141. Ültetvények aktivált állományának értéke

121142. Erdők aktivált állományának értéke

121143. Halastó aktivált állományának értéke

121144. Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű építmények aktivált állományának értéke

121149. Különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke

1216. Vagyonkezelésbe vett kincstári ingatlanok állományának értéke

12161. Vagyonkezelésbe vett kincstári termőföld állományának értéke

12162. Vagyonkezelésbe vett kincstári telkek állományának értéke

121621. Vagyonkezelésbe vett kincstári lakótelkek állományának értéke

121622. Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb célú telkek állományának értéke

12163. Vagyonkezelésbe vett kincstári épületek állományának értéke

121631. Vagyonkezelésbe vett kincstári lakóépületek (ideértve lakások) állományának értéke

121632. Vagyonkezelésbe vett kincstári értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek állományának értéke

121633. Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb épületek állományának értéke

12164. Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb építmények állományának értéke

121641. Vagyonkezelésbe vett kincstári ültetvények állományának értéke

121642. Vagyonkezelésbe vett kincstári erdők állományának értéke

121643. *Vagyonkezelésbe vett kincstári halastó állományának értéke*
121644. *Vagyonkezelésbe vett kincstári értékét nem csökkentő műemlék védettségű építmények állományának értéke*
121649. *Vagyonkezelésbe vett kincstári különféle egyéb építmények állományának értéke*
- 1217. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati ingatlanok állományának értéke***
- 12171. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati termőföld állományának értéke***
- 12172. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati telkek állományának értéke***
121721. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati lakótelkek állományának értéke*
121722. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb célú telkek állományának értéke*
- 12173. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati épületek állományának értéke***
121731. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati lakóépületek (ideértve lakások) állományának értéke*
121732. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek állományának értéke*
121733. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb épületek állományának értéke*
- 12174. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb építmények állományának értéke***
121741. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati ültetvények állományának értéke*
121742. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati erdők állományának értéke*
121743. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati halastó állományának értéke*
121744. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények állományának értéke*
121749. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati különféle egyéb építmények állományának értéke*
- 1218. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott ingatlanok állományának értéke***
- 12181. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott termőföld állományának értéke***
- 12182. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott telkek állományának értéke***
121821. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott lakótelkek állományának értéke*
121822. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb célú telkek állományának értéke*
- 12183. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott épületek állományának értéke***
121831. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott lakóépületek (ideértve lakások) állományának értéke*
121832. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek állományának értéke*
121833. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb épületek állományának értéke*
- 12184. *Üzemeltetésre, kezelésbe egyéb építmények állományának értéke***
121841. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott ültetvények állományának értéke*
121842. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott erdők állományának értéke*
121843. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott halastó állományának értéke*
121844. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények állományának értéke*
121849. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb építmény állományának értéke*
- 1219. *Teljesen (0-ig) leírt ingatlanok állományának értéke***
- 12192. *Teljesen (0-ig) leírt ingatlanok aktivált állományának értéke***
121922. *Teljesen (0-ig) leírt egyéb célú telkek aktivált állományának értéke*
121923. *Teljesen (0-ig) leírt épületek aktivált állományának értéke*
1219231. *Teljesen (0-ig) leírt lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke*
1219232. *Teljesen (0-ig) leírt értékét nem csökkentő műemlék védettségű épületek aktivált állományának értéke*
1219233. *Teljesen (0-ig) leírt egyéb épületek aktivált állományának értéke*
121924. *Teljesen (0-ig) leírt építmények aktivált állományának értéke*

1219241. Teljesen (0-ig) leírt ültetvények aktivált állományának értéke
1219242. Teljesen (0-ig) leírt erdők aktivált állományának értéke
1219243. Teljesen (0-ig) leírt halastó aktivált állományának értéke
1219244. Teljesen (0-ig) leírt értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények aktivált állományának értéke
1219249. Teljesen (0-ig) leírt különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
- 12196. Teljesen (0-ig) leírt, vagyonkezelésbe vett kincstári ingatlanok aktivált állományának értéke**
- 121963. Teljesen (0-ig) leírt, vagyonkezelésbe vett kincstári épületek aktivált állományának értéke*
1219631. Teljesen (0-ig) leírt, vagyonkezelésbe vett kincstári lakóépület (ideértve lakások) aktivált állományának értéke
1219632. Teljesen (0-ig) leírt, vagyonkezelésbe vett kincstári értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek aktivált állományának értéke
1219633. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb épületek aktivált állományának értéke
- 121964. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett kincstári építmények aktivált állományának értéke*
1219641. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett kincstári ültetvények aktivált állományának értéke
1219642. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett kincstári erdők aktivált állományának értéke
1219643. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett kincstári halastó aktivált állományának értéke
1219644. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett kincstári értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények aktivált állományának értéke
1219649. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett kincstári különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
- 12197. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe vett önkormányzati ingatlanok aktivált állományának értéke**
- 121973. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe vett önkormányzati épületek aktivált állományának értéke*
1219731. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke
1219732. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek aktivált állományának értéke
1219733. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb épületek aktivált állományának értéke
- 121974. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe vett önkormányzati építmények aktivált állományának értéke*
1219741. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati ültetvények aktivált állományának értéke
1219742. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati erdők aktivált állományának értéke
1219743. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati halastó aktivált állományának értéke
1219744. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények aktivált állományának értéke
1219749. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke

12198. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott ingatlanok állományának értéke

121983. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott épületek állományának értéke

1219831. Teljesen (0-ig) leírt, üzemeltetésre, kezelésbe átadott lakóépületek (ideértve lakások) állományának értéke

1219832. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott értékét nem csökkentő, műemlék védettségű épületek állományának értéke

1219833. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb épületek állományának értéke

121984. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott építmények állományának értéke

1219841. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott ültetvények állományának értéke

1219842. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott erdők állományának értéke

1219843. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott halastó állományának értéke

1219844. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények állományának értéke

1219849. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott különféle egyéb építmények állományának értéke

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

1221. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

1226. Vagyonkezelésbe vett kincstári ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

1227. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

1228. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

1229. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

12291. Teljesen (0-ig) leírt ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

12296. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett kincstári ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

12297. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

12298. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése

1261. Termőföldek érték helyesbítése

1262. Telkek érték helyesbítése

1263. Épületek érték helyesbítése

1264. Építmények érték helyesbítése

1265. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése

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

1281. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

12811. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának terven felüli értékcsökkenése

128112. Egyéb célú telkek terven felüli értékcsökkenése

128113. Épületek terven felüli értékcsökkenése

1281131. Lakóépületek (ideértve lakások) terven felüli értékcsökkenése
1281132. Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek terven felüli értékcsökkenése
1281133. Egyéb épületek terven felüli értékcsökkenése
- 128114. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése**
1281141. Ültetvények terven felüli értékcsökkenése
1281142. Erdők építmények terven felüli értékcsökkenése
1281143. Halastó terven felüli értékcsökkenése
1281144. Értékét nem csökkentő, műemlék védettségű építmények terven felüli értékcsökkenése
1281149. Különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése
- 128115. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése**
- 12816. Vagyonkezelésbe vett kincstári ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése**
- 128163. Vagyonkezelésbe vett kincstári épületek terven felüli értékcsökkenése**
1281631. Vagyonkezelésbe vett kincstári lakóépületek (ideértve lakások) terven felüli értékcsökkenése
1281632. Vagyonkezelésbe vett kincstári értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek terven felüli értékcsökkenése
1281633. Vagyonkezelésbe vett kincstári különféle egyéb épületek terven felüli értékcsökkenése
- 128164. Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése**
1281641. Vagyonkezelésbe vett kincstári ültetvények terven felüli értékcsökkenése
1281642. Vagyonkezelésbe vett kincstári erdők építmények terven felüli értékcsökkenése
1281643. Vagyonkezelésbe vett kincstári halastó terven felüli értékcsökkenése
1281644. Vagyonkezelésbe vett kincstári értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terven felüli értékcsökkenése
1281649. Vagyonkezelésbe vett kincstári különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése
- 128165. Vagyonkezelésbe vett kincstári ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése**
- 12817. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktív állományának terven felüli értékcsökkenése**
- 128173. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati épületek terven felüli értékcsökkenése**
1281731. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati lakóépületek (ideértve lakások) terven felüli értékcsökkenése
1281732. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek terven felüli értékcsökkenése
1281733. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb épületek terven felüli értékcsökkenése

