

SZÁMLAREND

SZÁMLAREND

Hatályos: 2019. április 1. napjától

SZÁMLAREND

Készült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 161. §-a, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 51. §-ában rögzített előírások alapján.

A számlarend tartalmazza

- a pénzügyi könyvvitel során alkalmazott könyvviteli számlákat,
- a költségvetési könyvvitel során alkalmazott nyilvántartási számlákat,
- a főkönyvi számlaösszefüggéseket,
- az előirányzat és maradvány elszámolást,
- a könyvviteli zárlatot és sajátos feladatait.

I. SZÁMLAREND HATÁLYA

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10.§ alapján a gazdasági szervezetnek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait

- Isztimér Község Önkormányzata vonatkozásában a Kincsesbányai Közös Önkormányzati Hivatal látja el.

Ebből eredően ezen szabályzat hatálya

- Isztimér Község Önkormányzatára és az Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatra terjed ki.

A számlarend 2019. április 1. naptól lép hatályba, ettől az időponttól kezdődően a korábban hatályos számlarend hatályát veszti.

Isztimér, 2019. március 25.

.....
Polgármester

.....
Jegyző

II. SZÁMLATÜKÖR

(Megjegyzés: a dőlt betűvel írott számlákat, alszámlákat, részletező számlákat az Áhsz. nem tartalmazza, azt ajánlás jelleggel szerepeltetjük.)

1. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. Immateriális javak

111. Vagyoni értékű jogok

11112. Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok

111912. Teljesen (0-ig) leírt vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes szellemi termékek

112. Szellemi termékek

11213. Üzleti (forgalomképes) szellemi termékek állománya

1122. Használatba nem vett szellemi termékek állománya

112913. Teljesen (0-ig) vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) szellemi termékek állománya

116. Immateriális javak értékhelyesbítése

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

1191. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

119112. Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése

1192. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

119213. Üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

121. Ingatlanok

1211. Földterületek

1211111 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföldek aktivált állományának értéke

1211112 Korlátozottan forgalomképes termőföldek aktivált állományának értéke

1211113 Üzleti (forgalomképes) termőföldek aktivált állományának értéke

12112. Telkek

1211212. Korlátozottan forgalomképes lakótelkek aktivált állományának értéke

1211213. Üzleti (forgalomképes) lakótelkek aktivált állományának értéke

12112211. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb célú telkek aktivált állományának értéke

1211222. Korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek aktivált állományának értéke

1211223. Üzleti (forgalomképes) egyéb célú telkek aktivált állományának értéke

12113. Épületek

1211312. Korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke

1211313. Üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke

12113311. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek aktivált állományának értéke

1211332. Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke

1211333. Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek aktivált állományának értéke

12114. Építmények

121141. Ültetvények

121142. Erdők

1211423. Üzleti (forgalomképes) erdők aktivált állományának értéke

121148. Egyéb építmények

12114811. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke

1211482. Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke

1211483. Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke

1218. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök

121812. Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes termőföld állományának értéke

1218332. Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek állományának értéke

1218482. Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények állományának értéke

12192482. Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények állományának értéke

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

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

1281. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

12812. Telkek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

12813. Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

12814. Építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

128141. Ültetvények terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

128143. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

1282. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

1291. Ingatlanok tervszerinti értékcsökkenése

12912. Telkek tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása

12913. Épületek tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása

1291312. Korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése

1291313. Üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése

- 12913311. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenés
- 1291332. Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
- 1291333. Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
- 12914. Építmények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása
- 129141. Ültetvények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása*
- 129148. Egyéb építmények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása
- 12914811. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
- 1291482. Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
- 1291483. Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
- 1292. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok tervszerinti értékcsökkenése
- 1298. Üzemeltetésre kezelésre adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 12983. Üzemeltetésre kezelésre adott épületek terv szerinti értékcsökkenése
- 1298332. Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
- 12984. Üzemeltetésre kezelésre adott egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
- 1298482. Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

- 1311. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 13111. Informatikai eszközök
- 131112. Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök aktivált állományának értéke
- 1311143. Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök aktivált állományának értéke
- 13112. Egyéb gépek berendezések
- 131123 Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
- 1311243 Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
- 13116. Járművek
- 131162. Korlátozottan forgalomképes járművek aktivált állományának értéke
- 131163. Üzleti (forgalomképes) járművek aktivált állományának értéke
- 1318. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések, felszerelések aktivált állományának értéke
- 13181. Üzemeltetésre, kezelésbe adott informatikai eszközök értéke
- 131812. Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke
- 13182. Üzemeltetésre, kezelésbe adott gép, berendezés és felszerelés értéke
- 131822. Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
- 131911. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt informatikai eszközök értéke
- 1319112. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke
- 1319113. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök értéke

13191143. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) kísértékű informatikai eszközök értéke
131912. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
1319123. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
13191243. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb kísértékű gép, berendezés és felszerelés értéke
131916. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt járművek értéke
1319163. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) járművek értéke
13198. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések értéke
1319812. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke
1319822. Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
13811. *Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése*
13812. *Informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése*
13816. *Járművek terven felüli értékcsökkenése*
13812. *Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenésének visszairása*
13822. *Informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása*
13826. *Üzleti (forgalomképes) járművek terven felüli értékcsökkenésének visszairása*
139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
1391. *Gépek, berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése*
13911. *Informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése*
139112. *Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése*
139113. *Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése*
1391143. *Üzleti (forgalomképes) kísértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése*
13912. *Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése*
139123. *Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése*
1391243. *Üzleti (forgalomképes) kísértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése*
13916. *Járművek terv szerinti értékcsökkenése*
139163. *Üzleti (forgalomképes) járművek terv szerinti értékcsökkenése*
1398. *Üzemeltetésre, kezelésre adott informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése*
139812. *Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése*
139813. *Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése*

- 13982. Üzemeltetésre, kezelésbe adott egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
- 139822. Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
- 139823. Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése

15. Beruházások, felújítások

- 151. Befejezetlen beruházások
 - 151112. Befejezetlen vásárolt lakótelkek beruházás állománya
 - 151113. Befejezetlen vásárolt lakóépületek (ideértve lakások) beruházásának állománya
 - 151114. Befejezetlen vásárolt egyéb építmények beruházásának állománya
 - 15112. Befejezetlen vásárolt informatikai eszközök beruházásának állománya
 - 15113. Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya
 - 15114. Befejezetlen vásárolt jármű beruházásának állománya
- 152. Befejezetlen felújítások
 - 1521131. Befejezetlen vásárolt lakóépület (ideértve lakás) felújítások állománya
 - 1521133. Befejezetlen vásárolt egyéb épület felújítások állománya

 - 15214. Befejezetlen vásárolt egyéb építmények felújításának állománya
 - 15213. Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés felújításának állománya
 - 15214. Befejezetlen vásárolt jármű felújításának állománya
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

16-17. Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

- 161. *Tartós részesedések jegybankban*
- 162. *Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban*
 - 1621. *Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban*
 - 1622. *Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban*
- 163. *Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban*
 - 1631. *Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban*
 - 1632. *Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban*
- 164. *Tartós részesedések társulásban*
- 165. *Egyéb tartós részesedések*
 - 1651. *Tartós részesedés nonprofit gazdasági társaságban*
 - 1652. *Tartós részesedés nemzetközi szervezetekben*
 - 16533. *Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedés*
- 166. *Tartós részesedések értékhelyesbítése*
 - 1661. *Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése*
 - 16611. *Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése*
 - 16612. *Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése*
 - 1662. *Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése*
 - 16621. *Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése*
 - 16622. *Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése*

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

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- 172. Helyi önkormányzatok kötvényei
- 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
- 1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és visszairása
- 1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

- 181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
- 182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
- 183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok
- 185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
- 1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése
- 1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
- 1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése
- 1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékhelyesbítése
- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

- 1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járműve eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése*
- 1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése*
- 1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése*
- 1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése*
- 1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése*

2. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

21-23. Készletek

21. Vásárolt készletek

- 211. Anyagok
 - 2111. Szakmai anyagok*
 - 21111. Gyógyszerek, gyógyhatású készítmények*
 - 21112. Vegyszerek*
 - 21113. Könyvek, közlönyök*
- 2112. Üzemeltetési anyagok
 - 21121. Élelmiszerek, élelmezési anyagok*
 - 21122. Irodai papír, nyomtatvány, írószer*
 - 21123. Tüzelőanyagok*
- 21126. Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési, fenntartási anyagi eszközök
- 21129. Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok
- 212. Áruk
- 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

- 221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek*
- 222. Egyéb készletek*
- 228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása*
- 2281. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása*
- 2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása*

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

- 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek*
- 232. Késztermékek*
- 233. Növendék-, hizó és egyéb állatok*
- 238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása*

2381. *Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása*

2382. *Növendék-, hizó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása*

24. Értékpapírok

241. *Nem tartós részesedések*

242. *Kárpótlási jegyek*

243. *Kincstárjegyek*

244. *Államkötvények*

245. *Helyi önkormányzatok kötvényei*

246. *Befektetési jegyek*

247. *Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*

248. *Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása*

2481. *Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása*

2482. *Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása*

24821. *Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása*

24822. *Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása*

24823. *Államkötvények értékvesztése és annak visszairása*

24824. *Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása*

24825. *Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása*

24826. *Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása*

3. SZÁMLAOSZTÁLY

PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31-33. Pénzeszközök

31. Lekötött bankbetétek

311. *Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek*

3111. *Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek*

3112. *Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek*

312. *Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek*

3121. *Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek*

3122. *Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek*

318. *Hosszú lejáratú betétek értékvesztése és annak visszairása*

3181. *Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása*

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

31812. *Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása*

3182. *Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása*

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

31822. *Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása*

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

3211. *Forintpénztár*

322. *Valutapénztár*

- 3221. Valutapénztár 1.
- 3222. Valutapénztár 2.
- 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

33. Forintszámlák és devizaszámlák

- 331. Forintszámlák
 - 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák
 - 331111. Fizetési számla
 - 331112. Nem önálló költségvetési elszámolási számla
 - 33112. Önkormányzat alszámlái
 - 331121. Állami hozzájárulások elszámolási számla
 - 331122. Közfoglalkoztatás miatti támogatás elszámolási számlája
 - 331126. Bérlekások értékesítése elszámolási számla
 - 3311291. Víziközmű számla
 - 3311292. Önkormányzati környezetvédelmi alap elszámolási számla
 - 3311299. Egyéb meghatározott célú pénzeszközök célszámlolási számlája
 - 3311314. Magánszemélyek kommunális adója beszedési számla
 - 3311317. Iparüzési adó beszedési számla
 - 331132. Gépjárműadó beszedési számla
 - 331133. Pótlék beszedési alszámla
 - 331136. Talajterhelési díj beszedési alszámla
 - 3311391. Közigazgatási hatósági eljárási illetékbeszedési számla (helyi és fővárosi önkormányzatok)
 - 3311393. Köztartozások egyéb idegen bevétele beszedési számla
 - 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
 - 33121331. Pályázati költségvetési lebonyolítási számla TOP-3.2.1-15-FE1-2016-00025
 - 33121332. Pályázati költségvetési lebonyolítási számla TOP-1.2.1-15-FE1-2016-000011
 - 3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és visszairása
- 332. Devizaszámlák
 - 3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák
 - 33211. Kincstáron kívüli devizaszámla 1.
 - 33212. Kincstáron kívül devizaszámla 2.
 - 3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák
 - 33221. Kincstárban vezetett devizaszámla 1.
 - 33222. Kincstárban vezetett devizaszámla 2.
 - 3328. Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és visszairása

35. Követelések

- 351. Költségvetési évben esedékes követelések
 - 35111. Önkormányzatok működési támogatások költségvetési évi követelése
 - 35116. Államháztartáson belüli véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
 - 3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - 35125. Államháztartáson belüli véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások költségvetési évi követelése
 - 3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

- 35134. Költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra
- 351343. Magánszemélyek kommunális adójának költségvetési évi követelése
- 35135. Költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira
- 3513517. Állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparüzési adó költségvetési évi követelése
- 3513542. Helyi önkormányzatokat megillető belföldi gépjárműadó költségvetési évi követelése
- 3513616. Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj költségvetési évi követelése
- 3513618. Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése
- 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- 35142. Szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés
- 351421. Étkeztetés - kivéve ellátottak, hallgatók - miatti költségvetési évi követelése
- 35143. Továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése
- 351431. Államháztartáson belüli továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelés
- 351432. Államháztartáson kívüli továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése
- 35144. Tulajdonosi bevételek miatti költségvetési évi követelések
- 351461. Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése
- 351471. Befektetett pénzügyi eszközök költségvetési évi követelése
- 35148. Biztosítók által fizetett kártérítés költségvetési évi követelése
- 3514999. Egyéb különféle működési bevételek költségvetési évi követelése
- 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
- 351521. Termőföldek értékesítése miatti költségvetési évi követelés
- 3515231. Lakóépületek (ideértve lakások) értékesítése költségvetési évi követelés
- 3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- 35164. Államháztartáson kívüli működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése
- 3616522. Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
- 3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre*
- 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre*
- 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések
- 3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 35234. Vagyoni típusú adók költségvetési évet követően esedékes követelése
- 352351. Értékesítési és forgalmi adók költségvetési évet követően esedékes követelése
- 352354. Gépjárműadók költségvetési évet követően esedékes követelése

- 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
- 35242. Szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évet követően esedékes követelés
- 35243. Továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évet követő követelése
- 352461. Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes követelése

- 3525. *Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre*
- 3526. *Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre*
- 3527. *Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre*
- 3528. *Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre*
- 358. *Követelések értékvesztése*
- 3581. *Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása*
- 35811. *Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása*
- 35811134. *Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont vagyoni típusú adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya*
- 358111351. *Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont értékesítési és forgalmi adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya*
- 358111354. *Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont gépjárműadók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya*
- 35811136. *Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya*
- 35812. *Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása*
- 3582. *Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása*
- 35821. *Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása*
- 35822. *Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása*
- 3583. *Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása*
- 35831. *Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása*
- 35831223. *Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi épületek értékesítése miatti követelés tárgyévi értékvesztése*
- 35832. *Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása*
- 3584. *Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása*
- 35841. *Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása*
- 35842. *Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása*
- 3585. *Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása*
- 35851. *Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása*
- 35852. *Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása*
- 3586. *Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása*
- 35861. *Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása*
- 35862. *Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása*

36. Sajátos elszámolások

- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- 3611. Pénzeszközök átvezetési számla - kiadások
- 3612. Pénzeszközök átvezetési számla – bevételek
- 3613. Helyiadó-beszédési számlák közötti átvezetések - kiadások
- 3614. Helyiadó-beszédési számlák közötti átvezetések - bevételek
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 3631. Azonosítás alatt álló tételek - kiadások elszámolása
- 3632. Azonosítás alatt álló tételek - bevételek elszámolása
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása
- 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
- 3641111. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
- 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
- 3641212. Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású levonható általános forgalmi adó kiadásai
- 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 3641412. Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános forgalmi adó kiadásai
- 3641421. Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított fordított adózás alá tartozó le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása
- 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
- 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó
- 3642211. Más (nem előleg), kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott szolgáltatások fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
- 3651. Adott előlegek
- 36511. Immateriális javakra adott előlegek
- 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
- 365124. Járművekre adott előlegek
- 36513. Készletekre adott előlegek
- 365131. Készletekre forintban adott előlegek
- 36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek
- 365141. Szolgáltatásokra forintban adott előlegek
- 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
- 365151. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelés
- 365152. Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlegek
- 365156. Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek
- 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
- 36518. *Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása*
- 365181. *Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása*
- 365182. *Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása*
- 365183. *Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása*
- 365184. *Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és visszairása*
- 365185. *Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása*

