

2. számú melléklet

**GYŐR NAGYTÉRSÉGI HULLADÉKGAZDÁLKODÁSI  
ÖNKORMÁNYZATI TÁRSULÁS**

Szabályzata

**a számlarendről**

Győr, 2022. január 1.



**Szabó Jenő**  
elnök



# **Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás szabályzata**

## **a számlarendről**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 10. § (5) bekezdésében, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 161. §-ában, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeljük el:

### **I. Fejezet Általános előírások**

#### **1. A szabályzat hatálya**

1. A számlarend hatálya kiterjed Győr Nagytérségi Hulladékgazdálkodási Önkormányzati Társulás (a továbbiakban: Társulás) eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának pontos elszámolása elősegítésére, a számvitel megszervezésére, a jogszabály szerinti beszámoló, időközi információs és mérlegjelentés, valamint egyéb kötelező adatszolgáltatás elkészítéséhez szükséges információk biztosítására.

#### **2. A szabályzat tartalma**

2. A szabályzat

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, amennyiben a tartalom a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- c) az analitikus nyilvántartások vezetésének módját,
- d) az egyes számlákat érintő kiemelt gazdasági eseményeket,
- e) az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolatát,
- f) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, egyeztetését, annak dokumentálását,
- g) a szabályzatban foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet,
- h) az összesítő nyilvántartások tartalmát, valamint
- i) az időszakonként elvégzendő zárlati feladatokat

tartalmazza.

#### **3. A szabályzat elkészítéséért felelős személy**

3. A szabályzat elkészítésért és módosításáért a jegyző a felelős.

### **II. Fejezet A költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés**

#### **4. A költségvetési könyvvezetés**

#### 4. A költségvetési könyvvezetésre vonatkozó általános szabályok

4.1. A költségvetési könyvvezetés a költségvetési folyamatok mérését, a központi és a helyi gazdálkodási döntések meghozatalának támogatását szolgálja. A költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és a kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartás készül, mely nyilvántartás az év végével lezárásra kerül.

4.2. A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

- a) az előirányzatok tekintetében a költségvetési évet követő év február 28. napjáig,
- b) a teljesítések tekintetében a költségvetési évet követő év január 31. napjáig, valamint
- c) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek tekintetében a költségvetési évet követő év február 25. napjáig

lehet elszámolni.

4.3. Amennyiben a szabályzatban naptári napokban meghatározott határidő utolsó napja munkaszüneti nap, a határidő az azt követő legközelebbi munkanapon jár le. Ha a szabályzatban meghatározott határnap munkaszüneti nap, a teljesítésre a határnapot követő legközelebbi munkanapig van lehetőség.

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

4.5. A bevételi és kiadási előirányzatok, a követelések, a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítése az Áhsz. mellékletében meghatározott egységes rovatrend szerint kerül nyilvántartásba vételre. Az egységes rovatrendtől eltérni nem lehet, azonban igény szerint a rovatok saját hatáskörben alábonthatók.

4.6. Az Áhsz. mellékletében szereplő egységes számlatükörben meghatározott

- a) előirányzatok, követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák saját hatáskörben sem bonthatók alá,
- b) teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák saját hatáskörben az éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő részletező jogcímeihez igazodóan bonthatók tovább,
- c) könyvviteli számlák, a 00. és 01-04. számlacsoportban meghatározott nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező számlára alábontatók, valamint
- d) könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívüli új könyvviteli és nyilvántartási számlát nem lehet nyitni.

4.7. A K513. Tartalékok, a K916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése és a B817. Lekötött bankbetétek megszüntetésével kapcsolatban vezetett nyilvántartási számlákat kivéve a költségvetési könyvvezetés során a 05. és 09. számlacsoport valamennyi nyilvántartási számlájának alábontása szükséges

- a) a bevételi, vagy a kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára (1-es végződésű számla),

- b) a követelések, vagy a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára (2-es végződésű számla) és
- c) a teljesítés nyilvántartási számlára (3-as végződésű számla).

4.8. A K513. Tartalékok rovaton csak előirányzat nyilvántartásba vétele, módosítása, zárolása, törlése történhet.

4.9. A K916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként történő elhelyezésével és a B817. Lekötött bankbetétek megszüntetésével kapcsolatban vezetett nyilvántartási számlák kizárólag előirányzat és teljesítés nyilvántartási számlákra bonthatók alá.

4.10. A költségvetési könyvvezetés során a visszatérítendő támogatások és a kölcsönök kivételével a költségvetési évben nyilvántartásba vett

- a) költségvetési kiadásoknak a kifizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérítését a kiadások és a kiadásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalásokként, más fizetési kötelezettségekként, továbbá
- b) költségvetési bevételeknek a befizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérítését a bevételek és a bevételhez kapcsolódó követelések csökkentéseként

kerül nyilvántartásba vételre.

4.11. A közhatalmi bevételek esetében a befolyt bevétel bármely időpontban történő visszatérítése a kifizetéssel megegyező év közhatalmi bevételeivel szemben, azok csökkentéseként kerül nyilvántartásba vételre. Amennyiben a közhatalmi bevétel összege ennek eredményeként év végén negatív előjelű lenne, annak összege nullára módosítandó és a különbözet kiadásként a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton elszámolandó.

## **5. Az előirányzatok könyvelésének szabályai**

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

5.2. Az egységes rovatrend K512. Tartalékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kizárólag az Áhsz. 42. § (1) bekezdése szerinti, az előirányzatokat érintő gazdasági események nyilvántartásba vételét szabad könyvelni.

5.3. A kiadási előirányzatok elszámolása minden esetben a 05-ös számlacsoportban, a bevételi előirányzatok elszámolása minden esetben a 09-es számlacsoportban történik.

## **6. A követelések könyvelésének szabályai**

6.1. A követelések 09-es számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a követelés növekedésének - így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszairása, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével történő csökkenésének - így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-

változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az a költségvetési évben esedékes, vagy a költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül.

6.2. Határozatlan idejű, vagy több év előirányzatát érintő követelések (pl.: több évre adott, folyamatosan törlesztett kölcsönök) esetén szükséges azt megosztani a költségvetési évben esedékes követelések és a költségvetési évet követően esedékes követelések között.

6.3. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti függő és biztos (jövőbeni) követeléseket.

6.4. Kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg lehet követelést nyilvántartásba venni az alábbi rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon

- a) B11. Önkormányzatok működési támogatásai,
- b) B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről,
- c) B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások,
- d) B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről,
- e) B811. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről, pénzügyi vállalkozástól,
- f) B8122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása,
- g) B8124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása,
- h) B813. Maradvány igénybevétele,
- i) B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések,
- j) B816. Központi, irányító szervi támogatás,
- k) B823. Külföldi értékpapírok kibocsátása,
- l) B824. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől,
- m) B825. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől,
- n) B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei és
- o) B84. Váltóbevételek

6.5. A 6.4. pont szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon, valamint a B8121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése, B8192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei és B821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon csak a 0041. Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámlával szemben lehet könyvelni.

6.6. A B817. Betétek megszüntetése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kizárólag csak bevételi előirányzat és teljesítés nyilvántartásba vétele történhet. Követelést nyilvántartásba venni a teljesítést megelőzően és azzal egyidejűleg sem lehet.

## **7. A kötelezettségek könyvelésének szabályai**

7.1. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek 05-ös számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének - így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése -

nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

7.2. Határozatlan idejű, vagy több év előirányzatát érintő kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (pl.: hosszú lejáratra felvett hitelek törlesztése, közüzemi díjak, személyi juttatások, ellátások) esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között a megfelelő nyilvántartási ellenszámlák használatával.

7.3. Kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg lehet kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nyilvántartásba venni az alábbi rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon

- a) K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása és
- b) K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása

7.4. A K916. Pénzeszközök betétként elhelyezése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kizárólag csak kiadási előirányzat és teljesítés nyilvántartásba vétele történhet. Kötelezettségvállalást nyilvántartásba venni a teljesítést megelőzően és azzal egyidejűleg sem lehet.

7.5. A 7.3. pont szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon, valamint a K504 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre, K508 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre, K82 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre, K86 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre, K9112 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak, K9113 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak, K9121 Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása, K9122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása, K9124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása, K921 Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása, továbbá a K922 Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nem lehet nyilvántartásba venni.

## **8. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai**

8.1. A teljesítések nyilvántartási számláin 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával, vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás, vagy a bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás, vagy a bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel.

8.2. A 8.1. szerinti nyilvántartási számlák alap és vállalkozási tevékenység, ezen belül az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint továbbtagolandóak.

## **5. A pénzügyi könyvvezetés**

9. A pénzügyi könyvvezetés a vagyon összetételéről és a tevékenység eredményéről mutat valós összképet, aminek keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és a

forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartás készül, mely nyilvántartás a költségvetési év végével lezárásra kerül.