- 128174. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése**
- 1281741. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati ültetvények terven felüli értékcsökkenése
 - 1281742. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati erdők terven felüli értékcsökkenése
 - 1281743. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati halastó terven felüli értékcsökkenése
 - 1281744. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terven felüli értékcsökkenése
 - 1281749. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése
- 128175. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog terven felüli értékcsökkenése**
- 12818. Üzemeltetésre, kezelésbe adott ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának terven felüli értékcsökkenése**
- 128183. Üzemeltetésre, kezelésbe adott épületek terven felüli értékcsökkenése**
- 1281831. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott lakóépületek (ideértve lakások) terven felüli értékcsökkenése
 - 1281832. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek terven felüli értékcsökkenése
 - 1281833. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb épületek terven felüli értékcsökkenése
- 128184. Üzemeltetésre, kezelésbe adott egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése**
- 1281841. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott ültetvények terven felüli értékcsökkenése
 - 1281842. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott erdők terven felüli értékcsökkenése
 - 1281843. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott halastó terven felüli értékcsökkenése
 - 1281844. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terven felüli értékcsökkenése
 - 1281849. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése
- 128185. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog terven felüli értékcsökkenése**
- 1282. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
- 12821. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
- 128213. Épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
- 1282131. Lakóépületek (ideértve lakások) terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1282132. Értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1282133. Egyéb épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása

- 128214. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
1282141. Ültetvények terven felüli értékcsökkenésének visszairása
1282142. Erdők terven felüli értékcsökkenésének visszairása
1282143. Halastó terven felüli értékcsökkenésének visszairása
1282144. Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása
1282149. Különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 128215. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
- 12826. Vagyonkezelésbe vett ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
- 128263. Vagyonkezelésbe vett kincstári épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
1282631. Vagyonkezelésbe vett kincstári lakóépületek (ideértve lakások) terven felüli értékcsökkenésének visszairása
1282632. Vagyonkezelésbe vett kincstári értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
1282633. Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 128264. Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
1282641. Vagyonkezelésbe vett kincstári ültetvények terven felüli értékcsökkenésének visszairása
1282642. Vagyonkezelésbe vett kincstári erdők terven felüli értékcsökkenésének visszairása
1282643. Vagyonkezelésbe vett kincstári halastó terven felüli értékcsökkenésének visszairása
1282644. Vagyonkezelésbe vett kincstári értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása
1282649. Vagyonkezelésbe vett kincstári különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 128265. Vagyonkezelésbe vett kincstári ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
- 12827. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
- 128273. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
1282731. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati lakóépületek (ideértve lakások) terven felüli értékcsökkenésének visszairása
1282732. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
1282733. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása

- 128274. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
 - 1282741. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati ültetvények terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1282742. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati erdők terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1282743. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati halastó terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1282744. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1282749. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 128275. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
- 12828. Üzemeltetésre, kezelésbe adott ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
 - 128283. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
 - 1282831. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott lakóépületek (ideértve lakások) terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1282832. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1282833. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 128284. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
 - 1282841. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott ültetvények terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1282842. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott erdők terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1282843. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott halastó terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1282844. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1282849. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 128285. Üzemeltetésre, kezelésbe adott ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése**
 - 1291. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktívált állományának terv szerinti értékcsökkenése**
 - 12911. Termőföldek terv szerinti értékcsökkenése
 - 12912. Telkek terv szerinti értékcsökkenése
 - 129121. Lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése
 - 129122. Egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése

- 12913. Épületek terv szerinti értékcsökkenése**
- 129131. Lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése
 - 129132. Értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek terv szerinti értékcsökkenése
 - 129133. Egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
- 12914. Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése**
- 129141. Ültetvények terv szerinti értékcsökkenése
 - 129142. Erdők terv szerinti értékcsökkenése
 - 129143. Halastó terv szerinti értékcsökkenése
 - 129144. Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terv szerinti értékcsökkenése
 - 129149. Különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
- 12915. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése**
- 1296. Vagyonkezelésbe vett kincstári ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése**
- 12961. Vagyonkezelésbe vett kincstári termőföldek terv szerinti értékcsökkenése**
- 12962. Vagyonkezelésbe vett kincstári telkek terv szerinti értékcsökkenése**
- 129621. Vagyonkezelésbe vett kincstári lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése
 - 129622. Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb telkek terv szerinti értékcsökkenése
- 12963. Vagyonkezelésbe vett kincstári épületek terv szerinti értékcsökkenése**
- 129631. Vagyonkezelésbe vett kincstári lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése
 - 129632. Vagyonkezelésbe vett kincstári értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek terv szerinti értékcsökkenése
 - 129633. Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
- 12964. Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése**
- 129641. Vagyonkezelésbe vett kincstári ültetvények terv szerinti értékcsökkenése
 - 129642. Vagyonkezelésbe vett kincstári erdők terv szerinti értékcsökkenése
 - 129643. Vagyonkezelésbe vett kincstári halastó terv szerinti értékcsökkenése
 - 129644. Vagyonkezelésbe vett kincstári értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terv szerinti értékcsökkenése
 - 129649. Vagyonkezelésbe vett kincstári különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
- 12965. Vagyonkezelésbe vett kincstári ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése**
- 1297. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése**
- 12971. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati termőföldek terv szerinti értékcsökkenése**
- 12972. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati telkek terv szerinti értékcsökkenése**
- 129721. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése
 - 129722. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése
- 12973. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati épületek terv szerinti értékcsökkenése**
- 129731. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése
 - 129732. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek terv szerinti értékcsökkenése
 - 129733. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
- 12974. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése**
- 129741. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati ültetvények terv szerinti értékcsökkenése
 - 129742. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati erdők terv szerinti értékcsökkenése
 - 129743. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati halastó terv szerinti értékcsökkenése