- 365186. *Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása*
- 3652. *Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása*
- 3653. *Más által beszédett bevételek elszámolása*
- 3654. *Forgótőke elszámolása*
- 3655. *Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása*
- 3656. *Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása*
- 3657. *Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása*
- 3658. *Részesedésszerzés esetén átadott eszközök.*
- 36581. *Alapítás során átadott pénzeszközök*
- 36582. *Alapítás során átadott más eszközök*
- 36583. *Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök*
- 36584. *Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök*
- 3659. *Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott eszközök, biztosítékok*
- 366. *Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások*
- 3661. *December havi illetmények, munkabérek elszámolása*
- 3662. *Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai*
- 367. *Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások*
- 3671. *Kapott előlegek*
- 36711. *Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések*
- 3671118. *Utólag visszatérítendő finanszírozási bevételek miatti kötelezettségek*
- 36711332. *Helyi adók, egyéb önkormányzati közhatalmi bevételek túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség*
- 36712. *Egyéb kapott előlegek*
- 3672. *Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása*
- 3673. *Más szervezetet megillető bevételek elszámolása*
- 3673133. *Mást megillető megosztott szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és közlekedési szabálysértések utáni közigazgatási bírság bevételeinek elszámolása*
- 367321. *Mást megillető megosztott gépjárműadó bevételeinek elszámolása*
- 3673313. *Eljárási illetékek bevételei*
- 3674. *Forgótőke elszámolása (Kincstár)*
- 3675. *Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások*
- 36751. *Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása*
- 36752. *Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások*
- 36753. *Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások*
- 3676. *Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása*
- 3678. *Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok*
- 3679. *Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások*
- 36791. *Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei*
- 36792. *Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek*

37. Aktív időbeli elhatárolások

- 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 3721. Anyagköltség aktív időbeli elhatárolása
- 3722. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek aktív időbeli elhatárolása
- 373. Halasztott ráfordítások

4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

41. Saját tőke

- 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
- 412. Nemzeti vagyon változása
- 412993. Nemzeti vagyon egyéb változása (értékelés miatt)
- 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
- 414. Felhalmozott eredmény
- 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása
- 416. Mérleg szerinti eredmény

42. Kötelezettségek

- 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 421111. Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 421113. Céljuttatás, projektprémium miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 421114. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 421116. Jubileumi jutalom miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 421117. Béren kívüli juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 4211182. Közlekedési költségtérítés miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 421119. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 421121. Választott tisztségviselők juttatásai miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 421122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- 421123. Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek

- 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 421311. Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421312. Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek
- 421321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek

- 421331. Közüzemi díjak miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421332. Vásárolt élelmezés miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek
- 421333. Bérleti és lízing díjak miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421335. Közvetített szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421337. Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421341. Kiküldetés kiadásai miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421342. Reklám- és propagandakiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421352. Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421355. Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4218. Egyéb nem intézményi ellátások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 421521. Helyi önkormányzatok előző évi befizetések miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421561. Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421566. Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4215921. Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 42161. Immateriális javak beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42162. Ingatlanok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42163. Informatikai eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42164. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42167. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 42171. Ingatlanok felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42172. Informatikai eszközök felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42173. Egyéb tárgyi eszközök felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42174. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- 421913. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421915. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra - központi, irányítószervi támogatás
- 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- 422311. Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422312. Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422331. Közüzemi díjak miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422332. Vásárolt élelmezés miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422333. Bérleti és lízing díjak miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422335. Közvetített szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422337. Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422341. Kiküldetés kiadásai miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422342. Reklám- és propagandakiadások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422352. Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422355. Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzübeli juttatásaira
- 4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- 422913. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- 422915. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra - központi, irányítószervi támogatás

43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

44. Passzív időbeli elhatárolások

- 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 44112. Eszközök, szolgáltatások értékesítés nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása
- 441131. Tulajdonosi bevételek (kivéve kapott osztalékok) nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása
- 441132. Tevékenység egyéb különféle nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása

- 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 4421. Anyagköltség passzív időbeli elhatárolása
- 4422. Igénybe vett szolgáltatások költségeinek passzív időbeli elhatárolása
- 4423. Bérköltség passzív időbeli elhatárolása
- 4424. Személyi jellegű egyéb kifizetések költségeinek passzív időbeli elhatárolása
- 4425. Bérjárulékok passzív időbeli elhatárolása
- 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
- 4431. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
- 44311. Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása
- 4432. *Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékének elhatárolása*

49. Évi mérlegszámlák

- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- 493. Zárómérleg számla
- 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla
- 495. Mérlegrendezési számla
- 4951. Év eleji mérlegrendezési számla
- 4952. Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla
- 4959. Követelés és kötelezettség beszámítással való rendezésének elszámolási számla

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

- 51. Anyagköltség
- 5111. Gyógyszerek költségei
- 5112. Vegyszerek költségei
- 5113. Könyvbeszerzés költségei
- 5114. Folyóirat-beszerzés költségei
- 5115. Egyéb információhordozó-beszerzés költségei
- 5116. Szakmai nyomtatványbeszerzés költsége
- 5118. Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök költsége
- 5119. Egyéb szakmai anyagok költségei
- 5121. Élelmiszerek költségei
- 5122. Irodaszerek, nyomtatványok költségei
- 5124. Üzemanyag, hajtó- és kenőanyagok költségei
- 5127. Egy éven belül elhasználódó munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költsége
- 5128. Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési anyagi eszközök költségei
- 5129. Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

- 521. Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költsége
- 5221. Villamosenergia-szolgáltatási díjak költségei

- 5222. Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei
- 5223. Távhő- és melegvíz-szolgáltatási díjak költségei
- 5224. Víz- és csatornadíjak költségei
- 523. Vásárolt élelmezés költségei
- 524. Bérleti és lízing díjak költségei
- 525. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei
- 526. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei
- 5271. Biztosítási szolgáltatási díjak költségei
- 5272. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak költségei
- 5273. Szállítási szolgáltatási díjak költségei
- 5274. Postai szolgáltatási díjak költségei
- 5275. Takarítás szolgáltatási díj költségei
- 5276. Mosás, vegytisztítás szolgáltatási díj költségei
- 5277. Közigazgatási vizsgáért, kötelező közigazgatási továbbképzésért fizetett szolgáltatási díj költségei
- 5279. Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei
- 528. Kiküldetések (napidíj nélküli) költségei
- 529. Reklám- és propaganda költségei

53. Bérköltség

- 531. Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei
- 532. Normatív jutalmak költségei
- 533. Céljuttatás, projektpremium költségei
- 534. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költsége

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

- 541. Végkielégítés költségei
- 542. Jubileumi jutalom költségei
- 543. Béren kívüli juttatások költségei
- 545. Közlekedési költségtérítés költségei
- 548. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költsége
- 5491. Választott tisztségviselők juttatásainak költségei
- 5492. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások költsége
- 5493. Egyéb külső személyi juttatások költségei

55. Bérjárulékok

- 551.** Szociális hozzájárulási adó költségei
- 553. Egészségügyi hozzájárulás költségei
- 554. Táppénz hozzájárulás költségei
- 557. Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei
- 559. Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei

56. Értékcsökkenési leírás

- 561. Terv szerinti értékcsökkenési leírás*
- 5611. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírása*

5612. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenési leírása

5613. Informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírása

5614. Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenési leírása

5615. Járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása

5617. Kisértékű immateriális javak használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

5618. Kisértékű tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírása

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

571. Saját termelésű készletek állományváltozása

572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

59. Költségnem átvezetési számla

591. Költségnem átvezetési számla

59151. Anyagköltség átvezetési számla

59152. Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla

59153. Bérköltség átvezetési számla

59154. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

59155. Bérjárulékok átvezetési számla

59156. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

6. SZÁMLAOSZTÁLY

621 KONYHA KÖLTSÉGEI

69. Általános költségek átvezetési számla

691. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla

7. SZÁMLAOSZTÁLY

TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI

8. SZÁMLAOSZTÁLY

ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

8141. Államháztartáson belüli eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

8142. Államháztartáson kívüli eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

841. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
8411. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
8412. Ingatlanok értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
8413. Informatikai eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
8414. Egyéb gép, berendezés és felszerelés értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
8415. Jármű értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett részesedésnek, vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke
84212. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok könyv szerinti értéke
84213. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett informatikai eszközök könyv szerinti értéke
84214. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett egyéb gép, berendezés és felszerelés könyv szerinti értéke
84222. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett üzemeltetési anyagok könyv szerinti értéke
8424. Készpénz hiány
843. Különféle egyéb ráfordítások
84322. Behajthatatlan egyéb követelés leírt összege, ha a partner, a másik fél megszűnt
8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések
8434. Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
8435. Más különféle egyéb ráfordítások
843512. *Központi, irányító szervei működési támogatások folyósításának ráfordításai*
843521. *Ellátottak pénzbeli juttatások ráfordításai*
8435221. *Államháztartáson belülre egyéb végleges működési célú támogatások folyósításának ráfordításai*
8435222. *Államháztartáson belülre egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordításai*
8435241. *Államháztartáson kívülre egyéb végleges működési célú támogatások folyósításának ráfordításai*
84353. *Le nem vonható általános forgalmi adó miatti ráfordítások*
8435311. *Működési előzetesen felszámított, le nem vonható egyenes adózású általános forgalmi adó miatti ráfordítások*

- 8435312. Működési előzetesen felszámított, le nem vonható fordított adózású általános forgalmi adó miatti ráfordítások
- 8435313. Felhalmozási előzetesen felszámított, le nem vonható egyenes adózású általános forgalmi adó miatti ráfordítások
- 8435314. Felhalmozási előzetesen felszámított, le nem vonható fordított adózású általános forgalmi adó miatti ráfordítások
- 843533. Elvonások és befizetések ráfordításai
- 843534. Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések, díjak, egyéb befizetések ráfordításai
- 843535. Késedelmi kamathoz, pótlékhoz, kötbérhez, perköltségekhez, egyéb szankcióhoz kapcsolódó ráfordítások
- 843539. Egyéb különféle dologi kiadások ráfordításai
- 843542. Követelések (kivéve adott előlegek) elszámolt értékvesztése
- 8435951. Elengedett követelés könyv szerinti értéke
- 843599. Egyéb különféle ráfordítások

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

- 851. *Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek*
- 8511. *Tőke kivonással történő tőkeleszállításkor a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete*
- 8512. *Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete*
- 8513. *Térítés nélkül átadott tartós részesedések*
- 8514. *Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek*
- 852. *Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek*
- 8521. *Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok*
- 8522. *Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek*
- 853. *Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások*
- 85312. *Államháztartáson belülről kapott kölcsönökhöz, visszatérítendő támogatásokhoz, egyéb adósságot keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások*
- 85319. *Államháztartáson belüli egyéb fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások*
- 85329. *Államháztartáson kívüli egyéb fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások*
- 854. *Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása*
- 855. *Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai*
- 8551. *Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége*
- 8552. *Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége*
- 8553. *Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai*
- 85531. *Az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és a K93 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
- 85532. *Az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözet*

- 85533 *Az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,*
- 85534 *Aa hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,*
- 85535 *A mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,*
- 85536 *A külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztéseget,*
- 85537 *Az Szt. 85. § (3) bekezdés g), k), m), n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági események ráfordításai a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével*
- 85538 *Az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági események ráfordításai, ha azok nem tartós részesedéshez, az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz vagy vásárolt követeléshez kapcsolódnak.*

9. SZÁMLAOSZTÁLY EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
91141. Vagyoni típusú helyi adók e/bevételei
911512. Helyi értékesítési és forgalmi adók e/bevétele
911542. Helyi gépjárműadók bevételei e/bevételei
911611. Igazgatási szolgáltatási díjak e/bevételei
911626. Önkormányzatokat megillető szabálysértési pénz- és helyszíni bírság, valamint szabálysértések utáni közigazgatási bírság e/bevételei
91627. Egyéb bírság e/bevételei
911628. Helyi adópótlék, adóbírság e/bevételei
911629. Egyéb helyi közhatalmi e/bevételek
912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
91211. Vásárolt anyagok értékesítésének nettó e/bevételei
91221. Étkeztetés - kivéve ellátottak, hallgatók - térítési díj nettó e/bevételei
91222. Bérleti és lízingdíj nettó e/bevételei
91231. Államháztartáson belülre továbbszámlázott közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó e/bevétel
91232. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó e/bevétele
91251. Intézményi ellátási díjak e/bevételei
91252. Nem intézményi ellátottak térítési díjainak e/bevételei
91253. Tanulók, hallgatók étkeztetési díj e/bevételei
91254. Tanulók, hallgatók által fizetett egyéb költségtérítés, térítési díj e/bevételei
913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei
91321. Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, kezelésbe adásból származó nettó e/bevétele
91323. Önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó nettó e/bevételei

913245. Önkormányzati piaci alapú lakóingatlan bérbeadás miatti nettó e/bevételei

913246. Önkormányzati piaci alapú nem lakóingatlan bérbeadás nettó e/bevételei

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

9211. Önkormányzatok kapott működési támogatás e/bevételei

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

9221. Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támogatások e/bevételei

9222. Államháztartáson kívülről egyéb működési célú végleges átvett pénzeszközök e/bevételei

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

9231. Felhalmozási célú kapott önkormányzati támogatások e/bevételei

9233. Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások e/bevételei

9234. Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú átvett pénzeszközök

924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

9244. Más külféle egyéb eredményszemléletű bevételek

92441222. Egyéb célú telkek értékesítésének bevételei

92441231. Lakóépület (ideértve lakás) értékesítésének bevételei

92441233. Egyéb épületek értékesítésének bevételei

9244132. Egyéb gép, berendezés és felszerelés értékesítés nettó e/bevételei

924426. Egyéb gép, berendezés és felszerelés értékesítés nettó e/bevételei

924433. Követelések (kivéve adott előlegek) visszaírt értékvesztése

924442. Biztosító által visszaigazolt kártérítés e/bevételei

924443. Egyéb kártérítési e/bevételek

924499. Más külféle egyéb sajátos eredményszemléletű bevételek

931. *Kapott (járó) osztalék és részesedés*

932. *Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek*

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

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

9323. *Térítés nélkül átvett tartós részesedések*

9324. *Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések*

9325. *Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek*

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

9331. *Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok*

9332. *Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok*

9333. *Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek*

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

93421. Államháztartáson kívüli betétek után kapott (járó) kamat
93429. Államháztartáson kívüli egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevételek
935. *Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei*
9351. *Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége*
9352. *Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége*
9353. *Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei*
93531. *Az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek*
93532. *Az egységes rovatrend B83 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek*
93533. *A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereség*
93534. *A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszközök, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereség*
93535. *A szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3 %-át meg nem halad, nem számlázott – engedmény összege*

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

01. Befektetett eszközök

011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
011211332. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke
011211482. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
01129332. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
01129482. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
012. *Bérbe vett befektetett eszközök*
013. *Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök*
014. *PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök*

02. Készletek

021. *Bérbe vett készletek*
022. *Letétbe, bizományba átvett készletek*
023. *Intervenciós készletek*

03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések

031. *Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések*

- 032. *Egyéb függő követelések*
- 033. *Biztos (jövőbeni) követelések*

04. Függő kötelezettségek

- 041. *Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek*
- 042. *Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek*
- 043. *El nem ismert tartozások*
- 044. *Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek*
- 045. *Egyéb függő kötelezettségek*

05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

051. Személyi juttatások

- 0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai
 - 051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
 - 0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
 - 0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
 - 0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
 - 051102. Normatív jutalmak
 - 0511021. Normatív jutalmak előirányzata
 - 0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
 - 0511023. Normatív jutalmak teljesítése
 - 051103. Céljuttatás, projektprémium
 - 0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata
 - 0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
 - 0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése
 - 051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
 - 0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
 - 0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
 - 0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
 - 051105. Végkielégítés
 - 0511051. Végkielégítés előirányzata
 - 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
 - 0511053. Végkielégítés teljesítése
 - 051106. Jubileumi jutalom
 - 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
 - 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
 - 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
 - 051107. Béren kívüli juttatások
 - 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
 - 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
 - 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
 - 051108. Ruházati költségtérítés
 - 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
 - 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
 - 0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése

- 051109. Közlekedési költségtérítés
- 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
- 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
- 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése
- 051110. Egyéb költségtérítések
- 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
- 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
- 0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
- 051111. Lakhatási támogatások
- 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
- 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
- 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
- 051112. Szociális támogatások
- 0511121. Szociális támogatások előirányzata
- 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
- 0511123. Szociális támogatások teljesítése
- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
- 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
- 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
- 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 05111313. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése biztosítási díjak
- 0512. Külső személyi juttatások
- 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
- 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
- 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
- 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
- 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
- 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
- 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
- 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
- 05123. Egyéb külső személyi juttatások
- 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
- 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
- 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése

052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

- 0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
- 0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
- 0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
- 05213. Szociális hozzájárulási adó teljesítése
- 05223. *Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése*

- 05233. *Korkedvezmény-biztosítási járulék teljesítése*
- 05243. Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
- 05253. Táppénz hozzájárulás teljesítése
- 05263. Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetéssel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek teljesítése
- 05273. Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó teljesítése

053. Dologi kiadások

- 0531. Készletbeszerzés
 - 05311. Szakmai anyagok beszerzése
 - 053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
 - 053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
 - 053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
 - 05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése
 - 053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
 - 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
 - 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
 - 05313. Árubeszerzés
 - 053131. Árubeszerzés előirányzata
 - 053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
 - 053133. Árubeszerzés teljesítése
- 0532. Kommunikációs szolgáltatások
 - 05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele
 - 053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
 - 053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére
 - 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
 - 05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
 - 053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
 - 053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
 - 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
- 0533. Szolgáltatási kiadások
 - 05331. Közüzemi díjak
 - 053311. Közüzemi díjak előirányzata
 - 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
 - 053313. Közüzemi díjak teljesítése
 - 05332. Vásárolt élelmezés
 - 053321. Vásárolt élelmezés előirányzata
 - 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
 - 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése
 - 05333. Bérleti és lízing díjak
 - 053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
 - 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
 - 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
 - 0533313. *Bérleti és lízing díjak teljesítése a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció*

- 05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
- 053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
- 053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
- 053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
- 05335. Közvetített szolgáltatások
- 053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
- 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
- 053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
- 0533513. Közvetített szolgáltatások államháztartáson belül teljesítése*
- 05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
- 053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
- 053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
- 053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
- 05337. Egyéb szolgáltatások
- 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
- 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
- 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
- 0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
- 05341. Kiküldetések kiadásai
- 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
- 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
- 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
- 05342. Reklám- és propagandakiadások
- 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
- 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
- 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése
- 0535. Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások
- 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
- 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
- 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
- 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
- 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
- 05353. Kamatkiadások
- 053531. Kamatkiadások előirányzata
- 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
- 053533. Kamatkiadások teljesítése
- 0535313. Kamatkiadások teljesítése államháztartáson belül*
- 0535323. Fedezeti ügyletek kamatkiadásai*
- 05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
- 053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata

- 053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
- 053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
 - 0535413. Valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége teljesítése
 - 0535423. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyam különbözete teljesítése
 - 0535433. Deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége teljesítése
- 05355. Egyéb dologi kiadások
 - 053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
 - 053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
 - 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése

054. Ellátottak pénzbeli juttatásai

- 0541. Társadalombiztosítási ellátások
 - 05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
 - 05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
 - 05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
- 0542. Családi támogatások
 - 05421. Családi támogatások előirányzata
 - 05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
 - 05423. Családi támogatások teljesítése
 - 054213. Családi pótlék teljesítése
 - 054223. Anyasági támogatás teljesítése
 - 054233. Gyermekgondozási segély teljesítése
 - 054243. Gyermeknevelési támogatás teljesítése
 - 054253. Gyermek születésével kapcsolatos szabadság megtérítése teljesítése
 - 054263. Életkezdési támogatás teljesítése
 - 054273. Otthonteremtési támogatás teljesítése
 - 054283. Gyermektartásdíj megelőlegezés teljesítése
 - 054293. GYES-en és GYED-en lévő hallgatói hitelkének célzott támogatása teljesítése a Gyvt. 161/T. § (1) bekezdése szerinti támogatás kivételével
 - 0542103. Óvodáztatási támogatás teljesítése (Gyvt. 20/C. §)
 - 0542113. Egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások teljesítése
- 0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
 - 05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
 - 05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
 - 05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
- 0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
 - 05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
 - 05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
 - 05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
 - 054413. Kormányhivatalok által folyósított ápolási díj teljesítése
 - 054423. Fogyatékosági támogatás és a vakok személyi járadéka teljesítése
 - 054433. Helyi megállapítású ápolási díj teljesítése
 - 054443. Mozgáskorlátozottak szerzési és átalakítási támogatása teljesítése
 - 054453. Megváltozott munkaképességűek illetve egészségkárosodottak kereset-kiegészítése teljesítése

054463. *Kormányhivatalok által folyósított közgyógyellátás teljesítése (Szoctv. 50. § (1) és (2) bek.)*
054473. *Cukorbetegség támogatása teljesítése*
054483. *Helyi megállapítású közgyógyellátás teljesítése (Szoctv.50. § (3) bek.)*
054493. *Egészségügyi szolgáltatási jogosultságra való jogosultság szociális rászorultság alapján (Szoctv. 54. §-a)*
0545. *Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások*
05451. *Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata*
05452. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra*
05453. *Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése*
0546. *Lakhatással kapcsolatos ellátások*
05461. *Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata*
05462. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra*
05463. *Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése*
054613. *Hozzájárulás a lakossági energiaköltségek teljesítése*
054623. *Lakbértámogatás teljesítése*
054633. *Lakásfenntartási támogatás teljesítése [Szoctv. 38. § (1) bek. a) és b) pontok]*
054643. *Adósságcsökkentési támogatás teljesítése [Szoctv. 55/A. § 1. bek. b) pont],*
054653. *Természetben nyújtott lakásfenntartási támogatás teljesítése [Szoctv. 47. § (1) bek. b) pont]*
054663. *Adósságkezelési szolgáltatás keretében gáz- vagy áramfogyasztást mérő készülék biztosítása teljesítése [Szoctv. 55/A. § (3) bek.]*
0547. *Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai*
05471. *Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata*
05472. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira*
05473. *Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése*
054713. *Állami gondozottak pénzbeli juttatásai teljesítése*
054723. *Oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai teljesítése*
0548. *Egyéb nem intézményi ellátások*
05481. *Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata*
05482. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra*
05483. *Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése*
054813. *Házastársi pótlék teljesítése*
054823. *Hadigondozottak Közalapítványát terhelő hadigondozotti ellátások teljesítése*
054833. *Tudományos fokozattal rendelkezők nyugdíj-kiegészítése teljesítése*
054843. *Nemzeti gondozotti ellátások teljesítése*
054853. *Nemzeti helytállásért pótlék teljesítése*
054863. *Egyes nyugdíjjogi hátrányok enyhítése miatti (közszolgálati idő után járó) nyugdíj kiegészítés teljesítése*
054873. *Egyes, tartós időtartamú szabadságelvonást elszenvedettek részére járó juttatás teljesítése*
054883. *Nemzet színésze címet viselő színészek havi életjáradéka, művészeti nyugdíjsegélyek, balettművészeti életjáradékok teljesítése*
054893. *Az elhunyt akadémikusok hozzátartozóinak folyósított özvegyi- és árvaellátás*

- 0548103. *Nemzete sportolója címmel járó járadékok, olimpiai járadékok, idős sportolók szociális támogatása teljesítés*
- 0548113. *Életjáradék termőföldért teljesítése*
- 0548123. *Bevándorlási és Állampolgársági Hivatal által folyósított ellátások teljesítése*
- 0548133. *Szépkorúak jubileumi juttatása teljesítése*
- 0548143. *Idős korúak járadéka teljesítése (Szoctv. 32/B. (1) bek.)*
- 0548153. *Rendszeres szociális segély teljesítése (Szoctv. 37. (1) bek. a)-d) pontok)*
- 0548173. *Egyéb, az önkormányzati rendeletben megállapított juttatás teljesítése*
- 0548183. *Természetben nyújtott rendszeres szociális segély teljesítése (Szoctv. 47. § (1) bek. a) pont)*
- 05483163. *Köztemetés teljesítése (Szoctv. 48. §)*
- 0548203. *Rászorultságtól függő normatív kedvezmények teljesítése (Gyvt. 151. § (5) bek.)*
- 0548213. *Önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott pénzügyi ellátás teljesítése*
- 0548317. *Önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott természetbeni ellátás teljesítése*
- 0548317. *Települési támogatás (Szoctv. 45. §)*
- 0548233. *Egészségkárosodási és gyermek felügyeleti támogatás (Szoctv. 37. § (1) bekezdés a) és b) pontja)*

055. Egyéb működési célú kiadások

- 05501. *Nemzetközi kötelezettségek*
- 055011. *Nemzetközi kötelezettségek előirányzata*
- 055012. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre*
- 055013. *Nemzetközi kötelezettségek teljesítése*
- 0550113. *Európai Unió kötelezettségek teljesítése*
- 05502. *Elvonások és befizetések*
- 055021. *A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások*
- 0550211. *A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése*
- 0550212. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra*
- 0550213. *A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése*
- 055022. *A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései*
- 0550221. *A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései előirányzata*
- 0550222. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetéseire*
- 0550223. *A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései teljesítése*
- 055023. *Egyéb elvonások, befizetések*
- 0550231. *Egyéb elvonások, befizetések előirányzata*
- 0550232. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre*
- 0550233. *Egyéb elvonások, befizetések teljesítése*
- 05503. *Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre*
- 055031. *Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata*
- 055032. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre*

- 055033. *Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre teljesítése*
- 05504. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre*
- 055041. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre előirányzata*
- 055042. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülrre*
- 055043. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre teljesítése*
- 0550413. *Központi költségvetési szervek teljesítése*
- 0550423. *Központi kezelésű előirányzatok teljesítése*
- 0550433. *Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása teljesítése*
- 0550443. *Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése*
- 0550453. *Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése*
- 0550463. *Elkülönített állami pénzalapok teljesítése*
- 0550473. *Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése*
- 0550483. *Társulások és költségvetési szerveik teljesítése*
- 0550493. *Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése*
- 05504103. *Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik teljesítése*
- 05505. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre*
- 055051. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre előirányzata*
- 055052. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre*
- 055053. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre teljesítése*
- 0550513. *Központi költségvetési szervek teljesítése*
- 0550523. *Központi kezelésű előirányzatok teljesítése*
- 0550533. *Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása teljesítése*
- 0550543. *Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése*
- 0550553. *Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése*
- 0550563. *Elkülönített állami pénzalapok teljesítése*
- 0550573. *Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése*
- 0550583. *Társulások és költségvetési szerveik teljesítése*
- 0550593. *Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése*
- 05505103. *Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik teljesítése*
- 05506. *Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre*
- 055061. *Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata*
- 055062. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülrre*
- 055063. *Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése*
- 0550613. *Központi költségvetési szervek teljesítése*
- 0550623. *Központi kezelésű előirányzatok teljesítése*

0550633. Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása teljesítése
0550643. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése
0550653. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése
0550663. Elkülönített állami pénzalapok teljesítése
0550663. Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése
0550673. Társulások és költségvetési szerveik teljesítése
0550693. *Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése*
05506103. *Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik teljesítése*
05507. *Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre*
055071. *Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata*
055072. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre*
055073. *Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése*
0550713. *Állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések teljesítése*
05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
0550813. *Egyházi jogi személyek teljesítése*
0550823. *Nonprofit gazdasági társaságok teljesítése*
0550833. *Egyéb civil szervezetek teljesítése*
0550843. *Háztartások teljesítése*
0550853. *Pénzügyi vállalkozások teljesítése*
0550863. *Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése*
0550873. *Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése*
0550883. *Egyéb vállalkozások teljesítése*
0550893. *Európai Unió teljesítése*
05508103. *Kormányok és nemzetközi szervezetek teljesítése*
05508113. *Egyéb külföldiek teljesítése*
05509. *Árkiegészítések, ártámogatások*
055091. *Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata*
055092. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra*
055093. *Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése*
05510. *Kamattámogatások*
055101. *Kamattámogatások előirányzata*
055102. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra*
055103. *Kamattámogatások teljesítése*
05511. *Működési célú támogatások az Európai Uniónak*

- 055111. *Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata*
- 055112. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak*
- 055113. *Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése*
- 05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
- 055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
- 055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
- 055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 0551213. *Egyházi jogi személyek teljesítése*
- 0551223. *Nonprofit gazdasági társaságok teljesítése*
- 0551253. Egyéb civil szervezetek teljesítése
- 0551243. Háztartások teljesítése
- 0551253. *Pénzügyi vállalkozások teljesítése*
- 0551213. Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése
- 0551273. *Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése*
- 0551283. *Egyéb vállalkozások teljesítése*
- 0551293. *Kormányok és nemzetközi szervezetek teljesítése*
- 05512103. *Egyéb külföldiek teljesítése*
- 05513. Tartalékok
- 055131. Tartalékok előirányzata

056. Beruházások

- 0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
- 05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
- 05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
- 05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
- 0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
- 05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
- 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
- 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
- 056213. Termőföld-vásárlás kiadásai
- 0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
- 05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
- 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
- 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
- 05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
- 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
- 05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0565. *Részesedések beszerzése*
- 05651. *Részesedések beszerzése előirányzata*
- 05652. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére*
- 05653. *Részesedések beszerzése teljesítése*

0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások

05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata

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

05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

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

05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

057. Felújítások

0571. Ingatlanok felújítása

05711. Ingatlanok felújítása előirányzata

05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

05713. Ingatlanok felújítása teljesítése

0572. Informatikai eszközök felújítása

05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata

05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése

0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása

05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata

05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése

0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

058. Egyéb felhalmozási célú kiadások

0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre

05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata

05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre

05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése

0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata

05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre

05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése

- 058213. Központi költségvetési szervek teljesítése
- 058223. Központi kezelésű előirányzatok teljesítése
- 058233. Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása teljesítése
- 058243. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése
- 058253. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése
- 058263. Elkülönített állami pénzalapok teljesítése
- 058273. Helyi önkormányzatok és költségvetési szervei teljesítése
- 058283. Társulások és költségvetési szerveik teljesítése
- 058293. Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése
- 0582103. Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik teljesítése
- 0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
- 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
- 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
- 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
- 058313. Központi költségvetési szervek teljesítése
- 058323. Központi kezelésű előirányzatok teljesítése
- 058333. Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása teljesítése
- 058343. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése
- 058353. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése
- 058363. Elkülönített állami pénzalapok teljesítése
- 058373. Helyi önkormányzatok és költségvetési szervei teljesítése
- 058383. Társulások és költségvetési szerveik teljesítése
- 058393. Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése
- 0583103. Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik teljesítése
- 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
- 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
- 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
- 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
- 058413. Központi költségvetési szervek teljesítése
- 058423. Központi kezelésű előirányzatok teljesítése
- 058433. Fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása teljesítése
- 058443. Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok teljesítése
- 058453. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai teljesítése
- 058463. Elkülönített állami pénzalapok teljesítése
- 058473. Helyi önkormányzatok és költségvetési szervei teljesítése
- 058483. Társulások és költségvetési szerveik teljesítése
- 058493. Nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése
- 0584103. Térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik teljesítése