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

11. A pénzügyi könyvvizetés során kizárólag, a költségvetési könyvvitelben a 05. számlacsoportban végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartásba vett tételeket lehet elszámolni.

12. A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztása, a könyvviteli számlák további tagolásával, vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével történik. A könyvviteli számlák alábontása, a külön részletező nyilvántartások vezetésének kialakítása során figyelembe vételre kerül a szerveknél alkalmazott integrált pénzügyi gazdálkodási rendszer (a továbbiakban: OrganP) nyilvántartási moduljainak, és az azokból lekérhető adatoknak a tartalma.

13. A pénzügyi könyvvizetés során az Áhsz. 40. § (2) és (3) bekezdése szerinti esetek elszámolása nettó módon, a korábban elszámolt eszközzel, eredményszemléletű bevétellel, ráfordítással szemben történik.

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

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

## **6. A költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés során elkövetett könyvelési hibák javításának szabályai**

**16. A költségvetési évre vonatkozóan a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig felmerült hibák javítása, amennyiben a költségvetési beszámoló még nem készült el**

16.1 A beszámolóval le nem zárt költségvetési év során felmerülő könyvelési hibákat a könyvelés keretében a hibás tétel visszakönyveléseként a helyes tétel könyvelésével egyidejűleg kötelező javítani. Amennyiben a hiba csak a 00. vagy a 01-04 számlacsoportba tartozó nyilvántartási számlákat érinti, a javítás a visszakönyvelés helyett az érintett nyilvántartási számlák közötti átkönyveléssel is végrehajtható.

16.2. A költségvetési év során a mérlegforduló napig (december 31. napjáig) feltárt hibát okozó tétel visszakönyvelését arra az időpontban kötelező elvégezni, amely időpontban a hiba feltárása megtörtént.

16.3. A költségvetési évre vonatkozó, a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt hibákat a hibát okozó tétel visszakönyvelésével, mérlegfordulónapi időpontra szükséges javítani.

16.4. A mérlegfordulónapra szükséges javítani a mérlegkészítés időpontja és a beszámoló jóváhagyása között - a beszámoló jóváhagyására jogosult által - visszautasított beszámoló hibás tételeit.

16.5. A szerveknél a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt hibákat a költségvetési számvitelben az előirányzatok nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlákat érintően, a költségvetési évet követő év február 28. napjáig lehet javítani.

16.6. A szerveknél a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt hibák a költségvetési számvitel teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számláit érintően a költségvetési évet követő év január 31. napjáig javíthatók.

16.7 Amennyiben a Kincstár az éves beszámoló felülvizsgálata során elrendeli a benyújtott éves költségvetési beszámoló javítását, a könyvelést - amennyiben szükséges - a mérlegfordulónapra szükséges javítani-

16.8 A mérlegfordulónapot követő évben a költségvetési számvitel teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számláit érintő hibák a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben történt feltöltést követően

- a) a Társulási Tanács utasítására,
- b) a Kincstárnak az éves költségvetési beszámolók felülvizsgálata alapján megtett javaslatára,
- c) az Áht. 61. § (2) bekezdésében meghatározott ellenőrzésre jogosult szerv megállapításaira, észrevételeire tekintettel, vagy
- d) az éves beszámolók felülvizsgálata során az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium kérésére

az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium tájékoztatása mellett javíthatóak.

## **17. A mérlegkészítés időpontját követően felmerült hibák javítása, amennyiben a költségvetési beszámoló már elfogadásra került**

17.1. A mérlegkészítés időpontját és a beszámoló elfogadását követően feltárt hibák a feltárás időszakának könyvelése keretében javítandók. A feltárt hiba miatt az előző időszak költségvetési beszámolója nem javítható és nem küldhető meg újra a Kincstárnak.

17.2. A költségvetési számvitelben a bevételek és kiadások téves rovaton történt nyilvántartásba vétele a mérlegkészítés időpontját követően nem javítható, a 16.8 pontban szereplő szervek által feltárt hibák javításai kivételével. Egyéb esetben a javítást a XIX. Fejezet 117. és 118. alcímekben foglaltak szerint kötelező elvégezni.

17.3. A mérlegkészítés időpontját követően - a 16.8 pontban szereplő szervek által feltárt hibák javításai kivételével - a pénzügyi számvitelben a kizárólag mérlegszámlákat érintő hibákat az eszközök, valamint források besorolásának javítása esetén az érintett számlák



között, egyéb esetben a felhalmozott eredménnyel szemben történő könyveléssel szükséges javítani.

17.4. A mérlegkészítés időpontját követően - a 16.8 pontban szereplő szervek által feltárt hibák javításai kivételével - a pénzügyi számvitelben az eredményszámlákat is érintő hibákat az eredményszámlákon történő könyveléssel szükséges javítani. Amennyiben a hibák elérik a számviteli politikában szereplő jelentős összeget, akkor a javításból származó összeg a zárlatot megelőzően átvezetendő a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

17.5. A 17.2.-17.4. pontok alapján feltárt jelentős összegű hibákat az éves beszámoló mérlegében és eredmény-kimutatásában kötelező bemutatni. Ezt az előírás nem alkalmazandó a mérleg fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között a költségvetési számvitel előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számláit érintően feltárt azon hibákra, amelyek - az 16.5-16.8 pontok alkalmazhatóságának hiányában - csak a feltárási időszakának könyvelése keretében kerültek javításra.

### **III. Fejezet**

#### **A főkönyvi számlák nyitása és az előirányzatok könyvelése**

##### **7. A főkönyvi számlák év eleji nyitása**

18. A főkönyvi számlák megnyitása év elején, a nyitás évében érvényes számlarendben foglalt főkönyvi számlák tagolásának megfelelően, az előző év végi zárómérleg alapján történik. A nyitó egyenlegek könyvelése során a folytonosság elve érvényesül, a nyitó egyenlegek megegyeznek az előző év záró egyenlegeivel. A pénzügyi főkönyvi számlák megnyitásánál az ellenszámla minden esetben a 491. Nyitómérleg számla.

19. A költségvetési főkönyvi számok nyitása a követelések esetében a 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla megfelelő alábontásával szemben történik attól függően, hogy az adott követelés az előző év zárásakor a költségvetési évben esedékes, vagy a költségvetési évet követően esedékes követelésként szerepelt. A költségvetési főkönyvi számokat a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetében a 002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla megfelelő alábontásával szemben kötelező megnyitni figyelembe véve, hogy az adott kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség az előző év zárásakor előzetes, vagy végleges, továbbá a költségvetési évben esedékes, vagy a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként szerepelt.

20. A könyvviteli számlák megnyitását követően - a folyó könyvelésben - haladéktalanul elvégzendő

- a) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- b) a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése,
- c) a költségvetési évet követő évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül az adott költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegének átvezetése a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé és
- d) az éven belüli és éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a könyvviteli számlákon

21. A bevételi és a kiadási előirányzatok nyilvántartási számlái az elemi költségvetés jóváhagyását követően kerülnek megnyitásra.

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

### **8. A nyitás könyvelési tételei**

23. A nyitás könyvelési tételei a következők

**a) eszközszámlák nyitása**

**T 1., 2., 3., 4...** Eszközszámlák és a T egyenleget mutató forrásszámlák

**K 491** Nyitómérleg számla

**b) forrásszámlák nyitása**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 1., 2., 3., 4...** Forrásszámlák és K egyenleget mutató eszközszámlák

24. A nyitótételek könyvelése után a 491 Nyitómérleg számlának egyenlege nem lehet, év közben arra könyvelni nem szabad.

**a) Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)**

**T 416/414** Mérleg szerinti eredmény/Felhalmozott eredmény

**K 414/416** Felhalmozott eredmény/Mérleg szerinti eredmény

**b) Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése**

**T 571** Saját termelésű készletek állományváltozása

és

**T 6** Költséghelyek, általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 231** Befejezetlen termelés, félkész termékek

és

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**c) Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése költségvetési évet követően esedékes követelésekről a költségvetési számvitel szerint**

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

és

**T 0042** Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelések

**d) Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése költségvetési évet követően esedékes követelésekről a pénzügyi számvitel szerint**

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 352** Költségvetési évet követően esedékes követelések

**e) Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

és

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

**K 0023/0024** Költségvetési évet követően esedékes előzetes/végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**f) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követő kötelezettségekről a pénzügyi számvitel szerint**

**T 422** Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

**K 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**g) Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése**

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 31** Lekötött bankbetétek

**h) Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele**

**T 312** Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**9. Az előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben**

25. A költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzatok, valamint az irányító szervi és a saját hatáskörben végrehajtott módosítások a főkönyvi könyvelésben a költségvetés szerkezetének megfelelően rögzítendőek.