- 129744. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terv szerinti értékcsökkenése*
- 129749. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati különféle egyéb építmény terv szerinti értékcsökkenése*
- 12975. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése*
- 1298. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése*
 - 12981. *Üzemeltetésre, kezelésbe adott termőföldek terv szerinti értékcsökkenése*
 - 12982. *Üzemeltetésre, kezelésbe adott telkek terv szerinti értékcsökkenése*
 - 129821. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése*
 - 129822. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése*
 - 12983. *Üzemeltetésre, kezelésbe adott épületek terv szerinti értékcsökkenése*
 - 129831. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése*
 - 129832. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek terv szerinti értékcsökkenése*
 - 129833. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése*
 - 12984. *Üzemeltetésre, kezelésbe adott egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése*
 - 129841. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott ültetvények terv szerinti értékcsökkenése*
 - 129842. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott erdők terv szerinti értékcsökkenése*
 - 129843. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott halastó terv szerinti értékcsökkenése*
 - 129844. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terv szerinti értékcsökkenése*
 - 129849. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése*
- 12985. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése*

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

1311. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek aktivált állományának értéke

13111. Informatikai eszközök aktivált állományának értéke

13112. Egyéb gép, berendezés, felszerelés aktivált állományának értéke

13113. Kulturális javak aktivált állományának értéke

13114. Hangszerek aktivált állományának értéke

13115. Egyéb állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz aktivált állományának értéke

13116. Járművek aktivált állományának értéke

13119. Kisértékű eszközök állományának értéke

131191. *Kisértékű informatikai eszközök értéke*

131192. *Kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke*

131193. *Kisértékű kulturális javak értéke*

131194. *Kisértékű hangszerek értéke*

131195. *Kisértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke*

1316. Vagyonkezelésbe vett kincstári gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke

13161. Vagyonkezelésbe vett kincstári informatikai eszközök értéke

13162. Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb gép, berendezés, felszerelés értéke

13163. Vagyonkezelésbe vett kincstári kulturális javak értéke

13164. Vagyonkezelésbe vett kincstári hangszerek értéke

13165. Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke

13166. Vagyonkezelésbe vett kincstári járművek értéke

- 1317. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke*
 - 13171. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati informatikai eszközök értéke*
 - 13172. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb gép, berendezés, felszerelés értéke*
 - 13173. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati kulturális javak értéke*
 - 13174. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati hangszerek értéke*
 - 13175. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke*
 - 13176. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati járművek értéke*
- 1318. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke*
 - 13181. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott informatikai eszközök értéke*
 - 13182. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb gép, berendezés, felszerelés értéke*
 - 13183. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott kulturális javak értéke*
 - 13184. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott hangszerek értéke*
 - 13185. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke*
 - 13186. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott járművek értéke*
- 1319. *Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke*
 - 13191. *Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek aktivált állományának értéke*
 - 131911. *Teljesen (0-ig) leírt informatikai eszközök értéke*
 - 131912. *Teljesen (0-ig) leírt egyéb gép, berendezés, felszerelés értéke*
 - 131913. *Teljesen (0-ig) leírt kulturális javak értéke*
 - 131914. *Teljesen (0-ig) leírt hangszerek értéke*
 - 131915. *Teljesen (0-ig) leírt egyéb állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke*
 - 131916. *Teljesen (0-ig) leírt járművek értéke*
 - 13196. *Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt vagyonkezelésbe vett kincstári gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke*
 - 131961. *Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett kincstári informatikai eszközök értéke*
 - 131962. *Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb gép, berendezés, felszerelés értéke*
 - 131963. *Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett kincstári kulturális javak értéke*
 - 131964. *Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett kincstári hangszerek értéke*
 - 131965. *Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke*
 - 131966. *Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett kincstári járművek értéke*