- 0585. *Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre*
- 05851. *Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata*
- 05852. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre*
- 05853. *Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése*
- 058513. *Állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések*
- 0586. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre*
- 05861. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata*
- 05862. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre*
- 05863. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése*
- 058613. *Egyházi jogi személyek teljesítése*
- 058623. *Nonprofit gazdasági társaságok teljesítése*
- 058633. *Egyéb civil szervezetek teljesítése*
- 058643. *Háztartások teljesítése*
- 058653. *Pénzügyi vállalkozások teljesítése*
- 058663. *Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése*
- 058673. *Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése*
- 058683. *Egyéb vállalkozások teljesítése*
- 058693. *Kormányok és nemzetközi szervezetek teljesítése*
- 0586103. *Egyéb külföldiek teljesítése*
- 0587. *Lakástámogatás*
- 05871. *Lakástámogatás előirányzata*
- 05872. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra*
- 05873. *Lakástámogatás teljesítése*
- 0588. *Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak*
- 05881. *Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata*
- 05882. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak*
- 05883. *Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése*
- 0589. *Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre*
- 05891. *Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata*
- 05892. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre*
- 05893. *Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése*
- 058913. *Egyházi jogi személyek teljesítése*
- 058923. *Nonprofit gazdasági társaságok teljesítése*
- 058933. *Egyéb civil szervezetek teljesítése*
- 058943. *Háztartások teljesítése*
- 058953. *Pénzügyi vállalkozások teljesítése*

- 058963. *Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése*
- 058973. *Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások teljesítése*
- 058983. *Egyéb vállalkozások teljesítése*
- 058993. *Kormányok és nemzetközi szervezetek teljesítése*
- 0589103. *Egyéb külföldiek teljesítése*

059. Finanszírozási kiadások

0591. Belföldi finanszírozás kiadásai

- 05911. *Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre*
- 059111. *Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak*
- 0591111. *Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata*
- 0591112. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak*
- 0591113. *Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése*
- 05911113. *Fedezeti ügyletek nettó kiadásai teljesítése*
- 059112. *Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak*
- 0591121. *Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata*
- 0591122. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak*
- 0591123. *Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése*
- 059113. *Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak*
- 0591131. *Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata*
- 0591132. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak*
- 0591133. *Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése*
- 05911313. *Fedezeti ügyletek nettó kiadásai teljesítése*
- 05912. *Belföldi értékpapírok kiadásai*
- 059121. *Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása*
- 0591211. *Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata*
- 0591212. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására*
- 0591213. *Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése*
- 05912113. *Befektetési jegyek teljesítése*
- 05912123. *Kárpótlási jegyek teljesítése*
- 059122. *Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása*
- 0591221. *Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata*
- 0591222. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására*
- 0591223. *Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése*
- 059123. *Kincstárjegyek beváltása*
- 0591231. *Kincstárjegyek beváltása előirányzata*
- 0591232. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására*
- 0591233. *Kincstárjegyek beváltása teljesítése*
- 059124. *Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása*
- 0591241. *Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata*
- 0591242. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására*

- 0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05912413. Fedezeti ügyletek nettó kiadásai teljesítése
- 05912423. Befektetési jegyek teljesítése
- 05912433. Kárpótlási jegyek teljesítése
- 059125. Belföldi kötvények beváltása
- 0591251. Belföldi kötvények beváltása előirányzata
- 0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására
- 0591253. Belföldi kötvények beváltása teljesítése
- 059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
- 0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
- 0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
- 0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05912613. Fedezeti ügyletek nettó kiadásai teljesítése
- 05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
- 059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
- 059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
- 059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
- 05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
- 059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
- 059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
- 059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
- 05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása
- 059151. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata
- 059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására
- 059153. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése
- 05916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
- 059161. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata
- 059162. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezésére
- 059163. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
- 05917. Pénzügyi lízing kiadásai
- 059171. Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
- 059172. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
- 059173. Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
- 05918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai
- 059181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata
- 059182. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira
- 059183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése
- 05919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai
- 059191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
- 0591911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata

0591912. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira*
0591913. *Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése*
059192. *Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai*
0591921. *Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata*
0591922. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira*
0591923. *Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése*
0592. *Külföldi finanszírozás kiadásai*
05921. *Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása*
059211. *Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata*
059212. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására*
059213. *Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése*
05922. *Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása*
059221. *Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata*
059222. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására*
059223. *Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése*
05923. *Külföldi értékpapírok beváltása*
059231. *Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata*
059232. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására*
059233. *Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése*
0592313. *Fedezeti ügyletek nettó kiadásai teljesítése*
05924. *Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek*
059241. *Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata*
059242. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek*
059243. *Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése*
05925. *Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek*
059251. *Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek előirányzata*
059252. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek*
059253. *Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek teljesítése*
0592513. *Fedezeti ügyletek nettó kiadásai teljesítése*
0593. *Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai*
05931. *Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata*
05932. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira*
05933. *Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése*
0594. *Váltókiadások*
05941. *Váltókiadások előirányzata*
05942. *Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra*
05943. *Váltókiadások teljesítése*

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

0911. Önkormányzatok működési támogatásai

09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata

091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására

091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése

09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata

091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására

091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése

09113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

091131. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata

091132. Követelés települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására

091133. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése

09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata

091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására

091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése

09115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások

091151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata

091152. Követelés működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatásokra

091153. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése

09116. Elszámolásból származó bevételek

091161. Elszámolásból származó bevételek előirányzata

091162. Követelés elszámolásból származó bevételekre

091163. Elszámolásból származó bevételek teljesítése

0912. Elvonások és befizetések bevételei

09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata

09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire

09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése

0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

09132. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről

09133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése

0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata

09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
091413. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek
091423. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok
091433. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása t
091443. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
091453. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
091463. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok
091473. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
091483. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik
091493. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0914103. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik
0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
091513. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek
091523. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok
091533. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása
091543. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
091553. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai

- 091563. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok*
- 091573. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik*
- 091583. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik*
- 091593. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik*
- 0915103. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik*
- 0916. *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről*
- 09161. *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata*
- 09162. *Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről*
- 09163. *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése*
- 091613. *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek*
- 091623. *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok*
- 0916313. *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása*
- 0916323. *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok*
- 091643. *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai*
- 091653. *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok*
- 091663. *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik*
- 091673. *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik*
- 091683. *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik*
- 091693. *Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik*

092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

- 0921. *Felhalmozási célú önkormányzati támogatások*
- 09211. *Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata*
- 09212. *Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra*
- 09213. *Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése*
- 0922. *Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről*
- 09221. *Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata*
- 09222. *Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről*

09223. *Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése*
0923. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről*
09231. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata*
09232. *Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről*
09233. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése*
092313. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek*
092323. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok*
092333. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása*
092343. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok*
092353. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai*
092363. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok*
092373. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik*
092383. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik*
092393. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik*
0923103. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik*
0924. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről*
09241. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata*
09242. *Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről*
09243. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése*
092413. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek*
092423. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok*

092433. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása
092443. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
092453. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
092463. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok
092473. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
092483. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik
092493. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0924103. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik
0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
092513. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek
092523. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok
092533. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása
092543. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
092553. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
092563. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok
092573. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
092583. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik
092593. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0925103. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

093. Közhatalmi bevételek

0931. Jövedelemadók

09311. Magánszemélyek jövedelemadói

- 093111. *Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata*
- 093112. *Követelés magánszemélyek jövedelemadóira*
- 093113. *Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése*
- 0931113. *Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése személyi jövedelemadó*
- 0931123. *Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése magánszemély jogviszonyának megszűnéséhez kapcsolódó egyes jövedelmek különadója*
- 0931133. *Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése a termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni személyi jövedelemadó*
- 0934. *Vagyoni típusú adók*
- 09341. *Vagyoni típusú adók előirányzata*
- 09342. *Követelés vagyoni típusú adókra*
- 09343. *Vagyoni típusú adók teljesítése*
- 093413. *Vagyoni típusú adók teljesítése építményadó*
- 093423. *Vagyoni típusú adók teljesítése épület után fizetett idegenforgalmi adó*
- 093433. *Vagyoni típusú adók teljesítése magánszemélyek kommunális adója*
- 093443. *Vagyoni típusú adók teljesítése telekadó*
- 0935. *Termékek és szolgáltatások adói*
- 09351. *Értékesítési és forgalmi adók*
- 093511. *Értékesítési és forgalmi adók előirányzata*
- 093512. *Követelés értékesítési és forgalmi adókra*
- 093513. *Értékesítési és forgalmi adók teljesítése*
- 0935113. *Értékesítési és forgalmi adók teljesítése állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó*
- 0935113. *Értékesítési és forgalmi adók teljesítése előirányzata ideiglenes jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó*
- 09354. *Gépjárműadók*
- 093541. *Gépjárműadók előirányzata*
- 093542. *Követelés gépjárműadókra*
- 093543. *Gépjárműadók teljesítése*
- 0935413. *Gépjárműadók teljesítése belföldi gépjárművek adójának a központi költségvetést megillető része*
- 0935423. *Gépjárműadók teljesítése belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része*
- 0935433. *Gépjárműadók teljesítése külföldi gépjárművek adója*
- 0935443. *Gépjárműadók teljesítése gépjárművek túlsúlydíja*
- 09355. *Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók*
- 093551. *Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata*
- 093552. *Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra*
- 093553. *Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése*
- 0935513. *Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó*
- 0935523. *Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése talajterhelési díj*
- 0935533. *Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése korábbi évek megszünt adónemei áthúzódó fizetéseiből befolyt bevételek*
- 0936. *Egyéb közhatalmi bevételek*
- 09361. *Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata*
- 09362. *Követelés egyéb közhatalmi bevételekre*

- 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
- 093613. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése eljárási illetékek*
- 093623. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése igazgatási szolgáltatási díjak
- 093633. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése ebrendészeti hozzájárulás*
- 093643. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése környezetvédelmi bírság*
- 093653. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése építésügyi bírság*
- 093663. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése a szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része
- 093673. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése egyéb bírság*
- 093683. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése vagyoni típusú települési adók*
- 093693. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése jövedelmi típusú települési adók*
- 0936103. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése egyéb települési adók*
- 0936113. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése késedelmi és önellenőrzési pótlék*

094. Működési bevételek

- 09401. Készletértékesítés ellenértéke
- 094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
- 094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
- 094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
- 09402. Szolgáltatások ellenértéke
- 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
- 094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 0940213. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel
- 0940223. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj
- 09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
- 094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
- 094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
- 094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 0940313. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése államháztartáson belül
- 09404. Tulajdonosi bevételek
- 094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
- 094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
- 094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
- 0940413. Vadászati jog bérbeadásából származó bevétel teljesítése*
- 0904123. Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel teljesítése
- 0904133. Önkormányzati vagyon vagyongazdálkodásból származó bevétel teljesítése
- 0904143. Állami többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék teljesítése*
- 0904153. Önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék teljesítése*
- 0904163. Egyéb részesedések után kapott osztalék teljesítése*
- 09405. Ellátási díjak
- 094051. Ellátási díjak előirányzata
- 094052. Követelés ellátási díjakra
- 094053. Ellátási díjak teljesítése
- 09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó

- 094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
- 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
- 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- 09407. Általános forgalmi adó visszatérítése
- 094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
- 094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
- 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
- 09408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek
- 094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
- 0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
- 0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
- 0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
- 094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata
- 0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételekre
- 0940823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
- 09409. *Egyéb pénzügyi műveletek bevételei*
- 094091. *Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei*
- 0940911. *Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata*
- 0940912. *Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire*
- 0940913. *Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése*
- 094092. *Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei*
- 0940921. *Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata*
- 0940922. *Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire*
- 0940923. *Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése*
- 09410. Biztosító által fizetett kártérítés
- 094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
- 094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
- 094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
- 09411. Egyéb működési bevételek
- 094111. Egyéb működési bevételek előirányzata
- 094112. Követelés egyéb működési bevételekre
- 094113. Egyéb működési bevételek teljesítése

095. Felhalmozási bevételek

- 0951. *Immateriális javak értékesítése*
- 09511. *Immateriális javak értékesítése előirányzata*
- 09512. *Követelés immateriális javak értékesítéséből*
- 09513. *Immateriális javak értékesítése teljesítése*
- 0952. Ingatlanok értékesítése
- 09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata
- 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
- 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése
- 095213. Ingatlanok értékesítése teljesítése termőföld eladás bevételei
- 0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
- 09531. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
- 09532. Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből

- 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
- 0954. *Részesedések értékesítése*
- 09541. *Részesedések értékesítése előirányzata*
- 09542. *Követelés részesedések értékesítéséből*
- 09543. *Részesedések értékesítése teljesítése*
- 095413. *Részesedések értékesítése teljesítése privatizációból származó bevétel*
- 0955. *Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek*
- 09551. *Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata*
- 09552. *Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre*
- 09553. *Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése*

096. Működési célú átvett pénzeszközök

- 0961. *Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről*
- 09611. *Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata*
- 09612. *Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről*
- 09613. *Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése*
- 0962. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól*
- 09621. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata*
- 09622. *Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól*
- 09623. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése teljesítése az Európai Uniótól*
- 0963. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől*
- 09631. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata*
- 09632. *Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől*
- 09633. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése*
- 0964. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről*
- 09641. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata*
- 09642. *Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről*
- 09643. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése*
- 096413. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyházi személyek*

096423. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése nonprofit gazdasági társaságok*
096433. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb civil szervezetek*
096443. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése háztartások*
096453. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése pénzügyi vállalkozások*
096463. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások*
096473. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások*
096483. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb vállalkozások*
096493. *Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése külföldi szervezetek, személyek*
0965. *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök*
09651. *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök*
09652. *Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre*
09653. *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése egyházi személyek*
096513. *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése nonprofit gazdasági társaságok*
096523. *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb civil szervezetek*
096533. *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése háztartások*
096543. *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése pénzügyi vállalkozások*
096553. *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások*
096563. *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások*
096573. *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb vállalkozások*
096583. *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése európai Unió*
096593. *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése kormányok és nemzetközi szervezetek*
0965103. *Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb külföldiek*

097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

0971. *Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről*
09711. *Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata*
09712. *Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről*
09713. *Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése*
0972. *Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól*

09721. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
09722. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
09723. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
0973. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09731. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
09732. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09733. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09741. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09742. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09743. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
097413. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyházi jogi személyek
097423. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése nonprofit gazdasági társaságok
097433. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb civil szervezetek
097443. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése háztartások
097453. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése pénzügyi vállalkozások
097463. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
097473. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
097483. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb vállalkozások
097493. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése külföldi szervezetek, személyek
0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
09751. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
09752. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése
097513. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése egyházi személyek

- 097523. *Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése nonprofit gazdasági társaságok*
- 097533. *Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb civil szervezetek*
- 097543. *Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése háztartások*
- 097553. *Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése pénzügyi vállalkozások*
- 097563. *Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások*
- 097573. *Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások*
- 097583. *Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb vállalkozások*
- 097593. *Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése Európai Unió*
- 0975103. *Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése kormányok és nemzetközi szervezetek*
- 0975113. *Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb külföldiek*

098. Finanszírozási bevételek

- 0981. *Belföldi finanszírozás bevételei*
- 09811. *Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozásoktól*
- 098111. *Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól*
- 0981111. *Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól előirányzata*
- 0981112. *Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozásoktól*
- 0981113. *Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozásoktól*
- 098112. *Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól*
- 0981121. *Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata*
- 0981122. *Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól*
- 0981123. *Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése*
- 098113. *Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól*
- 0981131. *Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata*
- 0981132. *Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól*
- 0981133. *Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól*
- 09812. *Belföldi értékpapírok bevételei*
- 098121. *Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése*
- 0981211. *Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata*
- 0981212. *Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből*
- 0981213. *Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése*
- 09812113. *Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése befektetési jegyek*
- 09812123. *Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése kárpótlási jegyek*
- 098122. *Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása*
- 0981221. *Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata*
- 0981222. *Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából*
- 0981223. *Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése*
- 098123. *Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése*
- 0981231. *Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata*
- 0981232. *Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből*
- 0981233. *Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése*