**a) Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)**

Kiadási előirányzat

**T 05** + megfelelő rovat +1 ..... előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 09** + megfelelő rovat +1 ..... előirányzata

**b) Az előirányzat módosítása, átcsoportosítása és zárolása**

Csökkenés

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05** + megfelelő rovat +1 ..... előirányzata

**T 09** + megfelelő rovat +1 ..... előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés

**T 05** + megfelelő rovat +1 ..... előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 09** + megfelelő rovat +1 ..... előirányzata

Zárolás

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05** + megfelelő rovat +1 ..... előirányzata

és

**T 09** + megfelelő rovat +1 ..... előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**IV. Fejezet**

**A követelések, a kötelezettségvállalások és más kifizetési kötelezettségek év közbeni nyilvántartásba vételének és teljesítésének könyvviteli elszámolása**

**10. A követelések nyilvántartásba vétele**

**26. Követelések a költségvetési számvitelben**

26.1. A költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

**T 09** + megfelelő rovat +2 .....követelése

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

26.2. A költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

**T 09** + megfelelő rovat +2 ..... követelése

**K 0042** Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

## **27. Követelések a pénzügyi számvitelben**

27.1. A költségvetési évben esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 9** Eredményszemléletű bevételek

27.2. A költségvetési évet követően esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 352** Költségvetési évet követően esedékes követelések

**K 9** Eredményszemléletű bevételek

## **28. Az eredményszemléletű bevétel elszámolása**

28.1. Ha a pénzügyi számvitelben eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési évre vonatkozik (pl. a decemberi szolgáltatás, bérbeadás januári kifizetése), további könyvelési teendő nincs.

28.2. Ha az eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési éven túlra vonatkozik, az eredményszemléletű bevétel elhatárolása szükséges a következők szerint

**T 9** Eredményszemléletű bevételek

**K 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

28.3. Az időbeli elhatárolás megszüntetése az esedékesség évében történik.

## **11. A követelések teljesítésének elszámolása**

29. A költségvetési számvitelben

A költségvetési évben esedékes követelés teljesítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

**T 09** + megfelelő rovat +3 .....teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

30. A pénzügyi számvitelben

30.1. A költségvetési évben esedékes követelés teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 31-34** Pénzeszközök

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

30.2. Ha a költségvetési évet követően esedékes követelések teljesítése a költségvetési évben megtörténik, akkor a teljesítés elszámolása előtt az adott követelés átsorolandó a költségvetési évben esedékes követelések közé, majd ezt követően lehet a teljesítést elszámolni mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitelben.

30.3. Amennyiben a követelés esedékességében történik változás, a követelés átvezetését az új esedékességi határidőre figyelemmel szintén szükséges elvégezni.

31. A költségvetési évet követő években esedékes követelések átsorolása a tárgyévben esedékes követelések közé, a követelés teljesítése, vagy az esedékességi határidő változása miatt

31.1. A költségvetési számvitelben

**T 0042** Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09** + megfelelő rovat +2 .....követelése

és

**T 09** + megfelelő rovat +2 ..... követelése

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

31.2. A pénzügyi számvitelben

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 352** Költségvetési évet követően esedékes követelések

32. A költségvetési évben esedékes követelések átsorolása a költségvetési évet követő években esedékes követelések közé, az esedékességi határidő változása miatt

32.1. A költségvetési számvitelben

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09** + megfelelő rovat +2 .....követelése

és

**T 09** + megfelelő rovat +2 ..... követelése

**K 0042** Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

32.2. A pénzügyi számvitelben

**T 352** Költségvetési évet követően esedékes követelések

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

## **12. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele**

**33. A költségvetési évben esedékes, nem végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele (előzetes kötelezettségvállalás)**

33.1. A költségvetési számvitel szerint

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

**K 05** + megfelelő rovat +2... kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

33.2. A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem kerül könyvelésre.

**34. A költségvetési évet követően esedékes, nem végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele (előzetes kötelezettségvállalás)**

34.1. A költségvetési számvitel szerint

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

**K 05** + megfelelő rovat +2... kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

34.2. A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem szükséges könyvelni.

35. A költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele a teljesítésigazolást követően a nem végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség megszüntetésével egyidejűleg

35.1. A költségvetési számvitel szerint,

**T 05** + megfelelő rovat +2....kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

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

és

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

**K 05** + megfelelő rovat +2....kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

35.2. A pénzügyi számvitel szerint

**T 5** Költségnemek; **6** Költséghelyek, általános költségek; **8** Ráfordítások

**K 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

36. A költségek, ráfordítások elszámolása

36.1. Ha a pénzügyi számvitelben költségként, ráfordításként elszámolt kötelezettség a költségvetési évre vonatkozik (pl.: a decemberi szállítás januári kifizetése), további könyvelési teendő nincs.

36.2. Amennyiben a költségként, ráfordításként elszámolt kötelezettség a költségvetési éven túlra vonatkozik, a költség ráfordítás elhatárolása szükséges az alábbiak szerint

**T 372.** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**K 5** Költségnemek; **6** Költséghelyek, általános költségek; **8** Ráfordítások

37. A költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele a teljesítésigazolást követően, a következő évi nem végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség megszüntetésével egyidejűleg

37.1. A költségvetési számvitel szerint,

**T 05** + megfelelő rovat +2.....kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

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

és

**T 0024** Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05** + megfelelő rovat +2.....kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

37.2. A pénzügyi számvitel szerint

**T 5** Kölségnek; **6** Kölséghelyek, általános kölségek; **8** Ráfordítások

**K 422** Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

### **13. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítésének elszámolása**

38. A költségvetési számvitelben

A költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség teljesítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

**T 05** + megfelelő rovat +3 .....teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

39. A pénzügyi számvitelben

A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**K 31-34** Pénzeszközök

40. Ha a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése a költségvetési évben megtörténik, akkor a teljesítés elszámolása előtt az adott kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség átsorolandó a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé, majd ezt követően lehet a teljesítést elszámolni mind a költségvetési, mind a pénzügyi számvitelben.

41. Amennyiben a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esedékességében történik változás a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetését az új esedékességi határidőre figyelemmel szintén szükséges elvégezni.

42. A költségvetési évet követő években esedékes nem végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átsorolása, a tárgyévben esedékes nem végleges



kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé azok teljesítése, vagy az esedékességi határidő változása miatt

42.1. A költségvetési számvitelben

**T 05** + megfelelő rovat +2.....kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

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

és

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

**K 05** + megfelelő rovat +2.....kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

42.2. A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem kell könyvelni.

43. A költségvetési évet követő években esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átsorolása a tárgyévben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé azok teljesítése, vagy az esedékességi határidő változása miatt

43.1. A költségvetési számvitelben

**T 05** + megfelelő rovat +2.....kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

**K 0024** Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

és

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

**K 05** + megfelelő rovat +2.....kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

43.2. A pénzügyi számvitelben

**T 422** Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

**K 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

44. A költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átsorolása a költségvetési évet követő években esedékes nem végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé az esedékességi határidő változása miatt

44.1. A költségvetési számvitelben

**T 05** + megfelelő rovat +2.....kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

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

és

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

**K 05** + megfelelő rovat +2.....kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

44.2. A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem kell könyvelni.

45. A költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átsorolása a költségvetési évet követő években esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé az esedékességi határidő változása miatt

45.1. A költségvetési számvitelben

**T 05** + megfelelő rovat +2.....kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

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

és

**T 0024** Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05** + megfelelő rovat +2.....kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

45.2. A pénzügyi számvitelben

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**K 422** Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

## **V. Fejezet**

### **Az immateriális javak beszerzésével, előállításával és a beruházásokkal kapcsolatos elszámolások**

#### **14. A vásárlás elszámolása**

#### **46. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó érték

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

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

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

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

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

b) Általános forgalmi adó

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

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

#### **47. Előleg a pénzügyi számvitel szerint**

a) Nettó előleg a kifizetés alapján

**T 36511** Immateriális javakra adott előlegek, vagy

**T 36512** Beruházásokra adott előlegek

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

**T 36411.** Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

**T 36413** Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

**T 8435....** Felh.c., le nem vonható, előzetesen felsz. áfa

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elszámolása

#### **48. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó érték

**T 05612** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy

**T 05622** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy

**T 05632** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére, vagy

**T 05642** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

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

és

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

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

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

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

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

b) Általános forgalmi adó

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

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

és

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

és

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

c) Nettó előleg teljesítésként

**T 05613** Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05623** Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05633** Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05643** Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

**T 05673** Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

#### **49. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint**

a) Nettó összeg (előleggel együtt)

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

b) Előleg rendezése

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 36511** Immateriális javakra adott előlegek, vagy

**K 36512** Beruházásokra adott előlegek

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

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 36411** Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

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

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 36413** Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elszámolása

g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)

**T 8435** Felh.c., le nem vonható, előzetesen felsz. áfa

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elszámolása

## **50. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

**T 05613** Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05623** Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05633** Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