13197. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke

131971. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati informatikai eszközök értéke

131972. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb gép, berendezés, felszerelés értéke

131973. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati kulturális javak értéke

131974. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati hangszerek értéke

131975. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke

131976. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe vett önkormányzati járművek értéke

13198. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott gépek, berendezések, felszerelések, járművek állományának értéke

131981. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott informatikai eszközök értéke

131982. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke

131983. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott kulturális javak értéke

131984. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott hangszerek értéke

131985. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke

131986. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésbe átadott járművek értéke

13199. Teljesen (0-ig) leírt kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke

131991. Teljesen (0-ig) leírt kisértékű informatikai eszközök értéke

131992. Teljesen (0-ig) leírt kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke

131993. Teljesen (0-ig) leírt kisértékű kulturális javak értéke

131994. Teljesen (0-ig) leírt kisértékű hangszerek értéke

131995. Teljesen (0-ig) leírt kisértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke

136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

1361. Informatikai eszközök értékhelyesbítése

1362. Egyéb gép, berendezés, felszerelés értékhelyesbítése

1363. Kulturális javak értékhelyesbítése

1364. Hangszerek értékhelyesbítése

1365. Egyéb állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értékhelyesbítése

1366. Járművek értékhelyesbítése

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

1381. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése

13811. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek aktivált állományának terven felüli értékcsökkenése

138111. Informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése

138112. Egyéb gép, berendezés terven felüli értékcsökkenése

138113. Kulturális javak terven felüli értékcsökkenése

138114. Hangszerek terven felüli értékcsökkenése

138115. Egyéb állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terven felüli értékcsökkenése

138116. Járművek terven felüli értékcsökkenése

13816. Vagyonkezelésbe vett kincstári gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése

138161. Vagyonkezelésbe vett kincstári informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése

138162. Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenése

138163. Vagyonkezelésbe vett kincstári kulturális javak terven felüli értékcsökkenése

138164. *Vagyonkezelésbe vett kincstári hangszerek terven felüli értékcsökkenése*
138165. *Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terven felüli értékcsökkenése*
138166. *Vagyonkezelésbe vett kincstári járművek terven felüli értékcsökkenése*
- 13817. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése***
138171. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése*
138172. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenése*
138173. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati kulturális javak terven felüli értékcsökkenése*
138174. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati i hangszerek terven felüli értékcsökkenése*
138175. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terven felüli értékcsökkenése*
138176. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati járművek terven felüli értékcsökkenése*
- 13818. *Üzemeltetésre, kezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése***
138181. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése*
138182. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenése*
138183. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott kulturális javak terven felüli értékcsökkenése*
138184. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott hangszerek terven felüli értékcsökkenése*
138185. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terven felüli értékcsökkenése*
138186. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott járművek terven felüli értékcsökkenése*
- 1382. *Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenésének visszairása***
- 13821. *Gépek, berendezések, felszerelések, járművek aktivált állományának terven felüli értékcsökkenésének visszairása***
138211. *Informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása*
138212. *Egyéb gép, berendezés terven felüli értékcsökkenésének visszairása*
138213. *Kulturális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása*
138214. *Hangszerek terven felüli értékcsökkenésének visszairása*
138215. *Egyéb állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terven felüli értékcsökkenésének visszairása*
138216. *Járművek terven felüli értékcsökkenésének visszairása*

- 13826. Vagyonkezelésbe vett kincstári gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
138261. Vagyonkezelésbe vett kincstári informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138262. Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138263. Vagyonkezelésbe vett kincstári kulturális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138264. Vagyonkezelésbe vett kincstári hangszerek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138265. Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138266. Vagyonkezelésbe vett kincstári járművek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 13827. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
138271. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138272. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138273. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati kulturális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138274. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati i hangszerek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138275. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138276. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati járművek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 13828. Üzemeltetésre, kezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenésének visszairása**
138281. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138282. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138283. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott kulturális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138284. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott hangszerek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138285. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terven felüli értékcsökkenésének visszairása
138286. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott járművek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése**
1391. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése
13911. Informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
13912. Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
13913. Kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése
13914. Hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
13915. Egyéb állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése
13916. Járművek terv szerinti értékcsökkenése
13919. Kisértékű eszközök terv szerinti értékcsökkenése