- 098124. Éven túli belföldi értékpapírok kibocsátása
- 0981241. Éven túli belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
- 0981242. Követelés éven túli belföldi értékpapírok kibocsátásból
- 0981243. Éven túli belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 09813. Maradvány igénybevétele
- 098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
- 0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
- 0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
- 0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
- 098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
- 0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
- 0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére
- 0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
- 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
- 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
- 098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
- 098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
- 09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
- 098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
- 098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
- 098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
- 09816. Központi, irányító szervei támogatás
- 098161. Központi, irányító szervei támogatás előirányzata
- 098162. Követelés központi, irányító szervei támogatásra
- 098163. Központi, irányító szervei támogatás teljesítése
- 09817. Lekötött betétek megszüntetése
- 098171. Lekötött betétek megszüntetése előirányzata
- 098173. Lekötött betétek megszüntetése teljesítése
- 09819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei
- 098191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
- 0981911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
- 0981912. Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
- 0981913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
- 098192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
- 0981921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
- 0981922. Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
- 0981923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése

00. Nyilvántartási ellenszámlák

001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

- 001111 Alaptevékenység eredeti kiadási előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája
- 001121 Alaptevékenység évközi kiadási előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája
- 001211 Alaptevékenység eredeti bevételi előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája
- 001221 Alaptevékenység évközi bevételi előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája

002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

(kormányzati funkcióként tagolva, 003+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

- 003011130 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
- 003013350 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
- 003013360 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
- 003016080 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Kiemelt állami és önkormányzati rendezvények
- 003018010 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
- 003018030 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 003041233 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
- 003045160 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása
- 003045161 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Kerékpárutak üzemeltetése, fenntartása
- 003049010 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Máshova nem sorolt gazdasági ügyek
- 003052020 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése
- 003062020 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Településfejlesztési projektek és támogatásuk
- 003064010 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Közvilágítás
- 003066010 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Zöldterület-kezelés
- 003066020 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
- 003072111 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Háziorvosi alapellátás
- 003072311 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Fogorvosi alapellátás
- 003074031 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Család és nővédelmi egészségügyi gondozás
- 003074032 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Ifjúság-egészségügyi gondozás
- 003074040 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás

- 003082042 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
- 003082044 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Könyvtári szolgáltatások
- 003082091 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
- 003082092 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
- 003084031 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Civil szervezetek működési támogatása
- 003091140 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
- 003090615 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
- 003090625 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
- 003107060 Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
- 003621 Konyha költségei

0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla

(0032+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

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

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

(kormányzati funkcióként tagolva, 005+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

- 005011130 Bevételek nyilvántartási számla – Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
- 005013350 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
- 005013360 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
- 005016080 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Kiemelt állami és önkormányzati rendezvények
- 005018010 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
- 005018020 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Központi költségvetési befizetések
- 005018030 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 005041233 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
- 005049010 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Máshova nem sorolt gazdasági ügyek
- 005052020 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése
- 005062020 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Településfejlesztési projektek és támogatásuk
- 005066010 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Zöldterület-kezelés

- 005066020 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
- 005072111 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Háziorvosi alapellátás
- 005072311 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Fogorvosi alapellátás
- 005074031 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Család és nővédelmi egészségügyi gondozás
- 005074032 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Ifjúság-egészségügyi gondozás
- 005082092 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
- 005091140 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
- 005096015 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
- 005096025 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
- 005017060 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
- 005900020 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről

0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla

(0052+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

- 0061 Egyéb pénzügyi számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla
- 0062 Egyéb költségvetési számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla

III.

**FŐKÖNYVI SZÁMLÁK TARTALMA, SZÁMLAÖSSZEFÜGGÉSEK,
FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉS AZ ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS
KAPCSOLATA**

1. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé

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

kell besorolni.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az **immateriális javak**, olyan értékkel bíró, nem anyagi javak, amelyek tartósan szolgálják szervezetünk tevékenységet.

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KATI számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős.

111. Vagyoni értékű jogok

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

Ilyenek különösen:

- a bérleti jog,
- a használati jog,
- a vagyonekezelői jog,

- a szellemi termékek felhasználási joga,
- a licencek, továbbá
- a koncessziós jog,
- a játékjog, valamint
- az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

112. Szellemi termékek

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

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

116. Immateriális javak érték helyesbítése

A Szt. 25. § (10) bekezdése alapján érték helyesbítést kell elszámolni a vagyoni értékű jogok, valamint a szellemi termékek után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

A könyv szerint nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „érték helyesbítés”-ként, a források között a saját tőkén belül „Eszközök érték helyesbítésének forrása”-ként kell kimutatni.

Az érték helyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

(A főkönyvi számla alkalmazására csak akkor kerülhet sor, ha az államháztartás szervezete a számviteli politikájában úgy döntött, hogy él a számviteli törvényben /25.§ (10) bek./ meghatározott eszközök piaci értéken történő értékelésének lehetőségével. Ellenkező esetben az érték helyesbítést nem kell elszámolni, illetve a könyvekben nyilvántartani!)

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

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

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

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

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

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

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

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

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

I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K05612
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05672
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511	- K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T36413	- K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05612 T0022	- K0021 K05612

b) Általános forgalmi adó (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05672 T0022	-	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)			
	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021 T05612	-	K05612 K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint			
	T4216	-	K9353

B) Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint			
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T5 T6/7	-	K1-4 K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K572

	T591		K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36412	-	K36422

II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K9242/ 9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/ 9243	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T36412	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

Értékhelyesbítés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T116	-	K415

Vagyonkezelésbe vett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K119
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K118
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K443
5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K36751

Immateriális javak bérbé vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbé vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint			
2. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T006	-	K012

Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	-	K0021

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

Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K35
3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint:	T843	-	K35

Csökkenések

Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

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

Értékhelyesbítés kivezet. a pénzügyi számvitel szerint	T415	számla száma	- K116
---	------	--------------	--------

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56	-	K119
	T6/7		K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint	T 443	-	K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos összeg visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a pénzügyi számvitel szerint	T443		K 923
		-	

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K118
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint	T 443	-	K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírásnak a támogatással arányos összegének visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K923

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

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118	-	K841
	T119		
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
5. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T09512	-	K0041

b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
6. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3515	-	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
7. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09513
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
8. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514/3515

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K36582/ 36584
3. Az apportált immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K923/9242/ 9243
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete			
a) Nyereség jellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	-	K9244
b) Veszteség jellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
6. Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163	-	K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	8434	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K8434
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K923/9242/ 9243
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
6. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004

b) Teljesítésként	T005	-	K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K118
2. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K923/9242/ 9243
3. Visszanyert érték elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11
4. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118/119	-	K11
5. Értékhelyesbítés kivezet. a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K188 K189
3. Érték hely. átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T186	-	K116

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

T3655 - K412

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

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

Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezet. a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412

12 – 15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

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

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

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

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KATI integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős

121. Ingatlanok

Ingatlannak minősülnek a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesített társaságunk.

Az ingatlanok közé sorolandó:

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

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

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nem a tulajdonból származó jogokat testesítik meg. Az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – a jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési

hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

127. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

A Szt. 26. § (9) bekezdése alapján értékhelyesbítést kell elszámolni a számlán az ingatlanok és a ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

A könyv szerint nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „értékhelyesbítés”-ként, a források között saját tőkén belül „Eszközök értékhelyesbítésének forrása”-ként kell kimutatni.

Az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

(A főkönyvi számla alkalmazására csak akkor kerülhet sor, ha a költségvetési szerv a számviteli politikájában úgy döntött, hogy él a számviteli törvényben /26.§ (9) bekezdés/ meghatározott eszközök piaci értéken történő értékelésének lehetőségével. Ellenkező esetben az értékhelyesbítést nem kell elszámolni, illetve a könyvekben nyilvántartani!)

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

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

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

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az ingatlan, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az ingatlan, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az ingatlanok közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

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

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

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

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

Nem számolható el tervszerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál!

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

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

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

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

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

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KATI számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős.

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

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

136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése

Értékhelyesbítést kell elszámolni a számlán a műszaki berendezések, gépek, járművek után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

A könyv szerinti nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „értékhelyesbítés”-ként, a saját tőkén belül „Eszközök értékhelyesbítésének forrása”-ként kell kimutatni.

Az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

(A főkönyvi számla alkalmazására csak akkor kerülhet sor, ha a költségvetési szerv a számviteli politikájában úgy döntött, hogy él a Szt.-ben /26.§ (9)/ meghatározott eszközök piaci értéken történő értékelésének lehetőségével. Ellenkező esetben az értékhelyesbítést nem kell elszámolni, illetve a könyvekben nyilvántartani!)

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

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

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

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

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

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

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése alapján a mérlegben a **beruházások** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok) bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

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

A Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja alapján **felújítás**: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától;

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

A beruházásokat, felújításokat a rendszeres használatbavétel napjával aktiválni kell.

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

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

I. TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

	Vásárlás elszámolása	
	Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05672

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642	-	K0021 K/05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T/05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/

	T05622/		05632/05642
	05632/05642	-	T0022
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett	T4216	-	K9353

árfolyamnyereség a **pénzügyi számvitel** szerint

Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint			
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó</i>	T5	-	K1-4
<i>pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T6/7	-	K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T151	-	K572
	T591	-	K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36412	-	K36422

Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

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

Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	-	K151
2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	-	K151
	T562	-	K119-149

II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	-	K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint			

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

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

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

Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	-	K51
	T591		K6/7

Értékhelyesbítés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T126-146	-	K415

Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-151	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K129-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K128-148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K443
5. A vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K36751

Tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba	T012	-	K006

vétele a **pénzügyi számvitel** szerint

3. Számlázott bérleti díj a **költségvetési számvitel** szerint

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

4. Számlázott bérleti díj a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216

c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
--	-------	---	--------

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
---	--------	---	-------

e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
---	-------	---	--------

f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	-	K36414
---	-------	---	--------

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

a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33

7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T006	-	K012
--	------	---	------

Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

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

2. Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint

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

3. Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T151	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	k36414
e) Kamatrész	T853	-	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K05712 K05722 K05732
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05742
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított ált. forg. adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T05712 T05722 T05732 T0022	-	K0021 K05712 K05722 K05732
b) Általános forgalmi adó	T05742 T0022	-	K 0021 K05742
c) Nettó előleg teljesítésként	T05713 T05723	-	K003

	T05733		
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05743	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	-	K4217
b) Előleg rendezése	T4217	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4217
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4217
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05713	-	K003
	T05723		
	T05733		
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05743	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4217	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggé	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
	K0021	-	T05712 05722/05732
	K05712	-	T0022 05722/05732
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4217	-	K9353

Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint			
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>			
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint			
	T5	-	K1-4
	T6/7	-	K591
	T152	-	K572
	T591	-	K6/7

3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T36412 - K36422

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint	T094022 - K0041
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint	T3514 - K913
3. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint:	T0041 - K094022
4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 - K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T152 - K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9242/9422 - K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint	
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022 - K05742
b) Teljesítésként	T05743 - K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Kötelezettséggé	T3641 - K4213
b) Teljesítésként	T4213 - K32/33

Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

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

Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041 - K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett tárgyi eszközök	T221 - K35

bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint

3. Az átvett tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet

a) költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K351

Csökkenések

Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415 - K126-146

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56 - K129-149 T6/7 K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443 - K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443 - K923/924

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	- K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-148 T129-149	- K841
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9242/ 9243/923
4. Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
5. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T09522/ 09532	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
6. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3515	- K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
7. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
8. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514 K3515

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- K36582/ 36584
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9242/9243/ 923
4. Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	- K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	- K36582/36584
6. Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163	- K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/36584

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- K36582/ 36584
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9242/9243/ 923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	- K36422
6. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T094062	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T3514	- K36422
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	- K128-158
2. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/ 9422/941
3. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	- K121-151
4. Eszköz bruttó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T 842	K 121-151
5. Eszköz elszámolt értékcsökkenési leírásának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- K842
6. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben		
a) Követelésként	T094102/ 094112	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103/ 094113
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben		
a) Követelésként	T3514	- K9244
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése készletté

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

Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139-149 T591	- K56 K6/7
2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T138-148 T139-149	- K131-141
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K136-146
4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	- K131-141

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	- K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-148 T129-149	- K188-189
3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415 T186	- K126-146 K415
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	- K412

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K121-151
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	- K412
5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	- K006
6. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	- K412

Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K121-151
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	- K412

Tárgyi eszközök fenntartása

Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

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

Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Költségek a pénzügyi számvitel szerint	T5	- K1-4

*Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom T6/7
esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés*

K591

16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

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

16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

Az Áhsz. 11. § (9) bekezdése alapján tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célből szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el.

A tartós részesedéseken belül el kell különíteni az állam jegybanki részesedéseit (tartós részesedések jegybankban), a tartós részesedéseket nem pénzügyi vállalkozásban, a tartós részesedéseket pénzügyi vállalkozásban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásban való részesedéseit (tartós részesedések társulásokban), valamint az egyéb tartós részesedéseket.

161. Tartós részesedések jegybankban

162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban

163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban

1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban

164. Tartós részesedések társulásban

165. Egyéb tartós részesedések

1651. Tartós részesedés nonprofit gazdasági társaságban

1652. Tartós részesedés nemzetközi szervezetekben

1653. Más Egyéb tartós részesedés

166. Tartós részesedések értékhelyesbítése

1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16612. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása

1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása

1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása

16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása

16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KASZPER integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős,

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

b) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős,

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

Növekedések

Részesedések vásárlásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652 K0022	- K0021 - K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T162-165/241	- K4216/4219
4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	- K003
5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	K4216/4219	- K32/33

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K05652/05662
2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörtént		
a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	- K0021 K05652/05662
b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T36581/36583	- K4216
c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	- K003
d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4216	- K32/33
e) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T162/165	- K36581- 36583
f) Állományba vétel társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36581- 36583
3. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg		
a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	- K0021 T05652/05662
b) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T162- 163/165	- K36581- 36583
c) Befizetés teljesítése esedékességkor a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	- K003
d) Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi számvitel szerint	T4216	- K32/33

Követelés fejében átvett részesedések elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T162/164/165	- K35
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet:		
a) költségvetési számvitel szerint	T0041	- K 09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T864	- K351

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

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

Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T166	- K415

Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16/17/24	- K9323/9324
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	- K443

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
I. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik		
A.) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	- K36582/ 36584
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9242/9243/ 923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K116-146
5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	- K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	- K36582/36584
6. Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	- K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/36584
B.) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/ 36584	- T16
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	- K36582/36584

3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K166
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	-	K9325/9333/ 9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/ 8553	-	K36582/36584
5. Cégbírósi bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/3654

Csökkenések

Részesedések értékesítésének elszámolása

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

Részesedés térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8513	- K16
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	- K8513

Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/ 36584	- T16
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	- K36582/36584
3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K166
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyonyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	- K9325/9333/ 9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/ 8553	- K36582/36584
5. Cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	- K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/3654

Részesedések értékvesztése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T854	- K168

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Az Áhsz.11. § (10) bekezdése alapján a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratá, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni. A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között el kell különíteni az államkötvényeket és a helyi önkormányzatok kötvényeit.