**T 05643** Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 05673** Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**51. A számla bruttó összegének kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)**

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák

**52. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint**

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

**K 053542** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

b) Teljesítésként

**T 053543** Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettségként

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák

**54. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint a 48. pont a) alpontban foglaltak fordítottjaként.**

**55. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

**15. A saját előállítás elszámolása**

**56. Költségek a pénzügyi számvitel szerint**

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

**T 5** Költségnemek

**K 1-4** Számlaosztály számlái

és

**T 6** Költséghelyek, általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

és

**K 591** Költségnem átvezetési számla

#### **57. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint**

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 572** Saját előállítású eszközök aktivált értéke

és

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 6** Költséghelyek, általános költségek, vagy

**K 7** Tevékenységek költségei

#### **58. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

### **16. Az idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása**

59. Beruházás átadása a pénzügyi számvitel szerint

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

**K 151** Befejezetlen beruházások

### **17. A beruházások aktiválása**

60. Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint

**T 121** Ingatlanok, vagy

**T 131** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

**T 141** Tenyészállatok

**K 151** Befejezetlen beruházások

## VI. Fejezet

### Az immateriális javakkal és a tárgyi eszközökkel kapcsolatos növekedések

#### **18. A térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

##### **61. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 121** Ingatlanok, vagy

**T 131** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

**T 141** Tenyészállatok, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 9242** Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

**K 9243** Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek nem minősülő eszközök

##### **62. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint**

62.1. A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között számoljuk el, de halasztott bevételként időbelileg elhatároljuk a térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

62.2. Az elhatárolás elvégzése a pénzügyi számvitelben az alábbi

**T 9242** Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök, vagy

**T 9243** Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek nem minősülő eszközök

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

62.3. A térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközönként kimutatott halasztott bevétel megszüntetésére a térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kerül sor.

62.4. Az elszámolt halasztott bevételek elhatárolt összegéről és az elhatárolás megszüntetésének összegéről eszközönkénti analitika készül.

##### **63. A térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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



**K053512** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség  
működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi  
adóra

b) Teljesítésként

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó  
teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

#### **64. A térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kötelezettséggént

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó  
elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi  
kiadásokra

b) Teljesítésként

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák

#### **19. Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása**

#### **65. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 211** Anyagok, vagy

**K 212** Áruk

#### **20. A tárgyévben használatba vett készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása**

#### **66. Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint**

**T 121** Ingatlanok, vagy

**T 131** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

**T 141** Tenyészállatok

**K 51** Anyagköltség

és

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

**K 7** Tevékenységek költségei

#### **21. Értékhelyesbítés**

**67. Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

**K 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**22. A vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

**68. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint**

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 121** Ingatlanok, vagy

**T 131** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

**T 141** Tenyészállatok, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**69. Az átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 412** Nemzeti vagyon változása

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

**70. Az átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

**71. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

**72. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 36751** Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

**23. Az immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vételének, operatív lízingelésének elszámolása**

**73. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó érték

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

**K 053332** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

b) Általános forgalmi adó

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

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

**74. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 012** Bérbe vett befektetett eszközök

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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

a) Nettó érték

**T 053332** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

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

és

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

**K 053332** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

b) Általános forgalmi adó

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

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

és

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

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

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

a) Nettó összeg

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

és

**T 6** Költőshelyek, általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költőshnem átvezetési számla

b) Általános forgalmi adó

Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költőshvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költőshvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

**T 8435....** Működési.c., le nem vonható, előzetesen felsz. áfa

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elszámolása

## **77. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó érték

**T 053333** Bérleti és lízing díjak teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

## **78. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4213** Költőshvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák

## **79. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 012** Bérbe vett befektetett eszközök

## **24. A pénzügyi lízing során átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

### **80. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

#### a) Tőkeösszeg (eladási ár)

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

**K 059172** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

#### b) Általános forgalmi adó

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

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

#### c) Kamatrész

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

### **81. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint**

#### a) Tőkeösszeg (eladási ár)

**T 059172** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

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

és

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

**K 059172** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

#### b) Általános forgalmi adó

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

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

és

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

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

c) Kamatrész

**T 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

és

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

## **82. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint**

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

**T 8435** Működési.c., le nem vonható, előzetesen felsz. áfa

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elszámolása

e) Kamatrész

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

f) Kamatrész elhatárolása

**T 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**K 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák

**85. Tárgyévi kamat elhatárolás megszüntetése az év elején a pénzügyi számvitel szerint**

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**86. Törlesztések teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés

**T 059173** Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Fizetett kamatrész

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**87. Törlesztések teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák

b) Fizetett kamatrész

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák

**25. A tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújításának elszámolása**

88. Alkalmazandó az V. fejezet 14. cím azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. Beféjezetlen felújítások könyvviteli számlát, az általános forgalmi adó elszámolására a K 74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát szükséges használni.

## **26. A tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújításának elszámolása**

89. Alkalmazandó az V. fejezet 15. cím azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. Befejezetlen felújítások könyvviteli számlát szükséges használni.

## **27. A bérbe adott eszközön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása**

**90. A bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint**

**T 094022** Követelés szolgáltatások ellenértékére

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**91. A bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 913** Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

**92. A bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint a 90. pontban foglaltak fordítottjaként.**

**93. A bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint**

**T 121-141** Tárgyi eszközök

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

## **28. A bérbe adott, a használatba adott eszközön a bérlő, a használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása**

94. Alkalmazandó a VI. Fejezet 18. cím azzal az eltéréssel, hogy a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. Befejezetlen felújítások könyvviteli számlát és a K351. rovat helyett a K67. rovatot szükséges használni.

## **29. Az idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása**

**95. Felújítás átadása a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 152** Befejezetlen felújítások

## **30. A követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

**96. A követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint**

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla



**K 09(2) Követelések megfelelő számlája**

**97. A követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint**

**T 221** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

**K 35 Követelések**

**98.<sup>1</sup> Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint a XIX. Fejezet 107. cím 489-490. pontjai alapján**

**99. Az immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt. (a továbbiakban: MNV Zrt.) részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben, az MNV Zrt.-nek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**100. Az immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben, az MNV Zrt.-nek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 221** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

**101. A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

**102. A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 331** Forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**VII. Fejezet**

**Az immateriális javakkal és a tárgyi eszközökkel kapcsolatos csökkenések**

**31. Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása**

**103. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

---

<sup>1</sup> Módosította az E/2/2021. (III. 17.) számú szabályzat. Hatályos: 2021. 03. 17.

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

### **32. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása**

#### **104. Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 56** Értékcsökkenési leírás

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

és

**T 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

### **33. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**

#### **105. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 84359** Más különféle egyéb ráfordítás

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

### **34. Értékesítés elszámolása, ha az immateriális javat, tárgyi eszközt előtte nem sorolják át a készletek közé**

#### **106.<sup>2</sup> Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

#### **107.<sup>3</sup> Terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása.

**K 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

#### **108. Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök érték helyesbítésének forrása

<sup>2</sup> Módosította az E/2/2021. (III. 17.) számú szabályzat. Hatályos: 2021. 03. 20-tól.

<sup>3</sup> Módosította az E/2/2021. (III. 17.) számú szabályzat. Hatályos: 2021. 03. 20-tól.

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

**109. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó érték

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

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**110.<sup>4</sup> 110. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint**

a) Nettó érték, legfeljebb a könyv szerinti értékig

**T 3515** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

**K 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

b) A nettó érték, és a könyv szerinti érték különbözete, ha a nettó érték a nagyobb

**T 3515** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

c) A nettó érték, és a könyv szerinti érték különbözete, ha a könyv szerinti érték a nagyobb

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

**K 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

d) Általános forgalmi adó

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

**111. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó érték

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

---

<sup>4</sup> Módosította az E/2/2021. (III. 17.) számú szabályzat. Hatályos: 2021. 03. 20-tól.

b) Általános forgalmi adó

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

**112. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint**

a) Nettó érték

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**T 33** Forintszámlák

**K 3515** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre

b) Általános forgalmi adó

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**T 33** Forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre, és

**35. Az apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént**

**113. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36582** Alapítás során átadott más eszközök

vagy

**T 36584** Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

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

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

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

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

**K 36582** Alapítás során átadott más eszközök

vagy

**K 36584** Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

**115. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

**116. A gazdasági társaságba bevitt vagyon könyv szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete**

a) Nyereségjellegű különbözet esetén

**T 36582** Alapítás során átadott más eszközök

vagy

**T 36584** Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b) Veszteségjellegű különbözet esetén

**T 84359** Más különféle egyéb ráfordítás

**K 36582** Alapítás során átadott más eszközök

vagy

**K 36584** Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

**117. Cégbírósági bejegyzéskor**

**T 161-163** Tartós részesedések

**K 36582** Alapítás során átadott más eszközök

vagy

**K 36584** Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

### **36. A térítés nélküli átadás elszámolása**

**118. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

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

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

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

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

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

**120. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

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

**T 8435** Felh. c., le nem vonható, előz. felsz. áfa

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

**122. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre**

a) Követelésként

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

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

a) Követelésként

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

b) Teljesítésként

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**T 33** Forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