139191. Kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
139192. Kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
139193. Kisértékű kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése
139194. Kisértékű hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
139195. Kisértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése
- 1396. *Vagyonkezelésbe vett kincstári gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése***
13961. *Vagyonkezelésbe vett kincstári informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése*
13962. *Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb gép gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése*
13963. *Vagyonkezelésbe vett kincstári kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése*
13964. *Vagyonkezelésbe vett kincstári hangszerek terv szerinti értékcsökkenése*
13965. *Vagyonkezelésbe vett kincstári egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése*
13966. *Vagyonkezelésbe vett kincstári járművek terv szerinti értékcsökkenése*
- 1397. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése***
13971. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése*
13972. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése*
13973. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése*
13974. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati hangszerek terv szerinti értékcsökkenése*
13975. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése*
13976. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati járművek terv szerinti értékcsökkenése*
- 1398. *Üzemeltetésre, kezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése***
13981. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése*
13982. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése*
13983. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése*
13984. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott hangszerek terv szerinti értékcsökkenése*
13985. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése*
13986. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott járművek terv szerinti értékcsökkenése*

14. TENYÉSZÁLLATOK

141. Tenyészállatok

1411. *Tenyészállatok aktivált állományának értéke*
1416. *Vagyonkezelésbe vett kincstári tenyészállatok állományának értéke*
1417. *Vagyonkezelésbe vett önkormányzati tenyészállatok állományának értéke*
1418. *Üzemeltetésre, kezelésbe átadott tenyészállatok állományának értéke*

1419. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt tenyészállatok értéke

14191. 0-ig leírt tenyészállat értéke

14196. Teljesen (0-ig) leírt, vagyonkezelésbe vett kincstári tenyészállatok aktivált állományának értéke

14197. Teljesen (0-ig) leírt, vagyonkezelésbe vett önkormányzati tenyészállatok aktivált állományának értéke

14198. Teljesen (0-ig) leírt, üzemeltetésre, kezelésbe átadott tenyészállatok állományának értéke

146. Tenyészállatok értékhelyesbítése

148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1481. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése

14811. Tenyészállatok aktivált állományának terven felüli értékcsökkenése

14816. Vagyonkezelésbe vett kincstári tenyészállatok állományának terven felüli értékcsökkenése

14817. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati tenyészállatok állományának terven felüli értékcsökkenése

14818. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése

1482. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenésének visszairása

14821. Tenyészállatok aktivált állományának terven felüli értékcsökkenésének visszairása

14826. Vagyonkezelésbe vett kincstári tenyészállatok állományának terven felüli értékcsökkenésének visszairása

14827. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati tenyészállatok állományának terven felüli értékcsökkenésének visszairása

14828. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenésének visszairása

149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

1491. Tenyészállatok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése

1496. Vagyonkezelésbe vett kincstári tenyészállatok állományának terv szerinti értékcsökkenése

1497. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati tenyészállatok állományának terv szerinti értékcsökkenése

1498. Üzemeltetésre, kezelésbe átadott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

151. Befejezetlen beruházások

1511. Befejezetlen vásárolt beruházások állománya

15111. Befejezetlen vásárolt ingatlan és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházásának állománya

151111. Befejezetlen vásárolt termőföld beruházásának előző év(ek)i állománya

151112. Befejezetlen vásárolt telkek beruházásának előző év(ek)i állománya

1511121. Befejezetlen vásárolt lakótelkek beruházásának előző év(ek)i állománya

1511122. Befejezetlen vásárolt egyéb célú telkek beruházásának előző év(ek)i állománya

151113. Befejezetlen vásárolt épületek beruházásának állománya

1511131. Befejezetlen vásárolt lakóépületek (ideértve lakások) beruházásának előző év(ek)i állománya

1511132. Befejezetlen vásárolt értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek beruházásának előző év(ek)i állománya