171. Államkötvények

172. Helyi önkormányzatok kötvényei

173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása

1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása

1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KASZPER számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős,
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős,
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős

A 17. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény

*Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma*

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

<i>a) A névértékig</i>	<i>T0021</i>	<i>-</i>	<i>K0591212/ 0591222</i>
<i>b) A névérték és a vételár különbözete</i>	<i>T0021</i>	<i>-</i>	<i>K053542</i>
<i>2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint</i>			
<i>a) A felhalmozott kamat nélkül</i>	<i>T0591212/ 0591222</i>	<i>-</i>	<i>K0021</i>
	<i>T0022</i>	<i>-</i>	<i>K0591212/ 0591222</i>
<i>b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként</i>	<i>T053542</i>	<i>-</i>	<i>K0021</i>
<i>c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként</i>	<i>T0022</i>	<i>-</i>	<i>K 053542</i>

d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Felhalmozott kamat nélkül	T17	-	K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T8553	-	K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	-	K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213/ 0591223	-	K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	-	K003
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T053533	-	K003
5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	-	K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	-	K32/33
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T4213	-	32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940812/ 0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/ 0940823
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9333/934
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K9333/934

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T17	-	K351/352
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a:			
a) költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K 09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T864	-	K351/352
Térités nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T17	-	K9331/93332/ 9353
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. §	T9331/93332/ 9353	-	K443

(4a) bekezdése szerint)

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

<i>Gazdasági esemény</i>	<i>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</i>	
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178	- K17
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint		
a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál könyvszerinti értékig) követelésként	T0981232	- K0041
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T005	- K0981233
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	- K0940813
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T0940912	- K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	- K0940913
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	- K17
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	- K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	- K9333/934
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	- K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	- K9353
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	- K3514
g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8522/8553	- K17

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8553	- K17
2. Az átadott értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178	- K8553

Értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	- K17
2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178	- K36582/36584
3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	- K9333/9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8522/8553	- K36582/36584
4. Cégbírósági bejegyzéskor	T162//165	- K36582/36584
5. Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/36584

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T854	- K178

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

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T16/17	- K24
--	--------	-------

18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

Az Áhsz. 11. § (11) bekezdése alapján a számlacsoportban a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek **üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött.** Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.

181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak

182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok

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

184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok

- 185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**
- 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése**
- 1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése**
- 1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése**
- 1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése**
- 1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése**
- 1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése**
- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása**
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**
- 1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**
- 1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**
- 1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**
- 1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**
- 189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése**
- 1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése**
- 1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése**
- 1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése**
- 1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése**

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KASZPER számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) *Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős,*
- b) *Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős*

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

- a) *Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős,*
- b) *Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős*

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

Növekedés

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	- K11/121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	- K188-189
3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415 T186	- K116-146 K 415
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T3655	- K412

Csökkenés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-141	- K181-185
2. Terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T188	- K118-148
3. Tervszerinti értékcsökkenés átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T189	- K119-149
4. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K188
5. Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T56	- K189
6. Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T842	- T181-185
7. Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T188	- K842
8. Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tervszerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T189	- K842

2. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

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

21.-23. KÉSZLETEK

A készleteken belül kell kimutatni

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

21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A vásárolt készletek között kell kimutatni

- az anyagokat és
- az árukat.

211. Anyagok

Az Áhsz. 12. § (4) bekezdése alapján az **anyagok** között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

Az anyagokkal kapcsolatos elszámolás tekintetében a következő eljárást alkalmazzuk:

- a) *az anyagkészletekről év közben folyamatos értékbeni és mennyiségi nyilvántartást vezetünk.*

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

A készletváltozásokat

- *egyedileg tételesen hozzárendelhető bekerülési értéken, vagy*
- *a bekerülési érték alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési áron, vagy*
- *FIFO módszer szerint*

Meghatározott bekerülési értéken kell elszámolni.

vagy

- b) *az anyagkészletekről év közben értékbeni nyilvántartás nem vezetünk. Az évközi anyagkészlet vásárlást közvetlenül a költségekkel - és nem a készletszámlákkal - szemben számoljuk el.*

Az anyagbeszerzések azonnali anyagköltségkénti elszámolásából következően a beszerzett anyagkészlet később ismertté váló más célú hasznosítását az adott anyag készletre vételét követően lehet elszámolni.

A mérlegben szereplő anyagkészletek értékét a leltározás tényleges mennyiségi leltárfelvétel eredményeként kapott leltár adatai alapján lett meghatározva. Az

anyagkészlet mérlegértékének meghatározása az utolsó beszerzési ár figyelembevételével történik.

212. Áruk

Az áruk között kell kimutatni

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

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az élelmezési számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) Isztimér Község Önkormányzatánál Hülber Zsuzsanna felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetését

- a) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna,

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

Növekedések

Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T36413	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó összevezetése	T8434	-	K36414
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053112 053122 T0022	-	K0021 K053112 053122
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113 053123	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	-	K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T6/7	-	K4213 K591
c) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36411
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4213
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36413
h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123 / 053133	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi			
	T4213	-	K32/33

számvitel szerint (előleg nélkül)

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés

a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K053542

b) Teljesítésként T053543 - K003

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés **a pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként T853 - K4213

b) Teljesítésként T4213 - K32/33

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség **a költségvetési számvitel** szerint:

a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása) T0021 - K05612
T05612 K0022

b) Nettó előleg teljesítésként T003 - K05613

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség T4213 - K933

a pénzügyi számvitel szerint

Raktári többlet elszámolása

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

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

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

Csökkenések

Anyagfelhasználás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint	T51 - K211 T6/7 K591

Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T813 - K211/212
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint	

a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514

Visszaru elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053112	-	T0021
	053122		
	053132		
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
2. Visszaru számla a költségvetési számvitel szerint			
	T0021		K053112
a) Nettó érték	T053112	-	053122
	053122		53132
	053132		K0022
	T0021		K053113
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0022
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	-	K211/212
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	-	K51
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T003	-	K053113/ 053123/053133
b) Általános forgalmi adó	T003	-	K053513
Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K211/212
2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102/094	-	K004
	112		
b) Teljesítésként	T005	-	K094103/ 094113
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

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

Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K211/212
2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	- K36422
3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T094062	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094063
4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T3514	- K36422
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K218

22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK

221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

Átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak. Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

222. Egyéb készletek

Az egyéb készletek között kell szerepeltetni

- az állami tartalékolási,
- intervenciók,
- védelmi és biztonsági

célú készleteket.

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

2281. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása

2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál: Hülber Zsuzsanna
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős

A 22. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedés

Követelés fejében átvett készletek elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási

		számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T221	-	K35
3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet			
a.) a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
b.) a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	-	K35

Csökkenés

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K228

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉK, KÉSZTERMÉK, ÁLLATOK

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

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

232. Késztermékek

233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

Az Szt. 28. § (3) bekezdés b) pontja szerint a növendék-, a hízó- és az egyéb állatok, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a tevékenységet mennyi ideig szolgálják,

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

2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszairása

2382. Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KASZPER számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős,
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős,
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős

(A számviteli törvény alapján a saját termelésű készletekkel kapcsolatos könyvviteli elszámolásról lehet döntení így is:

A saját termelésű készletekről év közben folyamatos értéknyilvántartást nem vezetünk.

Év közben a saját termelésű készletek aktiválására nem kerül sor.

A mérlegben szereplő saját termelésű készletek értékét (a folyamatosan vezetett mennyiségi nyilvántartás alapján, vagy a leltározás eredményeként kapott leltár alapján) kell meghatározni.)

A 23. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedés

Késztermékek készletre vétele elszámolása

<i>Gazdasági esemény</i>	<i>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</i>		
<i>1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint</i>	<i>T51-56</i>	<i>-</i>	<i>K1-4</i>
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	<i>T6/7</i>		<i>K591</i>
<i>2. Késztermék, növendék, hízó és egyéb állatok készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint</i>	<i>T232/233</i>	<i>-</i>	<i>K571</i>
	<i>T591</i>		<i>K6/7</i>

Félkész termékek állományba vételének elszámolása

<i>Gazdasági esemény</i>	<i>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</i>		
<i>1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint</i>	<i>T5</i>	<i>-</i>	<i>K1-4</i>
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	<i>T6/7</i>		<i>K591</i>
<i>2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint</i>	<i>T231</i>	<i>-</i>	<i>K571</i>
	<i>T591</i>		<i>K6/7</i>

Követelés fejében átvett növendék, hízó és egyéb állatok elszámolása

<i>Gazdasági esemény</i>	<i>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</i>		
<i>1. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint</i>	<i>T0041</i>	<i>-</i>	<i>K09(2)</i>
<i>2. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint</i>	<i>T233</i>	<i>-</i>	<i>K35</i>

3. Az átvett növendék, hizó és egyéb állatok bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet

a) a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
b) a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	-	K35

Tenyészállat hizóba állítása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Tenyészállat értékcsökkenésének átvezetése pénzügyi számvitel szerint	T149	-	K141
2. Tenyészállat hizóba állítása (nettó értéken) pénzügyi számvitel szerint	T233	-	K141
3. A hizóba állítás miatt a saját termelésű készlet állományának rendezése pénzügyi számvitel szerint	T572	-	K571

Csökkenések

Késztermékek értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Késztermék, növendék, hizó és egyéb állatok kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K232/233
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514

Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K232/233
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102/ 094112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103/ 094113

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

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

Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint	T151	-	K572
2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K232

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K232
2. Átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T238	-	K36582/36584
3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként	T571	-	K572
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete pénzügyi számvitel szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
4. Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
5. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572
3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint , ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
4. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint , ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint , ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Értékvesztés elszámolása

<i>Gazdasági esemény</i>	<i>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</i>	
1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K238
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	- K572

Tenyésztésbe állított növendék állatok

<i>Gazdasági esemény</i>	<i>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</i>	
1. Tenyésztésbe állított növendék állatok beruházásként történő elszámolása pénzügyi számvitel	T151	- K233
2. Aktiválás tenyészállatként a pénzügyi számvitel szerint	T141	- K151
3. Saját termelésű készlet állományának rendezése a pénzügyi számvitel	T572	- K571

Elhullott, kényszervágott állatok

<i>Gazdasági esemény</i>	<i>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</i>	
1. Elhullott, kényszervágott állat értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T842	- K233
2. Saját termelésű készlet állományának rendezése a pénzügyi számvitel	T572	- K571

Egyéb csökkenés

<i>Gazdasági esemény</i>	<i>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</i>	
1. Befejezetlen termelés nyitás utáni visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T 571	- K231

24. ÉRTÉKPAPÍROK

A számlacsoportban kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetési jegyeket kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben esedékes, vagy azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben értékesíteni szándékoznak.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között el kell különíteni a kárpótlási jegyeket, a kincstárjegyeket, az államkötvényeket, a helyi önkormányzatok kötvényeit és a befektetési jegyeket.

241. Nem tartós részesedések

242. Kárpótlási jegyek

243. Kincstárjegyek

244. Államkötvények

245. Helyi önkormányzatok kötvényei

246. Befektetési jegyek

- 247. *Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*
- 248. *Értékpapírok értékesítése és annak visszairása*
- 2481. *Nem tartós részesedések értékesítése és annak visszairása*
- 2482. *Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése és annak visszairása*
- 24821. *Kárpótlási jegyek értékesítése és annak visszairása*
- 24822. *Kincstárjegyek értékesítése és annak visszairása*
- 24823. *Államkötvények értékesítése és annak visszairása*
- 24824. *Helyi önkormányzatok kötvényei értékesítése és annak visszairás*
- 24825. *Befektetési jegyek értékesítése és annak visszairása*
- 24826. *Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése és annak visszairása*

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős,
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős,
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős

A 24. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

<i>Gazdasági esemény</i>		<i>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</i>
<i>1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint</i>		
<i>a) A névértékig</i>	T0021	- K0591212 0591232
<i>b) A névérték és a vételár különbözete költségvetési számvitel szerint</i>	T0021	- K053542
<i>2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint</i>		

a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212 0591232 T0022	-	K0021 K0591212 0591232
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként	T053542	-	K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053542
d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053532
költségvetési számvitel szerint			
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Felhalmozott kamat nélkül	T24	-	K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T8553	-	K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	-	K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213 0591233	-	K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	-	K003
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T053533	-	K003
5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	-	K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	-	K32/33
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T4213	-	K32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K934
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K934

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T24	-	K351/352
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbség			
a) költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K 09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	-	K351/352

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

<i>Gazdasági esemény</i>	<i>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</i>	
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T24	- K9353
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9353	- K443

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

<i>Gazdasági esemény</i>	<i>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</i>	
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T2482	- K24
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint		
a) Értékesítés bevétele követelésként	T0981212/ 0988212/ 098212	- K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	- K0981213/ 0988213/ 098213
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T0940822	- K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	- K0940823
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T0940922	- K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	- K0940923
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	- K24
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	- K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	- K934
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	- K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	- K9353
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	- K3514
g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8553	- K24

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

<i>Gazdasági esemény</i>	<i>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</i>	
1. <i>Átadás a pénzügyi számvitel szerint</i>	T8553	- K24
2. <i>Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint</i>	T2481/2482	- K8553

Értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

<i>Gazdasági esemény</i>	<i>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</i>	
1. <i>Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint</i>	T36582/36584	- K24
2. <i>Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint</i>	T2481/2482	- K36582/36584
3. <i>A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete</i>		
a) <i>Nyereség jellegű különbözet esetén</i>	T36582/36584	- K9353
b) <i>Veszteség jellegű különbözet esetén</i>	T8553	- K36582/36584
4. <i>Cégbírósági bejegyzéskor</i>	T162/165	- K36582/36584
5. <i>Társulási szerződés aláírásakor</i>	T164	- K36582/36584

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

<i>Gazdasági esemény</i>	<i>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</i>	
<i>Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint</i>	T852	- K2481/2482

3. SZÁMLAOSZTÁLY

PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31.-33. PÉNZESZKÖZÖK

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

Isztimér Község Önkormányzata és az Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KASZPER integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna és Lamikné Deák Polett felelős,
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna és Lamikné Deák Polett felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

- a) Isztimér Község Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős.

31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK

311. Éven túli lejáratú bankbetétek

3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

3181. Éven túli lejáratú bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

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

31812. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

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

31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

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

Növekedések

Lekötött bankbetétek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint	T059163	- K003
2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel	T311/312	- K32/33

szerint

3. A kamat jóváírása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T0940812 0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813 0940823

4. A kamat jóváírása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	-	K9333/934
---	-------	---	-----------

b) Teljesítésként	T311/312	-	K3514
-------------------	----------	---	-------

5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése	T059163	-	K003
---	---------	---	------

betétnövekményként a **költségvetési számvitel** szerint

6. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése	T311/312	-	K32/33
---	----------	---	--------

betétnövekményként a **pénzügyi számvitel** szerint

Csökkenések

Lekötött bankbetétek megszüntetése

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

32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

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

321. Forintpénztár

322. Valutapénztár

323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

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

Növekedések

Forint és valuta készpénzfelvétel

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Forint pénztárba készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint	T321	-	K361
2. Felvett forint pénzüsszegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331
3. Valuta felvét a deviza számláról a pénzügyi elszámolás szerint	T322	-	K361
4. Felvett valuta pénzüsszegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K332

Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint	T494	-	K322
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T322	-	K494
3. Árfolyamveszteség a pénzügyi elszámolás szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8551/8552	-	K494
4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű	T494	-	K9351/9352

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331/332
2. Feltöltött pénzüsszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint	T323	-	K361

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a	T32	-	K3678

pénzügyi számvitel szerint

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

Csökkenés

Kifizetés a pénztárból

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K321/322
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T321/322	-	K36515
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022		K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003
4. Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T1-2/5-8	-	K4213/4215-4218
Teljesítés	T4213/4215-4218	-	K 321/322
5. Közlekedési költségtérítés			
a) költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás	T0022	-	K0511092
Teljesítés	T0511093	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T54	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321
6. Üzemanyag vásárlás készpénzért			
a) költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T51	-	K4213

	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321
7. Irodaszer vásárlás készpénzért			
a) költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T51	-	K4213
	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321

33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK

Az Áhsz. 13. § (4) bekezdése alapján a mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell a számlatulajdonosnak kimutatnia a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlái - ideértve az Ávr. 145. § (3) bekezdése szerinti alszámlákat és a Kincstár által a társadalombiztosítási támogatásokhoz, európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is – egyenlegét.