**124. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

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

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

**125. Visszanyert értékek elszámolása**

**T 21-22** Készletek

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

**126. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

és

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

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

**127. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

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

a) Követelésként

**T 094102** Követelés biztosító által fizetett kártérítésre

vagy

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételre

**K004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K094103** Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

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

a) Követelésként

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**T 33** Forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**38. A használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása**

**130. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 21-22** Készletek

**K 11/151** Immateriális javak, befejezetlen beruházások

**39. A használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása**

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

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

**K 56** Értékcsökkenési leírás

és

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 6** Költseghelyek általános költségek, vagy

**K 7** Tevékenységek költségei

**132. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

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

**K 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

**133. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

**134. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 21-22** Készletek

**K 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

**40. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek**

**135. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 181-185** Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

**K 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

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

és

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

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

**137. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

**T 186** Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

**K 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása



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

**T 3655** Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**41. A vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek**

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

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

és

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

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**140. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

**141. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 412** Nemzeti vagyon változása

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

**142. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**143. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 011** Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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

**T 3655** Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**42. A vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)**

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

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

és

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

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**146. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

**147. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 412** Nemzeti vagyon változása

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

**148. Az eszközhoz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**VIII. Fejezet**

**A tárgyi eszközök fenntartása**

**43. Az idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása**

**149. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó összeg

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

**K 053342** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

b) Általános forgalmi adó

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

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

**150. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó összeg

**T 053342** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

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

és

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

**K 053342** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség  
karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

b) Általános forgalmi adó

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

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

és

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

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

#### **151. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint**

a) Nettó összeg

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi  
kiadásokra

és

**T 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó  
elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi  
kiadásokra

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó  
elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi  
kiadásokra

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

**T 8435....** Műk.c., le nem vonható, előzetesen felsz. áfa

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános  
forgalmi adó elszámolása

#### **152. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó összeg

**T 053343** Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák

**44. A saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása**

**154. Költségek a pénzügyi számvitel szerint**

**T 5** Költségnemek

**K 1-4** Eszközoldali számlák

és

**T 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

155. Kapcsolódó tétel a kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés.

**IX. Fejezet**

**A részesedésekkel és értékpapírokkal kapcsolatos növekedések**

**45. A részesedések vásárlásának elszámolása**

**156. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

**157. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint**

**T 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

és

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

**K 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

**158. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 161-163/165/241** Tartós és nem tartós részesedések

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

**159. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint**

**T 05653** Részesedések beszerzése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**160. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4216/4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra, vagy finanszírozási kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák

**46. A részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor**

**161. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 05652/05662** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, vagy meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

**162. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörténik**

a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

**T 05652/05662** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, vagy meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

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

és

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

**K 05652/05662** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, vagy meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

**T 36581** Alapítás során átadott pénzeszközök, vagy

**T 36583** Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

c) Befizetés teljesítése **a költségvetési számvitel szerint**

**T 05653/05663** Részesedések beszerzésének, vagy meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Befizetés teljesítése **a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 32** Pénztárak, csekkék, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák

e)<sup>5</sup> Állományba vétel a cégbírósági bejegyzés alapján a pénzügyi számvitel szerint

**T 161-163/165** Tartós részesedések

**T 36581** Alapítás során átadott pénzeszközök

vagy

**T 36583** Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

**163.**<sup>6</sup> **Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg**

a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzés alapján a költségvetési számvitel szerint

**T 05652/05662** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, vagy meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

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

és

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

<sup>5</sup> Módosította az E/2/2021. (III. 17.) számú szabályzat. Hatályos: 2021. 03. 20-tól.

<sup>6</sup> Módosította az E/2/2021. (III. 17.) számú szabályzat. Hatályos: 2021. 03. 20-tól

**K 05652/05662** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, vagy meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

b) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzés alapján a pénzügyi számvitel szerint

**T 161-163/165** Tartós részesedések

**T 36581** Alapítás során átadott pénzeszközök

vagy

**T 36583** Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

és

**T 36581** Alapítás során átadott pénzeszközök, vagy

**T 36583** Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

c) Befizetés teljesítése esedékességkor a költségvetési számvitel szerint

**T 05653/05663** Részesedések beszerzésének, vagy meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi számvitel szerint

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák

#### **47. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása**

##### **164. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

a) A névértékig (amennyiben a vételár névérték alatti akkor a vételáron)

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

**K 059121(2)/059122(2)/05921(2)/05922(2)** Értékpapírok vásárlása b) A névérték és a vételár különbözete (amennyiben a vételár meghaladja a névértéket)

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

**K 05354(2)** Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai

##### **165. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint**

a) A felhalmozott kamat nélkül

**T 059121(2)/059122(2)/05921(2)/05922(2)** Értékpapírok vásárlása

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

és

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

**K059121(2)/059122(2)/05921(2)/05922(2)** Értékpapírok vásárlása

b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenésként

**T 05354(2)** Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai

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

c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

**K 05354(2)** Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai

d) A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkidadásokra

## **166. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint**

a) A felhalmozott kamat nélkül

**T 17/24** Értékpapírok

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) A névérték és a vételár különbözete

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra



### **167. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint**

a) A felhalmozott kamat nélkül

**T 059121(3)/059122(3)/05921(3)/05922(3)** Értékpapírok vásárlásának telj.

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) A névérték és a vételár különbözete

**T 05354(3)** Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai telj.

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

**T 05353(3)** Kamatkiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

### **168. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint**

a) A felhalmozott kamat nélkül

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

b) A névérték és a vételár különbözete

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek,  
forintszámlák

c) A vételáron kívül felhalmozott kamat

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

### **169. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 0940812** Követelés befektetett pü.-i eszközökből származó bevételekre,  
vagy

**T 0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjell. bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási  
ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940813** Befektetett pü.-i eszközökből származó bevételek teljesítése  
vagy

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok, kamatjell. bevételek teljesítése

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

a) Követelésként

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 9333** Más befektetett pü.-i eszközökből származó  
eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek,

vagy

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

b) Teljesítésként

**T 33** Forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési  
bevételre

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

**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

**K 9333** Más befektetett pü.-i eszközökből származó  
eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek,

vagy

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

**48. A követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása**

**172. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint**

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

**173. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint**

**T 17/221/24** Értékpapírok

**K 35** Követelések

**174. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint a XIX. Fejezet 107. cím 489-490. pontjaiban foglaltak szerint.**

**175. A részesedés, az értékpapír átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerint a VI. Fejezet 30. cím 99-100. pontjainak megfelelően.**

#### **49. A részesedések, értékpapírok térítés nélküli átvételének elszámolása**

##### **176. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 16/17/24** Részesedések, értékpapírok

**K 9323** Térítés nélkül átvett tartós részesedések, vagy

**K 9324** Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések, vagy

**K 9331** Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, vagy

**K 9332** Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pü-i eszközök között kimutatott értékpapírok

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

##### **177. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint**

**T 9323** Térítés nélkül átvett tartós részesedések

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

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

**T 9332** Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pü-i eszközök között kimutatott értékpapírok

**T 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

#### **50. Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása**

178. Az alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása a IX. fejezet 49. cím 177-178. pontjaiban foglaltakkal megegyezően történik.

#### **51. Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor**

179. Elszámolás, ha a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig: a VII. fejezet 35. cím 113-117 pontok, a X. fejezet 54. cím 186-190 pontok, valamint a XIII. fejezet 68. cím 227-229 pontokban foglaltak alapján.

**180. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása nem történik meg**

a) Állományba vétel a cégbírószági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint

**T 161** Tartós részesedések jegybankban

**T 162** Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

**T 163** Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

**T 165** Egyéb tartós részesedések

**K 36752** Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

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

b) Bruttó érték kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint

**T 36752** Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

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

**K 1-3** Eszköz számlák

c) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint

**T 1-3(8)** Eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

**T 11-14(9)** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**K 36752** Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

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

d) Érték helyesbítés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint

**T 415** Eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

**K 116** Immateriális javak érték helyesbítése

**K 126** Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése

**K 136** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

**K 146** Tenyészállatok értékhelyesbítése

**K 166** Tartós részesedések értékhelyesbítése

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

**T 36752** Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

f) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözet esetén

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36752** Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

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

## **X. Fejezet**

### **A részesedésekkel és értékpapírokkal kapcsolatos csökkenések**

#### **52. A részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésének elszámolása**

##### **181.<sup>7</sup> Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 168/178/2481/2482/2483** Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

**K 16/17/24** Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

##### **182. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint**

a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként

**T 0954(2)/098121(2)/098123(2)/09821(2)/09822(2)** Követelés részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésére

---

<sup>7</sup> Módosította az E/2/2021. (III. 17.) számú szabályzat. Hatályos: 2021. 03. 17-től.