1511133. Befejezetlen vásárolt egyéb épületek beruházásának előző év(ek)i állománya

- 151114. Befejezetlen vásárolt egyéb építmények beruházásának előző év(ek)i állománya
- 151115. Befejezetlen vásárolt ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházásának előző év(ek)i állománya
- 15112. Befejezetlen vásárolt informatikai eszközök beruházásának előző év(ek)i állománya
- 15113. Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának előző év(ek)i állománya
 - 151131. Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának előző év(ek)i állománya
 - 151132. Befejezetlen vásárolt kulturális javak, hangszerek, egyéb értékét nem csökkentő eszközök beruházásának előző év(ek)i állománya
- 15114. Befejezetlen vásárolt jármű beruházásának előző év(ek)i állománya
- 15115. Befejezetlen vásárolt tenyészállat beruházásának előző év(ek)i állománya
- 1512. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett beruházások állománya
 - 15121. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett ingatlan beruházások állománya
 - 151211. Befejezetlen vásárolt termőföld beruházásának tárgyévi állománya
 - 151212. Befejezetlen vásárolt telkek beruházásának tárgyévi állománya
 - 1512121. Befejezetlen vásárolt lakótelkek beruházásának tárgyévi állománya
 - 1512122. Befejezetlen vásárolt egyéb célú telkek beruházásának tárgyévi állománya
 - 151213. Befejezetlen vásárolt épületek beruházásának tárgyévi állománya
 - 1512131. Befejezetlen vásárolt lakóépületek (ideértve lakások) beruházásának tárgyévi állománya
 - 1512132. Befejezetlen vásárolt értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek beruházásának tárgyévi állománya
 - 1512133. Befejezetlen vásárolt egyéb épületek beruházásának tárgyévi állománya
 - 151214. Befejezetlen vásárolt egyéb építmények beruházásának tárgyévi állománya
 - 151215. Befejezetlen vásárolt ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházásának tárgyévi állománya
 - 15122. Befejezetlen vásárolt informatikai eszközök beruházásának tárgyévi állománya
 - 15123. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya
 - 151231. Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának előző tárgyévi állománya
 - 151232. Befejezetlen vásárolt kulturális javak, hangszerek, egyéb értékét nem csökkentő eszközök beruházásának tárgyévi állománya
 - 15124. Befejezetlen vásárolt jármű beruházásának tárgyévi állománya
 - 15125. Befejezetlen vásárolt tenyészállat beruházásának tárgyévi állománya
 - 15129. Használatba nem vett kisértékű eszközök értéke
 - 151291. Használatba nem vett kisértékű informatikai eszközök értéke
 - 151292. Használatba nem vett kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
 - 151293. Használatba nem vett kisértékű kulturális javak értéke
 - 151294. Használatba nem vett kisértékű hangszerek értéke
 - 151295. Használatba nem vett kisértékű egyéb, értékét nem csökkentő eszköz értéke

1513. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett beruházások előző év(ek)i állománya

- 15131. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett ingatlanok beruházásának előző év(ek)i állománya
- 15132. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett informatikai eszközök beruházásának előző év(ek)i állománya
- 15133. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának előző év(ek)i állománya
- 15134. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett jármű beruházásának előző év(ek)i állománya
- 15135. Befejezetlen saját kivitelezésben előállított tenyészállat beruházások előző év(ek)i állománya

1514. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett beruházások tárgyévi állománya

- 15141. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett ingatlanok beruházásának tárgyévi állománya
- 15142. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett informatikai eszközök beruházásának tárgyévi állománya
- 15143. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának tárgyévi állománya
- 15144. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett jármű beruházásának tárgyévi állománya
- 15145. Befejezetlen saját kivitelezésben előállított tenyészállat beruházások tárgyévi állománya

152. Befejezetlen felújítások

1521. Befejezetlen vásárolt felújítások állománya

- 15211. Befejezetlen vásárolt ingatlanok felújításának állománya
 - 152113. Befejezetlen vásárolt épület felújítások állománya
 - 1521131. Befejezetlen vásárolt lakóépület (ideértve lakások) felújítások előző év(ek)i állománya
 - 1521132. Befejezetlen vásárolt értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épület felújítások előző év(ek)i állománya
 - 1521133. Befejezetlen vásárolt egyéb épület felújításának előző év(ek)i állománya
 - 152114. Befejezetlen vásárolt egyéb építmények felújításának előző év(ek)i állománya
- 15212. Befejezetlen vásárolt informatikai eszközök felújításának előző év(ek)i állománya
- 15213. Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés felújításának előző év(ek)i állománya
 - 152131. Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés felújításának állománya
 - 152132. Befejezetlen vásárolt kulturális javak, hangszerek, egyéb értékét nem csökkentő eszközök felújításának előző év(ek)i állománya
- 15214. Befejezetlen vásárolt jármű felújításának előző év(ek)i állománya
- 15215. Befejezetlen vásárolt tenyészállat felújításának előző év(ek)i állománya

1522. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett felújítások állománya

15221. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett ingatlan felújítások állománya

152213. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett épületek felújítások állománya

1522131. Befejezetlen vásárolt lakóépületek (ideértve lakások) felújításának tárgy-
évi állománya

1522132. Befejezetlen vásárolt értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épü-
let felújítások tárgyévi állománya