331. Kincstáron kívüli forintszámlák

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

332. Devizaszámlák

3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3328. Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

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

Növekedések

Lekötött bankbetétek megszüntetése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint	T005 - K098173
2. Lekötött bankbetét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint	T33 - K311/312

Számlán jóváírt kamat elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint	

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

Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
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	T0022	-	K0591122
b) Követelésként	T0981122	-	K0041
c) Teljesítésként	T005	-	K0981123
2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
4. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	-	K3311
5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053532
b) Teljesítésként	T053533	-	K003
6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K3311
7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
8. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3678
2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett	T3678	-	K33

pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a **pénzügyi számvitel** szerint

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

a) Követelésként	T09...(2)	-	K 0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09...(3)

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

a) Követelésként	T351	-	K9
b) Teljesítésként	T3678	-	K351

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

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

a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0911/0916/ 0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001

2. Támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925(2)	-	K041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006

3. Támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a Szt.45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T923	-	K443

5. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672

6. Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T051612/ 05622/05632/ 05642	-	K0021
	T0022	-	K K051612/ 05622/05632/ 05642

b) Általános forgalmi adó	T05672	-	K0021
	T0022	-	K05672
7. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T11/151/152	-	K421
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K421
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K421
d) Le nem vonható ÁFA összevezetése	T 8435 –	-	K 36414
8. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0916/02925	-	K0041
	...(2)		
b) Teljesítésként	T005	-	T0916/ 02925...(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	-	K003
9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
10.1. A folyósítás évén belül			
a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925(1)	-	T001
b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
ba) Követelésként	T041	-	K0911/0916/ 0921/0925(2)
bb) Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925(3)	-	K005
10.2. A folyósítás évén túl	T0022	-	K05502/0550 6/0584...(2)
11. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) A folyósítás évén belül	T922/923	-	K36711
b) A folyósítás évén túl	T8435	-	K4215/4218
12. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>		
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506 /0584(3)	-	K003
12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) A folyósítás évén belül	T36711	-	K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	-	K32/33

Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint	T361	- K332
2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T331	- K361
3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) követelésként	T0940922	- K0041
b) teljesítésként	T005	- K0940923
4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) követelésként	T3514	- K9353
b) teljesítésként	T361	- K3514
5. Árfolyamvesztés elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	- K053542
b) teljesítésként	T053543	- K003
6. Árfolyamvesztés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) kötelezettséggént	T8553	- K4213
b) teljesítésként	T4213	- K361

Csökkenések

Lekötött bankbetétek elszámolása

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

Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

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

Forint és valuta készpénzfelvétel

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Forint pénztárba készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint	T321	-	K361
2. Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331
3. Valuta felvét a deviza számláról a pénzügyi elszámolás szerint	T322	-	K361
4. Felvett valuta pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K332

35. KÖVETELÉSEK

Az Áhsz. 13. § (5) bekezdése szerint a mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KASZPER integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) Isztimér Község Önkormányzatánál Hülber Zsuzsanna és Lamikné Deák Polett
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna és Lamikné Deák Polett felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

- a) Isztimér Község Önkormányzatánál Hülber Zsuzsanna
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna és

351. Költségvetési évben esedékes követelések

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

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

3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

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

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

3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre

3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre

3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

358. Követelések értékvesztése

3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása

3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása

3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

- 35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása**
- 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása**
- 35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása**
- 35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása**
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása**
- 35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása**
- 35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása**

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

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

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	-	K8435
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	-	K922/923
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	-	K0912/0916/ 0925(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	-	K36516
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	-	K3511/3512

Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K33
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K361
3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05862
4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05862	-	K0021
b) Teljesítésként	T0022	-	K05862
c) Követelés tőkeösszege	T05863	-	K003
d) Követelés kamatrésze	T09742	-	K0041
	T0940822	-	K0041
5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3517	-	K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K09743
7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T441	-	K934
9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823
10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K3514
11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T331	-	K3514

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

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

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

a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05504/05508/ 0582/0586(2)
2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05504/05508 /0582/0586(2)		K0021
	T0022		K05504/05508/ 0582/0586(2)
b) Teljesítésként	T05504/0558/ 0582/0586(3)	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T0914/0923/ 0962/0963/ 0964/0972/ 0973/0974(2)	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041
3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	-	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején	T441	-	K934
5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/ 0962/0963/09 64/0972/0973 /0974(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K0940823
6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517
b) A kamatrész visszafizetése	T32/33	-	K3514

A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K36711
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T36711	-	K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint:			
a) Követelés	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés	T005	-	K093...(3)
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514		K36422
3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094023/ 094033/094053
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063

4. A számla kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint T32/33 - K3514

Behajthatatlan követelés elszámolása

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

Követelés elengedése

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

Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

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

Adott engedmény elszámolása

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

Könyvviteli nyitás feladata

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T351 - K352

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

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

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

361. Pénzeszközök átvezetési számla

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

363. Azonosítás alatt álló tételek

Az Áhsz. 48. § (5) bekezdés alapján az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

364. Általános forgalmi adó elszámolása

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

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

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

36412. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó

36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

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

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, teljesített túlfizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,

- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- e) a vagyongazdálkodásba adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyongazdálkodásba adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

3651. Adott előlegek

36511. Immateriális javakra adott előlegek

36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

36513. Készletekre adott előlegek

36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek

36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365184. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása

3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

3654. Forgótőke elszámolása

3655. Vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök

36581. Alapítás során átadott pénzeszközök

36582. Alapítás során átadott más eszközök

36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása

3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközöknek nem minősülő eszközök elszámolásai

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

- a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és
- b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, továbbértékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

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

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

megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és

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

3671. Kapott előlegek

36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

36712. Egyéb kapott előlegek

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)

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

36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

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

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

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek

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

Készpénzfelvétel a fizetési számlákról

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint	T321	- K361
2. Felvett pénzeszegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	- K331

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat	T361	- K33

alapján a **pénzügyi számvitel** szerint

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

	T323	-	K361
--	------	---	------

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

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

Általános forgalmi adó elszámolás

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

8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
10. Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése	T36422	-	K36412
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	-	K4213
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	-	K003
14. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K33
15. 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	T094072	-	K0041
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K36412
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094073
18. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
19. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K36412

Illetményelőleg folyósítása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Illetményelőleg kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
2. Illetményelőleg rendezése az illetmény terhére pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36515

Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36515
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022		K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003
4. Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettségeként	T1-2/3641/5- 8	-	K4213/4215- 4218
		-	K591
	6/7		
Teljesítésként	T4213/4215- 4218	-	K 32/33

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36515
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként	T0022	-	K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként	T0022	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T0511133/ 051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségeként	T54/211 T6/7	-	K4211 K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségeként	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségeként	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségeként	T55	-	K4212

	T6/7		K591
f) Nettó összeg teljesítésként	T4211	-	K32/33
g) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	-	K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
7. <i>Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása valutás tétel esetén</i>			

Szállítónak adott előleg

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513/36514	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093...(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés (40%) a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés (40%) a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3513
5. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673
6. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33
7. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K3671
9. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T3671	-	K33
10. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint:			
a) Követelés csökkenésként	T093(2)		K0041

b) Teljesítés csökkenésként	T005		K093...(3)
11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
12. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673
2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33

December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T53/54 T6/7	-	K442 K591
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3661	-	K32/33
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K442 K591
4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K9244
5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T442 T591	-	K53/54 K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint Kapcsolódó tétel lehet:	T051...(2) T0022	-	K0021 K051...(2)
Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36514
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint Kapcsolódó tétel lehet:	T442	-	K4211

Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36514
Munkáltató követelése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36514
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3661
9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése			
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	-	K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K32/33
10. December havi személyi juttatások után			
a) a munkáltatót terhelő közterhek	T0522	-	K0021
	T0022	-	K0522
b) pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K0522
	T0523	-	K003
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint	T442	-	K4212
12. December havi kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint			
a) követelésként	T094101	-	K0041
b) teljesítésként	T005	-	K 094103
13. December havi kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K371
14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint	T051...(2)/05 22	-	K0021
15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K442

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>			
3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T3662	-	K32/33
4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési	T051(2)	-	K0021

számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T0022		K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54	-	K4211
6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint	T6/7		K591
7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint	T051(3)	-	K003
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T4211	-	K3662
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T0022	-	K0522
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T55	-	K4212
11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T6/7		K591
12. <i>Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások</i>	T0523	-	K003
	T4212	-	K33

Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

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

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 13. § (9) bekezdése alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

373. Halasztott ráfordítások

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

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

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

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása		
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes		
– bérleti díj	T371	- K912
– járó kamat	T371	- K934
pénzügyi számvitel szerint		
2. Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T912	- K371
3. Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T934	- K371
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása		
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tárgyévben fizetett bérleti díjnak a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelő része pénzügyi számvitel szerint	T372	- K52
2. Fizetett bérleti díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T52	- K372

3. Tárgyét követő időszakot terhelő, de tárgyévben megfizetett biztosítási díj pénzügyi számvitel szerint	T372	-	K52
4. Fizetett biztosítási díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T52	-	K372

C) Halasztott ráfordítások

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Tartozásátvállalás miatti rendkívüli ráfordítás elhatárolása pénzügyi számvitel szerint	T373	-	K8435
2. Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítések az időbeli elhatárolás megszüntetése (törlesztéssel azonos összeg) pénzügyi számvitel szerint	T864	-	K373

4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

41. SAJÁT TŐKE

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Az Áhsz. 14. § (3) bekezdésének előírása alapján a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

Ez a mérleg sor csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint	T491 - K411
2. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök pénzügyi számvitel szerint	T1/21-23/24 - K491

412. Nemzeti vagyon változása

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdésének előírása alapján a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz.15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T412 - K11-14
2. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott nemzeti vagyonba tartozó eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T1 - K 412 T21-23/24
3. Újonnan alapított költségvetési szerv részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök pénzügyi számvitel szerint az átadónál	T412 - K1/21-23/24

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

- a) a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -,
- b) a nemzeti vagyona nem tartozó egyéb eszközök Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti változásait, és
- c) a központi kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését a központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos beszámolási és könyvvezetési feladatokat ellátó szervezeteknél, valamint a kincstárban a központi kezelésű előirányzatokhoz és a finanszírozási kiadások, bevételek kezeléséhez kapcsolódóan vezetett technikai, lebonyolítási, beszédési és finanszírozási számlák – a Kincstár belső szabályzatában foglalt rend szerinti – év végi összevezetését

kell kimutatni.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint	T491 - K413
2. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T413 - K11-14
3. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott átadott – nemzeti vagyona nem tartozó – eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T3 - K 413
4. Újonnan alapított költségvetési részére átadott – nemzeti vagyona nem tartozó – eszközök pénzügyi számvitel szerint az átadónál	T413 - K3
5. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek pénzügyi számvitel szerint az átadónál	T421/422 - K413
6. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek pénzügyi számvitel szerint az átvevőnél	T413 - K421/422

414. Felhalmozott eredmény

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

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

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

415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása

Az Áhsz. 14. § (6) bekezdése alapján eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

A 415. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Elszámolt értékhelyesbítés pénzügyi számvitel szerint	T116/126/136/ 146	- K415
2. Elszámolt értékhelyesbítés kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T415	- K116/126/136/ 146

416. Mérleg szerinti eredmény

Az Áhsz. 14. § (7) bekezdése alapján a mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni. A mérleg szerinti eredményt az éves zárlati munkák során kell megállapítani, és a tárgyévet követő évnnyitás után kell azt az eredménytartálékba átvezetni.

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

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

42. KÖTELEZETTSÉGEK

Az Áhsz. 14. § (8) bekezdése alapján a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges

kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

A kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni.

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra

4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra

4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KASZPER számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

a) Isztimér Község Önkormányzatánál Hülber Zsuzsanna

b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetését

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

Hitel, kölcsön felvételének elszámolása

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Tőkeösszeg	T0021	- K059112
b) Kamatrész	T0021	- K053532
2. Hitel, kölcsön jóváírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Tőkeösszeg végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként	T059112 T0022	- K0021 - 059112
b) Kamatrész végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként	T053532 T0022	- K0021 - K053532
c) Követelésként	T098112	- K0041
d) Teljesítésként	T005	- K098113
3. Hitel, kölcsön jóváírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Tőkeösszeg	T32/33	- K4219
b) Kamatrész	T853	- K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	- K853

4. Kamatrész elszámolása a kamat ismertté válásakor (kölcönt nyújtó értesítése alapján)			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053532
b) Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T372	-	K853
5. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
6. Hitel, kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) Visszafizetés a tőkeösszegig	T059113	-	K003
b) Visszafizetéskor fizetett kamat	T053533	-	K003
7. Hitel, kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) Visszafizetés a tőkeösszegig	T4219	-	K32/33
b) Visszafizetéskor fizetett kamat	T4213	-	K32/33

Könyvviteli nyitás utáni feladat

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

Kötelezettségek elengedése elszámolása

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

Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

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

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 14. § (12) bekezdésének rendelkezése alapján az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

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

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 14. § (13) bekezdésének rendelkezése alapján a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

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

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

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

meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

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

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

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra pénzügyi számvitel szerint	T5(6,7)/8 - K442
2. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások rendezése (kivezetése) a következő évben pénzügyi számvitel szerint	T442 - K5(6,7)/8

Halasztott eredményszemléletű bevételek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege pénzügyi számvitel szerint	T923 - K443
2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik pénzügyi számvitel szerint	T9244 - K443
3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke pénzügyi számvitel szerint	T9242 - K443
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke pénzügyi számvitel	T9243 - K443

szerint

5. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. Kötelez. Nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K923
6. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K9244
7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K9242
8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443		K9243

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

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

Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Záró befejezetlen termelés	T231	- K571
	T591	K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	- K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	- K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	- K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492	- K57
	T57	K492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	- K8

8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	-	K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493	-	K1/2/3/4
	T1/366/4		K493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416	-	K492
pénzügyi számvitel szerint	T492		K416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	-	K05(3)
költségvetési számvitel szerint	T09(3)		K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség,	T05(2)	-	K0022
követelés nyilvántartási számláinak zárása költségvetési	T0041		K09(2)
számvitel szerint			
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	-	K05(1)
költségvetési számvitel szerint	T09(1)		K001

Könyvviteli nyitás feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A mérleg számlák nyitása pénzügyi számvitel szerint	T1/2/3/4/ T491	-	K491 K1/368/4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően) pénzügyi számvitel szerint	T416 T414	-	K414 K416
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése pénzügyi számvitel szerint	T571 T6/7	-	K231 K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2) T0042	-	K0041 K09(2)
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T351	-	K352
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022 T05(2)	-	K05(2) K0023/0024
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	-	K421
8.Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a pénzügyi számvitel szerint			
a)Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése	T361	-	K311
b)Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele	T312	-	K361

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

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

Az Áhsz. 46. § (5) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi könyvvezetés során a költségeket – **elsődlegesen** az 5. számlaosztályban költségnemek szerint,

- **másodlagosan** az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

51. Anyagköltség

Az Áhsz. 26. § (2) bekezdésének előírása alapján anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

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

Anyagköltséggel kapcsolatos gazdasági események

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben a pénzügyi számvitel szerint	T51	-	K4213
2. Általános forgalmi adó pénzügyi számvitel szerint			
Levonható	T36412	-	K4213
Le nem vonható	T36414	-	K4213
Le nem vonható áfa átvezetés	T8435	-	K36414
3. Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint	T51	-	K211
4. Év végi leltározás során megállapított anyagkészlet értéke a pénzügyi számvitel szerint (abban az esetben, ha év közben nincs folyamatosan vezetett mennyiségi és értékbeni nyilvántartás)	T211	-	K51

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

Az Áhsz. 26. § (3) bekezdésének előírása alapján az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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

Igénybe vett szolgáltatásokkal kapcsolatos gazdasági események

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

53. Bérköltés

Az Áhsz. 26. § (7) bekezdése alapján a bérköltések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeget.

Bérköltéssel kapcsolatos gazdasági esemény

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

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

Az Áhsz. 26. § (8) bekezdése alapján a személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeget.