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0954(3)/098121(3)/098123(3)/09821(3)/09822(3)**

Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése teljesítés

c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként

**T 09408(2)** Követelések kamatbevételre és más nyereségjellegű bevételre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09408(3)** Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek teljesítése

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

**T 09409(2)** Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09409(3)** Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

### **183. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint**

a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként

**T 3515/3518** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási vagy finanszírozási bevételre

**K 16/17/24** Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek-forintszámlák

**K 3515/3518** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási vagy finanszírozási bevételre

c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre  
**K 9333** Más befektetett pénzügyi eszközökből származó  
eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

**K 934** Egyé kapott (járó) kamatok és kamatjellegű  
eredményszemléletű bevételek

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési  
bevételre

e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű  
különbözlet követelésként

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű  
bevételei

f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű  
különbözlet teljesítésként

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési be  
vételre

g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű  
különbözlet elszámolása

**T 8514** Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

**T 8522** Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások  
árfolyamveszteségek

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 16/17/24** Részesedések, értékpapírok

### **53. A részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása**

#### **184. Átadás a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8513** Térítés nélkül átadott tartós részesedések

**T 8521** Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott  
értékpapírok

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 16/17/24** Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**185.<sup>8</sup> Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 168/178/2481/2482/2483** Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

**K 8513** Térítés nélkül átadott tartós részesedések

**K 8521** Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

**K 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**54. A részesedések, értékpapírok apportba adásának elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént**

**186. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36582** Alapítás során átadott más eszközök

**T 36584** Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

**K 16/17/24** Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**187.<sup>9</sup> Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 168/178/2481/2482/2483** Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

**K 36582** Alapítás során átadott más eszközök

**K 36584** Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

**188. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 166** Tartós részesedések értékhelyesbítése

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

a) Nyereségjellegű különbözet esetén

**T 36582** Alapítás során átadott más eszközök

**T 36584** Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

**K 9325** Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

<sup>8</sup> Módosította az E/2/2021. (III. 17.) számú szabályzat. Hatályos: 2021. 03. 17.

<sup>9</sup> Módosította az E/2/2021. (III. 17.) számú szabályzat. Hatályos: 2021. 03. 17.



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

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

b) Veszteségjellegű különbözet esetén

**T 8514** Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

**T 8522** Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 36582** Alapítás során átadott más eszközök

**K 36584** Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

## **190. Cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint**

Elszámolás a VII. fejezet 35. cím 117. pontjában foglaltak szerint történik.

### **55. A részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének elszámolása**

#### **191.<sup>10</sup> Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 854** Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

**K 168/178/2481/2482/2483** Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

## **XI. Fejezet**

**A részesedésekkel és értékpapírokkal kapcsolatos egyéb gazdasági események**

### **56. A nem tartós részesedések, értékpapírok átminősítése tartós részesedéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása**

#### **192. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 16/17** Tartós részesedések, értékpapírok

**K 24** Nem tartós részesedések, értékpapírok

### **57. Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása**

#### **193. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

**T 248** Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

---

<sup>10</sup> Módosította az E/2/2021. (III. 17.) számú szabályzat. Hatályos: 2021. 03. 17-től.

**K 16/241** Tartós, nem tartós részesedések

**194. Jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés könyv szerinti értékének és az átalakulással, szétválással, egyesüléssel létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értéke különbözetének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Ha a különbözet veszteségjellegű

**T 8514** Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 16/241** Tartós, nem tartós részesedések

b) Ha a különbözet nyereségjellegű

**T 16/241** Tartós, nem tartós részesedések

**K 9325** Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

**58. A külföldi pénzeszközben fennálló részesedések, értékpapírok év végi értékelésének elszámolása**

**195. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint**

**T 494** Árfolyam különbözet elszámolási számla

**K 16/17/24** Részesedések, értékpapírok

**196. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint**

**T 16/17/24** Részesedések, értékpapírok

**K 494** Árfolyam különbözet elszámolási számla

**197. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. Számla egyenlege veszteség jellegű**

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 494** Árfolyam különbözet elszámolási számla

**198. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. Számla egyenlege nyereség jellegű**

**T 494** Árfolyam különbözet elszámolási számla

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

**59. A részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása**

### **199. A járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 094042** Követelés tulajdonosi bevételekre

**K 004** Követelések nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094043** Tulajdonosi bevételek teljesítése

### **200. A járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Követelésként

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

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

b) Teljesítésként

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

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

## **XII. Fejezet**

### **A vásárolt készletekkel kapcsolatos növekedések**

#### **60. Az anyagok, áruk vásárlásának elszámolása**

### **201. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó érték

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

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

b) Általános forgalmi adó

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

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

**202. A pénzügyi számvitel szerint előleg esetén az V. Fejezet 14. cím 47. pontja alkalmazandó.**

### **203. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó érték

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

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

és

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

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

b) Általános forgalmi adó

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

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

és

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

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

c) Nettó előleg teljesítésként

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

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

## **204. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint**

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)

**T 211/212** Anyagok, áruk

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

**T 51** Anyagköltség

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

és

**T 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

c) Előleg rendezése

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 36513** Készletekre adott előlegek

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

**T 36412** Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 36411** Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

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

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 36413** Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

## **205. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

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

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 053513.** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**206. A számla bruttó összegének kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)**

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**207. A pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint az V. Fejezet 14. cím 53-55. pontjaiban foglaltaknak megfelelően, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. főkönyvi számla helyett a 4213. főkönyvi számlát kell alkalmazni.**

#### **61. A raktári többlet elszámolása**

**208. Az anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint**

**T 211** Anyagok

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

**209. Az áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint**

**T 212** Áruk

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

**210. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

#### **62. A térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt készletek elszámolása**

**211. Az anyag, áru átvétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 211/212** Anyagok, áruk

**K 9242** Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

## **212. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint**

212.1. A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kerül elszámolásra, de halasztott bevételként időbelileg elhatárolásra kerül a térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt készletek piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értéke.

212.2. Az elhatárolás elvégzése a pénzügyi számvitelben az alábbi

**K 9242** Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

212.3. A térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt készletként kimutatott halasztott bevételt a térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készlet bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kötelező megszüntetni.

212.4. Az elszámolt halasztott bevételek elhatárolt összegéről és az elhatárolás megszüntetésének összegéről készletenkénti analitikát szükséges vezetni.

## **63. A követelés fejében átvett készletek elszámolása**

### **213. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint**

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi előirányzatok, követelések teljesítése

### **214. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint**

**T 221** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

**K 35** Követelések

**215. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint a XIX. Fejezet 107. cím 489-490. pontjaiban foglaltaknak megfelelően.**

**216. A készletek átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére a VI. Fejezet 30. cím 99-100. pontjaiban foglaltaknak megfelelően.**

**XIII. Fejezet**  
**A vásárolt készletekkel kapcsolatos csökkenések**

**64. Az anyagfelhasználás elszámolása**

**217. Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint**

**T 51** Anyagköltség

**K 211** Anyagok

és

**T 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**65. Anyag-, áruértékesítés elszámolása**

**218. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 813** /Eladott áruk beszerzési értéke

**K 211/212** Anyagok, áruk

**219. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó érték

**T 094012** Követelés készletértékesítés ellenértékére

**K0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**220. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint**

a) Nettó érték

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszeml. bevételek

b) Általános forgalmi adó

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

**221. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó érték



**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K094013** Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

b) Általános forgalmi adó

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

**222. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

**66. Visszáru elszámolása**

223. Visszáru elszámolása esetén a XII. Fejezet 60. cím 202-206. pontokban foglaltak fordítottja alkalmazandó.

**67. A hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása**

**224. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 211/212** Anyagok, áruk

**225. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása esetén a VII. Fejezet 37. cím 128-129. pontjaiban előírtak alkalmazandóak.**

**68. Az apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént**

**226. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36582** Alapítás során átadott más eszközök

**T 36584** Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

**K 211** Anyagok

**K 212** Áruk

**227. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 218** Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

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

**K 36582** Alapítás során átadott más eszközök

**K 36584** Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

**228. Átadás, cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a VII. fejezet 35. cím 117. és 118. pontban foglaltak alapján, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént.**

#### **69. Az anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása**

**229. Átadás a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 211/212** Anyagok, áruk

**230. Az átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolásánál a VII. Fejezet 36. cím 122-124. pontjai alkalmazandóak.**

#### **70. Az értékvesztés elszámolása**

**231. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

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

### **XIV. Fejezet**

**A pénzeszközökkel, a finanszírozással kapcsolatos elszámolások**

#### **71. A lekötött bankbetétek elszámolása**

**232. Betételhelyezés a költségvetési számvitel szerint**

Teljesítésként

**T 059163** Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**233. Betételhelyezés a pénzügyi számvitel szerint**

Teljesítésként

**T 311-312** Éven túli/Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**234. Betét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint**

Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098173** Betétek megszüntetése teljesítése

**235. Betét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint**

Teljesítésként

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**K 311-312** Éven túli/Éven belüli lejárató lekötött bankbetétek

**236. Betét után kapott kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 0940812** Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

**T 0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940813** Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

**237. Betét után kapott kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

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

b) Teljesítésként

**T 311/312/33** Éven túli/Éven belüli lej. lekötött bankbetétek/Forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**238.** A hosszú lejáratú forintbetét számlán jóváírt kamatot tőkésíteni szükséges. A tőkésített kamat betétnövekményként történő könyvelését a 232. pont szerint kötelező elvégezni.