1522133. Befejezetlen vásárolt egyéb épület felújítások tárgyévi állománya

152214. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb építmények felújításának állománya

15222. Befejezetlen vásárolt informatikai eszközök felújításának tárgyévi állománya

15223. Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés felújításának tárgyévi állománya

152231. Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés felújításának előző
tárgyévi állománya

152232. Befejezetlen vásárolt kulturális javak, hangszerek, egyéb értékét nem csökkentő
eszközök felújításának tárgyévi állománya

15224. Befejezetlen vásárolt jármű felújításának tárgyévi állománya

15225. Befejezetlen vásárolt tenyészállat felújításának tárgyévi állománya

1523. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett felújítások előző év(ek)i állománya

15231. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett ingatlanok felújításának előző év(ek)i állománya

15232. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett informatikai eszközök felújításának előző év(ek)i
állománya

15233. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb gép, berendezés és felszerelés felújításának
előző év(ek)i állománya

15234. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett jármű felújításának előző év(ek)i állománya

15235. Befejezetlen saját kivitelezésben előállított tenyészállat felújításának előző év(ek)i állomá-
nya

1524. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett felújítások tárgyévi állománya

15241. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett ingatlanok felújításának tárgyévi állománya

15242. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett informatikai eszközök felújításának tárgyévi állo-
mánya

15243. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb gép, berendezés és felszerelés felújításának
tárgyévi állománya

15244. Befejezetlen saját kivitelezésben végzett jármű felújításának tárgyévi állománya

15245. Befejezetlen saját kivitelezésben előállított tenyészállat felújítások tárgyévi állománya

158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

1581. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése

15811. Befejezetlen előző év(ek)i vásárolt beruházások terven felüli értékcsökkenése

158111. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok előző év(ek)i vásárolt beruházások terven felüli értékcsökkenése

158112. Informatikai eszközök előző év(ek)i vásárolt beruházások terven felüli értékcsökkenése

158113. Egyéb gép, berendezés és felszerelés előző év(ek)i vásárolt beruházások terven felüli értékcsökkenése

158114. Jármű előző év(ek)i vásárolt beruházások terven felüli értékcsökkenése

158115. Tenyészállat előző év(ek)i vásárolt beruházások terven felüli értékcsökkenése

15812. Befejezetlen tárgyévi vásárolt beruházások terven felüli értékcsökkenése

158121. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok tárgyévi vásárolt beruházások terven felüli értékcsökkenése

158122. Informatikai eszközök tárgyévi vásárolt beruházások terven felüli értékcsökkenése

158123. Egyéb gép, berendezés és felszerelés tárgyévi vásárolt beruházások terven felüli értékcsökkenése

158124. Jármű tárgyévi vásárolt beruházások terven felüli értékcsökkenése

158125. Tenyészállat tárgyévi vásárolt beruházások terven felüli értékcsökkenése

15813. Befejezetlen előző év(ek)i saját kivitelezésben végzett beruházások terven felüli értékcsökkenése

15814. Befejezetlen tárgyévi saját kivitelezésben végzett beruházások terven felüli értékcsökkenése

15815. Befejezetlen előző év(ek)i vásárolt felújítások terven felüli értékcsökkenése

158151. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok előző év(ek)i vásárolt felújítások terven felüli értékcsökkenése

158152. Informatikai eszközök előző év(ek)i vásárolt felújítások terven felüli értékcsökkenése

158153. Egyéb gép, berendezés és felszerelés előző év(ek)i vásárolt felújítások terven felüli értékcsökkenése

158154. Jármű előző év(ek)i vásárolt felújítások terven felüli értékcsökkenése

158155. Tenyészállat előző év(ek)i vásárolt felújítások terven felüli értékcsökkenése

15816. Befejezetlen előző tárgyévi vásárolt felújítások terven felüli értékcsökkenése

158161. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok tárgyévi vásárolt felújítások terven felüli értékcsökkenése

158162. Informatikai eszközök tárgyévi vásárolt felújítások terven felüli értékcsökkenése

158163. Egyéb gép, berendezés és felszerelés tárgyévi vásárolt felújítások terven felüli értékcsökkenése

158164. Jármű tárgyévi vásárolt felújítások terven felüli értékcsökkenése

158165. Tenyészállat tárgyévi vásárolt felújítások terven felüli értékcsökkenése

15817. Befejezetlen előző év(ek)i saját kivitelezésben végzett felújítások terven felüli értékcsökkenése

15818. Befejezetlen tárgyévi saját kivitelezésben végzett felújítások terven felüli értékcsökkenése