Személyi jellegű egyéb kifizetések kapcsolatos gazdasági esemény

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

55. Bérjárulékok

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

Bérjárulékokkal kapcsolatos gazdasági esemény

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

56. Értécsökkenési leírás

Az Áhsz. 26. § (10) bekezdésének rendelkezése alapján értécsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értécsökkenését kell kimutatni, ide értve a kísértékű immateriális javak beszerzésekor, kísértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értécsökkenést is.

Értécsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény

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

		számla száma
1. Az elszámolt terv szerinti értécsökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint	T561	- K 119/129/139 149
2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értécsökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint	T562	- K151

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

A számlacsoport, a saját termelésű készletek állományváltozása-, valamint a saját előállítású eszközök aktivált értékének kimutatására szolgál.

571. Saját termelésű készletek állományváltozása

A Szt. 76. § (3) bekezdése alapján: „A saját termelésű készletek – 66. § (1) bekezdése szerint meghatározott értéke – üzleti év végi záró állományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni”.

Saját termelésű készletek állományváltozása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Saját termelésű készletek állomány növekedése a pénzügyi számvitel szerint	a T 231/232/233 - K571
2. Saját termelésű készletek állomány csökkenése a pénzügyi számvitel szerint	a T571 - K231/232/233
3. Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435 K238
4. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása és speciális készletcsökkenés (apport bevitel, térítés nélküli átadás, káresemény, tenyésztésbe állított növendék állatok) miatt a pénzügyi számvitel szerint	T571 - K572
5. Saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása a pénzügyi számvitel szerint	T238 - K9244
6. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása miatt a pénzügyi számvitel szerint	T572 - K571

572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A Szt. 76. § (2) bekezdése alapján: „Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, a 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények – 51. § szerint meghatározott – közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is)”.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Saját előállítású eszközök aktivált értékének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T151	- K572
2. Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása és speciális készletcsökkenés (apport bevitel, térítés nélküli átadás, káresemény, tenyésztésbe állított növendék állatok) miatt korrekció a pénzügyi számvitel szerint	T571	- K572
3. Saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása miatti korrekció a pénzügyi számvitel szerint	T572	- K571

59. Költségnem átvezetési számla

591. Költségnem átvezetési számla

6. SZÁMLAOSZTÁLY ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

69. Általános költségek átvezetési számla

691. Általános költségek átvezetési számla

A költségvetési szerv döntése alapján, ha használja a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségeket az éves könyvviteli zárlat keretében fel kell osztani a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,

1. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	- K691
---	----	--------

A 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával szemben kell lezárni.

2. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	- K6
---	------	------

7. SZÁMLAOSZTÁLY SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

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

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

7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
------------------------------------	------	------

8. SZÁMLAOSZTÁLY ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Anyagköltség év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T811	- K51
2. Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T812	- K52
3. Eladott áruk beszerzési értékének (ELÁBÉ) elszámolása ráfordításként pénzügyi számvitel szerint	T813	- K 212
4. Közvetített szolgáltatások értékének elszámolása ráfordításként pénzügyi számvitel szerint	T814	- K4213
5. Bérköltség év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T821	- K53
6. Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T822	- K 54
7. Bérjárulékok év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T823	- K 55
8. Értékcsökkenési leírás év végi átvezetése az értékcsökkenési leírás ráfordításai közé pénzügyi számvitel szerint	T83	- K56
9. Ráfordítások átvezetése az adózott eredményszámlára pénzügyi számvitel szerint	T 493	- K 811/812/813/ 814/821/822/ 823/83

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T841 - K111/112/121/122/126/131/141/151/152
2. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elsámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T119/129/139/149 - K841
3. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elsámolt terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T118/128/138/148/158 - K841
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493 - K841

842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett részesedésnek, vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T842 - K111/112/121/122/126/131/141/151/152
2. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elsámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T119/129/139/149 - K842
3. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T118/128/138/148/158 - K842
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493 - K842

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

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

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a költségvetési számvitel szerint	
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022 - K055062

b) Teljesítés	T055063	-	K003
2. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4219
b) Teljesítés	T4219	-	K33
3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003
4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K054...(2)
b) Teljesítés	T054...(3)	-	K003
6. Ellátottak pénzbeli juttatásai a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettség	T8434	-	K4214
b) Teljesítés	T4214	-	K33
7. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K055112
b) Teljesítés	T055113	-	K003
8. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
9. Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K4213/4216/ 4217
10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K118/128/138/ 148/158
11. A készletek értékvesztésének pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K218/228/238
12. Követelések értékvesztésének elszámolása			
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K3581-3586
13. A behajthatatlan követelés leírt összege			
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8433	-	K351
14. Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor			
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K351/352
15. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K211/212/221/ 222/231/232/233
16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése	T218/228/238	-	K842

pénzügyi számvitel szerint

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

a) A **költségvetési számvitel** szerint T0041/0042 - K09...(2)

b) A **pénzügyi számvitel** szerint T8435 - K351

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

Behajtási költségátalány elszámolása

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

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

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

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

8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Az Áhsz. 27. § (5a) bekezdésében foglalt előírás alapján a részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni

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

A 851 számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Az Áhsz. 27. § (5b) bekezdésében foglalt előírás alapján a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni

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

Részesedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178 - K16/17
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint	
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/ - K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005 - K09543
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint	
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515 - K16/17
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33 - K3515
c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8522 - K16/17
d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként	T3514 - K9353
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33 - 3514

Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8513/8521 - K16/17
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168 - K8513

Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/ - T16 36584

2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	-	K36582/36584
3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K166
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint			
a) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522	-	K36582/36584
5. Cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/3654

853. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások

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

- az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés *a*) és *e*) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés *a*) és *e*) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 85. § (2) bekezdés *e*) pont *eb*) és *ed*) alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket,
- a befektetési jegyeknél, eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

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

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése a pénzügyi számvitel szerint	T854	-	K168/178/248/ 318/3428
2. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztésének visszaírása a pénzügyi számvitel	T168/178/248/ 318/3428	-	K854

szerint

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

8552. Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérleg fordulónapi során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8553. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

- a) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- c) az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,
- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,
- f) a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget,
- g) az Szt. 85. § (3) bekezdés g), k), m), n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével, és
- h) az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedéshez, az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz vagy vásárolt követeléshez kapcsolódnak.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint	T0041/0042 - K094012/094022
2. Külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint	T853 - K351
3. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és	T855 - K322/333/351/352/421/422

kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60.

§ (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamveszteség (Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja) árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint

4. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	-	K094012/094022/094062
5. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T855	-	K351/352
6. Deviza és valutakészlet átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteség pénzügyi számvitel szerint	T855	-	K322/333

Részesedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T248	-	K24
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/	-	K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K09543
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515	-	K24
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515
c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8553	-	K24
d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként	T3514	-	K9353
g) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	3514

Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8553	-	K/24
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T248	-	K8513

Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	T24
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T248	-	K36582/36584
3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a			

létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8553	-	K36582/36584
4. Cégbírósaági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Cégbírósaági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/3654

9. Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

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

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

A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K36711
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T36711	-	K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint:			
a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093...(3)
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	-	K4213

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével T4213 - K3513

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	-	K0041
2. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
3. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: <i>csak a részletező nyilvántartásokban</i>			
4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása			
a) Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093...(3)
b) Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3513
5. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673
6. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33
7. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre):			
8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
9. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K36711
10. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T36711	-	K33
11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint:			
a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093...(3)
12. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003

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

a) Kötelezettséggként	T843	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a **pénzügyi számvitel** szerint

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

2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a **pénzügyi számvitel** szerint

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

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

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

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (3) bekezdésének előírása alapján az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Anyag, áru, késztermék értékesítése esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
3. Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094022/ 094032/ 094052	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422

5. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
6. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó eladási ár	T912	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	-	K3514
7. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
8. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K35

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Számlázott ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094022	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K913
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
3. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó eladási ár	T913	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	-	K3514

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

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

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

Önkormányzatok nettó finanszírozása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként (teljes összeg)	T0911...(2)	- K0041
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T005	- K0911...(3)
2. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként (teljes összeg)	T3511	- K921
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T3311/3312	- K3511
c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása:	T33	- K3657
3. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé elszámolása már megtörtént)		
a) Kiadás teljesítéseként	T051...(3)	- K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	- K0911...(3)
4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggé elszámolása már megtörtént)		
5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé elszámolása már megtörtént)		
a) Kiadás teljesítéseként	T0523	- K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	- K0911...(3)
6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggé elszámolása már megtörtént)		
7. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési szervezetek költségvetési számvitel szerint:		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K059152
b) Teljesítés	T059153	- K003
8. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési szervezetek pénzügyi számvitel szerint:		

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként	T0022	-	K059152
b) Teljesítésként	T412	-	K003

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

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

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

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként	T0022	-	K05 ... (2)
b) Kiadás teljesítésként	T05...(3)	-	K003
c) Bevétel teljesítésként	T005	-	K0911...(3)

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

a) Kötelezettségeként	T5/8	-	K42
	T6/7	-	K591
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T42	-	K3511

Irányító szervi támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Irányító szervi támogatás jóváírása a **költségvetési számvitel** szerint
 - a) Követelésként T098162 - K0041
 - b) Teljesítésként T005 - K098163
2. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint
 - a) Követelésként T3518 - K921
 - b) Teljesítésként 33 - K3518
3. 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 T051...(3) - K003
 - b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T098162 - K0041
 - c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T005 - K098163
4. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)
 - a) Kiadás teljesítéseként T051...(3) - K003
 - b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T098162 - K0041
 - c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T005 - K098163
5. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)
 - a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T3518 - K921
 - b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4211 - K3518
6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént):
 - a) Kiadás teljesítéseként T0523 - K003
 - b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T098162 - K0041
 - c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T005 - K098163
7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént):
 - a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T3518 - K921
8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **költségvetési számvitel**

szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

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

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

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

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (8) bekezdésének rendelkezése alapján az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő működési célú támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K09111/ 09161
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05...(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09112/0912	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09113/09163
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511
4. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása			

A költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalás			
Nettó érték	T0022	-	K053...(2)
Általános forgalmi adó	T0022	-	K053512
b) Szállítói számla kiegyenlítése			
Nettó érték	T053...3	-	K003
Általános forgalmi adó	T053513	-	K003

A pénzügyi számvitel szerint

a) Szállítói számla			
Nettó érték	T51/52	-	K4213
Levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó	T8435	-	K36414
b) Szállító számla kiegyenlítése	T4213	-	K32/33
5. Támogatási előlegnél az elszámolásakor az	T006	-	K044

elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

6. Visszafizetési kötelezettség előírása a **költségvetési számvitel** szerint

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

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922	-	K3671
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4215

8. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

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

9. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

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

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei

Az Áhsz. 25. § (8a) bekezdésének rendelkezése alapján a felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a költségvetési számvitel szerint	
a) Bevételi előirányzatként	T001 - K0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1) - K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint	
a) Követelésként	T0921/0925(2) - K041
b) Teljesítésként	T005 - K0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044 - K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Követelésként	T3512 - K923
b) Teljesítésként	T32/33 - K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a Szt.45. § (1) bek. a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	
5. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	
a) Követelésként	T09252 - K0041
b) Teljesítésként	T005 - T0916/0925(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3) - K003
9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Követelésként	T3511/3512 - K923
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421 - K3511/3512
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint	
10.1. A folyósítás évén belül	
a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0921/0925(1) - T001
b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint	
ba) Követelésként	T041 - K0921/0925(2)
bb) Teljesítésként	T0921/0925(3) - K005
10.2. A folyósítás évén túl	
	T0022 - K05502/0556/0584(2)
11. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint	
a) A folyósítás évén belül	T923 - K367113
b) A folyósítás évén túl	T8435 - K4215/4218
12. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint	
a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506/0584...(3) - K003
12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint	
a) A folyósítás évén belül	T367113 - K32/33

b) A folyósítás évén túl

T4215/4218 - K32/33

924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

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

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékesítésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- f) a Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Készletek visszaírt értékvesztése a **pénzügyi számvitel** T 228/238 - K9244

szerint

2. Követelések visszaírt értékvesztése

a) A **költségvetési számvitel** szerint T09...(2) - K0041

b) A **pénzügyi számvitel** szerint T358/36518 - K9244

3. Immateriális javak, tárgyi eszközök, tenyészállatok, beruházások visszaírt terven felüli értékcsökkenése a
158

pénzügyi számvitel szerint

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 - K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243 - K443

93. Pénzügyi műveletek eredményszámla bevételai

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

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

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

Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

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

932. Részesedésekből származó eredményszámla bevétel, árfolyamnyereségek

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

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

9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

9325. Más részesedésekből származó eredményszámla bevétel, árfolyamnyereségek

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

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

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

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

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

Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

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

933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

9331. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

A 933. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T17 - K9331/93332/
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9331/93332 - K443

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

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

- a) az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés *a)* és *e)* pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés *a)* és *e)* pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 84. § (5) bekezdés *f)* pont *fb)* és *fd)* alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

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

935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

9351. Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

9352. Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

9353. Pénzügyi műveletek más eredményszemléletű bevételei

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

- a.) az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés *a)* pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés *a)* pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,
- c) a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget,
- d) az Szt. 84. § (2) bekezdés *b)*-*f)* pontjában, (3) bekezdés *f)* pontjában és (8) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak, és

- e) az Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget - a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével - és engedményt, valamint az Szt. 84. § (7) bekezdés k) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

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

**0. SZÁMLAOSZTÁLY
NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)**

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

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

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

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett készletek.

Mérlegen kívüli tételek nyilvántartása (pénzügyi számvitel)

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

III.

ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP KSZPER számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) Isztimér Község Önkormányzatánál Hülber Zsuzsanna
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős.

A költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

- a) Isztimér Község Önkormányzatánál Hülber Zsuzsanna
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős.

A) Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

B) Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

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

IV. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK

A) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
d) Kiadás teljesítéseként	T053553	-	K003
2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
c) Kötelezettségként	T843	-	K4213
d) Kiadás teljesítésként	T4213	-	K32/33

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

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K05(2)
2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T8	-	K421
3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T05(3)	-	K003

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

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

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

D) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a vég számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	-	K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a vég számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053513/ 05673/05743	-	K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213/4216/ 4217	-	K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T094062	-	K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
9a Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevetése	T36422	-	K36412
10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	-	K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	-	K003
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041

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

V. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

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

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

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

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

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

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

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (5) bekezdés)

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- c) az Áhsz 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, de 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.

A havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő

- a) Isztimér Község Önkormányzatánál Hülber Zsuzsanna
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (6) bekezdés)

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve 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 általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- h) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, valamint az adófolyószámlával,
- i) a 003. Kiadások ellenszámlán nyilvántartott kiadások felosztását, valamint a 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért

- a) Isztimér Község Önkormányzatánál Hülber Zsuzsanna
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (8) bekezdés)

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- c) az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- d) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- e) az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- f) 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,
- g) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- h) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- i) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- j) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- k) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,
- l) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- m) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- n) 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,
- o) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- p) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- q) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért

- a) Isztimér Község Önkormányzatánál Hülber Zsuzsanna
- b) Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzatnál Hülber Zsuzsanna felelős.

A KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Záró befejezetlen termelés	T231	- K571
	T591	K6/7

2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	-	K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	-	K6
4.7. számlaosztály számláinak zárása	T591	-	K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	-	K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	-	K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	-	K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	-	K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493/4/1/368	-	K1-4/493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	-	K05...(3)
	T09...(3)		K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05...(2)	-	K0022
	T0041		K09...(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	-	K05...(1)
	T09...(1)		K001

Megismerési nyilatkozat

A Isztimér Község Önkormányzata és az Isztiméri Német Nemzetiségi Önkormányzat 2019. április 1. –től hatályos számlarendjében foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
Gömbösné Rostaházi Judit	polgármester	2019.10.14.	
Jankovicsné Huszár Mónika	jegyző	2019.03.25.	
Hülber Zsuzsanna	pénzügyi előadó	2019.03.25.	
Lamikné Deák Polett	igazgatási előadó	2019.03.25.	
Fiedler Albertné	elnök	2019.03.25.	