### **72. A központi, irányító szervei támogatás elszámolása**

#### **239. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

b) Teljesítésként

**T 059153** Központi, irányító szervei támogatás folyósítása teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**T 33** Forintszámlák

**K 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

### **73. Az államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása**

#### **243. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 098142** Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098143** Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

**K 059142** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére

#### **244. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint**

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül

**T 33** Forintszámlák

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek  
finanszírozási kiadásokra

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

**T 42** Kötelezettségek

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek  
finanszírozási kiadásokra

**245. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint**

**T 059143** Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**246. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint**

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 33** Forintszámlák

247. A zárszámadás során a megelőlegezés összege elengedésének elszámolása a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint a megelőlegezés jogosultjánál **a XIX. Fejezet 112. cím 505-507. pontjaiban foglaltaknak megfelelően történik.**

#### **74. A hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása**

**248. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

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

**K 05911/05924(2)** Hitel-, kölcsöntörlesztés

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

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkidadásokra

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

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

**T 05911/05924(2)** Hitel-, kölcsöntörlesztés

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

és

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

**K 05911/05924(2)** Hitel-, kölcsöntörlesztés

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

**T 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

és

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

c) Követelésként

**T 09811(2)/09824(2)** Követelés hitel-, kölcsön felvételére

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09811(3)/09824(3)** Hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése

## **250. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint**

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

**T 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

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

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

b) Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

**T 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**K 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**252. Tárgyévi kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) az év elején a pénzügyi számvitel szerint**

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

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

**T 05911(3)/05924(3)** Hitel-, kölcsöntörlesztés teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

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

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

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

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

### **75. Forint készpénzfelvétel elszámolása**

**255. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3211** Forintpénztár-számla

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**256. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint**

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 331** Forintszámlák

### **76. Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása**

**257. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint**

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 331** Forintszámlák

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

**T 323** Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

### **77. A számlán jóváírt kamat elszámolása**

**259. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 0940812** Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

**T0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940813** Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

**260. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint**



a) Követelésként

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

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

b) Teljesítésként

**T 33** Forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

### **78. A számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása**

#### **261. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

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

**K 053372** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

b) Teljesítésként

**T 053373** Egyéb szolgáltatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

#### **262. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kötelezettséggént

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 33** Forintszámlák

### **79. A letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások**

#### **263. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

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

**264. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

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

a) Követelésként

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09(3)** Bevételi követelések teljesítése

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

a) Követelésként

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 9** Eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

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

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**80. A likviditási célú hitel, napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások**

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

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

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

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

b) Követelésként

**T 0981122** Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0981123** Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

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

**T 3311** Önkormányzatok fizetési számlái

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

**T 0591123** Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 3311** Önkormányzatok fizetési számlái

**271. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

b) Teljesítésként

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**272. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kötelezettségként

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 3311 Forintszámlák**

**273. A kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása esetén a jelen fejezet 78. cím 262-263. pontjai alkalmazandók.**

**81. Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása**

**274. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**K 31** Lekötött bankbetétek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**275. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint**

**T 31** Lekötött bankbetétek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**276. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű**

**T 8551** Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése

**T 8552** Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése

**K 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**277. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű**

**T 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**K 9351** Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

**K 9352** Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

## **A személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások**

### **82. Az illetményelőleg folyósítása**

#### **278. Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

### **83. A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai**

#### **279. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint (személyi juttatás és járulék)**

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

**K 051(2),0522** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra és járulékokra

#### **280. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján**

**T 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

és

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

**K 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

#### **281. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján**

**T 53/54** Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

és

**T 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

#### **282. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint**

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

#### **283. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**284. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelés teljesítéseként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

b) Kötelezettség teljesítéseként

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**285. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

**286. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**287. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**288. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

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

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

és

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

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

**289. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 55** Bérjárulékok

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

és

**T 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**290. A levont személyi jövedelemadó és más levonások teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**291. A levont személyi jövedelemadó és más levonások teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 33** Forintszámlák

**292. A munkáltatót terhelő közterhek teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**293. A munkáltatót terhelő közterhek teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 33** Forintszámlák

#### **84. A megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása**

**294. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

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

**T 33** Forintszámlák

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

**296. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

**297. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

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

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**298. Pénzforgalomban nem jelentkező, a munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

b) Teljesítésként

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**299. Pénzforgalomban nem jelentkező, a munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kötelezettségként

**T 55** Bérjárulékok

és

**T 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

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

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

b) Teljesítésként

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

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



**300. A dolgozó illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint a jelen fejezet 83. cím 279-280. pontjában foglaltak fordítottjaként.**

**301. A dolgozó illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint a jelen fejezet 83. cím 281. pontjában foglaltak fordítottjaként.**

**85. A december havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások**

**302. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 53/54** Bérkötség, személyi jellegű egyéb kifizetések

**K 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása  
és

**T 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**303. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

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

**T 55** Bérjárulékok

**K 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása  
és

**T 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**305. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

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

**K 53/54**

és

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

**K 7** Tevékenységek költségei

**307. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint jelen fejezet 83. cím 280. pontjában (melyhez kapcsolódó tétel lehet a jelen fejezet 83. cím 282. pontja) foglaltaknak megfelelően.**

**308. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (melyhez kapcsolódó tétel lehet a jelen fejezet 83. cím 282. és 285.pontjai szerinti elszámolás)**

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

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**309. December havi személyi juttatások decemberi kifizetésének rendezése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**310. December havi nettó személyi juttatások kifizetése jelen fejezet 83. cím 286-287. pontjai szerint.**

**311. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező, a munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint jelen fejezet 84. cím 288. és a 298. pontjaiban foglaltaknak megfelelően.**

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

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

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

**313. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint a jelen fejezet 84. cím 296. pontjában foglaltaknak megfelelően.**

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

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

**315. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban**

a költségvetési számvitel szerint a jelen fejezet 84. cím 300. pontjában foglaltak megfelelően.

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

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli

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

**317. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**318. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**K 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**319. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

**K 051232** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra

b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

d) Nettó összeg teljesítésként

**T 051233** Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése, egyéb külső személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

e) Általános forgalmi adó teljesítésként

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

### **320. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint**

a) Nettó összeg kötelezettséggként

**T 54/211** Személyi jellegű egyéb kifizetések/Anyagok

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

és

**T 6** Kölséghehelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Kölségnem átvezetési számla

b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettséggként

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettséggként

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettséggként

**T 55** Bérjárulékok

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

és

**T 6** Kölséghehelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

f) Teljesítésként (nettó összeg)

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

g) Általános forgalmi adó teljesítésként

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**321. A munkáltatót terhelő közterhek teljesítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**322. A munkáltatót terhelő közterhek teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 33** Forintszámlák

**323. Kapcsolódó tétel az esetleges árfolyam-különbözetek, készletfelhasználás elszámolása.**

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

**324. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

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

**K051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

**325. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3662** Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**326. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján**

**T 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

és

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

**K 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

**327. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján**

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

és

**T 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**328. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint**

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**329. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 3662** Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

**330. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

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

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

**331. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 55** Bérjárulékok

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

és

**T 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**332. A munkáltatót terhelő közterhek teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**333. A munkáltatót terhelő közterhek teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 33** Forintszámlák

**334. Kapcsolódó tétel az esetlegesen felmerülő általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások**

**88. Az egycélú utalványok beszerzésének elszámolása**

**335. Kötelezettségvállalás (utalvány névértéke összegéig) a költségvetési számvitel szerint**

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

**K051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

**335.1 Megrendelés leadása az utalvány forgalmazójának:**

(csak a részletező nyilvántartásokban kell rögzíteni)

**336. Kötelezettségvállalás az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegére a költségvetési számvitel szerint**

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

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

**337. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

### **338. Az egycélú utalványról szóló számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint**

Névérték kiegyenlítése

**T 3662** Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

### **339. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**Az egycélú utalványok munkavállalóknak történő kiadása és a kapcsolódó, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet 87. pontja, a többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás 326-333. pontjai szerint**

## **XVI. Fejezet**

### **A nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások**



## **89. Az önkormányzati nettó finanszírozással kapcsolatos elszámolások**

### **340. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása teljesítéskor a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként (a Kincstár értesítése alapján a teljes összeg)

**T 0911(2)** Követelés önkormányzatok működési támogatására

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásának teljesítése

### **341. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása teljesítéskor a pénzügyi számvitel szerint**

a) Követelésként (a Kincstár értesítése alapján a teljes összeg)

**T 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

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

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

**T 331** Forintszámlák

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

c) Az Önkormányzat által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása a XV. Fejezet 84. cím 295. pontja szerint.

### **342. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított), önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások a juttatásra jogosultat terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)**

a) Kiadás teljesítéseként

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

**343. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított), önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások a juttatásra jogosultat terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)**

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

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

a) Kiadás teljesítéseként

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

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

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

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

**346. Támogatás átutalása a XIV. Fejezet 72. cím 239-240. pontjai szerint.**

**347. Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások, melyek kifizetése a foglalkoztatottnak a Társulás fizetési számlájáról történt, a XIV. Fejezet 72. cím 239-240. pontjai szerint.**

**348. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított), költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint a XIV. Fejezet 72. cím 239. pontban és jelen fejezet 340. pont b) alpontban foglaltak megfelelően.**

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

a) Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként (intézményfin., állami tám.)

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

**350. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított), költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások költségvetési szervet terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint a XIV. Fejezet 72. cím 239. pontban és jelen fejezet 340. pont b) alpontban foglaltak megfelelően.**

**351. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított), költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások költségvetési szervet terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint a jelen fejezet 349. pontjában foglaltak megfelelően.**

**352. Pénzforgalomban nem jelentkező, Társulást terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettségek) elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

b) Teljesítésként

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Bevétel teljesítésként (a kiadás fedezetét szolgáló központi támogatás)

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

**353. Pénzforgalomban nem jelentkező, Társulást terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettségek) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kötelezettségként

**T 5/8** Költségek, ráfordítások

**K 42** Kötelezettségek

és

**T 6** Kölséghehelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Kölségnem átvezetési számla

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként

**T 42** Kötelezettségek

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

## **91. A nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása**

### **363. A nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején

**T 3654** Forgótőke elszámolása

**K 33** Forintszámlák

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

**T 3654** Forgótőke elszámolása

**K 33** Forintszámlák

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

**T 33** Forintszámlák

**K 3654** Forgótőke elszámolása

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

da) Kötelezettség teljesítéseként

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**K 3654** Forgótőke elszámolása

db) Követelés teljesítéseként

**T 3654** Forgótőke elszámolása

**K 3511/3518** Költségvetési évben esedékes követelések

dc) Kapcsolódó tétel a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint.

## **XVII. Fejezet**

### **A támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások**

## **92. Az államháztartáson belüli, vissza nem térítendő támogatások nyújtásának elszámolásai**

### **364. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, vagy

**K 0584(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre

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

**T 05506(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre, vagy

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

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

és

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

**K05506(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre, vagy

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

**366. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okiratban, szerződésben foglaltak szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)**

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

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

**367. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint**

a) Teljesítésként

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

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Támogatási előlegnél elszámolási követelésként

**T 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**368. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**369. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási követelés kivezetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

**370. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) éven belül a jelen fejezet 92. cím 365. és 367. a) pontjaiban foglaltak fordítottjaként

b) Adott (a folyósítás) éven túl

**T 0912/0916/0925(2)** Követelés elvonások és befizetések/egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**371. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) éven belül

**T 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

**K 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

b) Adott (a folyósítás) éven túl

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

**K 922/923** Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámla-bevételei

**372. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) éven belül nincs könyvelési teendő

b) Adott (a folyósítás) éven túl

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

**373. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) éven belül

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, Forintszámlák

**K 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

b) Adott (a folyósítás) éven túl

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, Forintszámlák

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

**93. Az államháztartáson belüli, vissza nem térítendő támogatások fogadásának  
elszámolásai**

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

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

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

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

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

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**375.<sup>11</sup> Támogatás a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként, az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként a támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor

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

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként

**T 044** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**376.<sup>12</sup> Támogatás a pénzügyi számvitel szerint**

a) Követelésként az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként a támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor

b) Teljesítésként

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

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

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

<sup>11</sup> Módosította az E/2/2021. (III. 17.) számú szabályzat. Hatályos: 2021. 03. 20-tól

<sup>12</sup> Módosította az E/2/2021. (III. 17.) számú szabályzat. Hatályos: 2021. 03. 20-tól

377.1. Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kerül elszámolásra, de halasztott bevételként időbelileg elhatárolásra kerül a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összege.

377.2. Az elhatárolás elvégzése a pénzügyi számvitelben az alábbi

**T 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

377.3. A támogatásonként, véglegesen átvett pénzeszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értékének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor, vagy a támogatás visszafizetésekor kötelező megszüntetni.

377.4. Az elszámolt halasztott bevételek elhatárolt összegéről támogatásonként, véglegesen átvett pénzeszközönként analitikát szükséges vezetni.

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

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

a) Követelésként

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

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

c) A jelen fejezet 93. cím 378. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Követelésként

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

**K 922/ 923**

Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei



b) Teljesítésként (a jelen fejezet 93. cím 378. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

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

**381. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 044** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási  
kötelezettségek

**382. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) éven belül, a jelen fejezet 93. cím az 374. pont a) és a 375. pont a) és b) alpontjában vagy a 379. pontjában foglaltak fordítottjaként.

b) Adott (a folyósítás) éven túl

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

**K 05502/05506/0584(2)** Kötelezettségvállalás elvonásokra és  
befizetésekre/egyéb működési/felhalmozási  
célú támogatásokra államháztartáson belül

**383. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) éven belül

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

**T 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

**T 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

**T 924.** Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**K 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

b) Adott (a folyósítás) éven túl

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

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

**384. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) éven belül nincs könyvelési teendő

b) Adott (a folyósítás) éven túl

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

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**385. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) éven belül

**T 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

b) Adott (a folyósítás) éven túl

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

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**94. Az államháztartáson kívüli, vissza nem térítendő támogatásoknak, az ellátottak pénzbeli juttatásainak elszámolásai**

**386. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint**

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

**K054/05509/05511/05512/0587/0588/0589(2)**

Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

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

**T 054/05509/05511/05512/0587/0588/0589(2)** Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

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

és

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

**K 054/05509/05511/05512/0587/0588/0589(2)**

Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

**388. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

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

**389. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint**

a) Teljesítésként

**T 054/05509/05511/05512/0587/0588/0589(3)** Ellátottak pénzbeli juttatásainak/egyéb működési/felhalmozási célú kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség

**T 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**390. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**391. Támogatásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

**392. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint**

a) Adott éven belül, a jelen fejezet 94. cím 387. pontjában és a 389. pont a) alpontjában foglaltak fordítottjaként.

b) Adott éven túl

**T 0963/0975(2)** Követelés egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**393. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Adott éven belül

**T 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

b) Adott éven túl

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

**K 922/923** Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások  
eredményzempléltű bevételei

**394. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

- a) Adott éven belül nincs könyvelési teendő
- b) Adott (a folyósítás) éven túl

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0965/0975(3)** Egyéb működési/felhalmozási célú átvett  
pénzeszközök teljesítése

**395. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**

- a) Adott éven belül

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**K 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

- b) Adott (a folyósítás) éven túl

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

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

**95. A többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása**

**396. A többcélú utalványok beszerzésének, kiadásának és a kapcsolódó közterheknek az elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XV. Fejezet 87. pontja, a többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolással megegyezően azzal, hogy a K1. rovat helyett a K4. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni.**

**397. Az egycélú utalványok beszerzésének, kiadásának és a kapcsolódó közterheknek az elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XV. Fejezet 88. pontja, az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolással megegyezően azzal, hogy K1. rovat helyett a K4. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni.**

**96. Az önkormányzati kamatmentes kölcsön és a munkáltatói kamatmentes kölcsön nyújtásának elszámolása**

**398. A Bérlet értékesítési elszámolási számlára és a Lakásépítési Alapszámlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

### **K 33** Forintszámlák

#### **399. A Bérlakás értékesítési elszámolási számlán és a Lakásépítési Alapszámlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3311** Bérlakás értékesítési elsz. szála., vagy

**T 3311** Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett forintszámlák

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

#### **400. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

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

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

#### **401. Kölcsön folyósítása a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

és

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

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

b) Teljesítésként

**T 05863** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) A folyósított kölcsön előírása követelésként

**T 09742** Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 0042** Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

402. Év közben a folyósított kölcsönök követeléskénti előírása az önkormányzati kamatmentes kölcsön esetében a költségvetési évet követően esedékes követelések között, a munkáltatói kamatmentes kölcsön esetében a költségvetési évben esedékes követelések között történik.

403. Az önkormányzati és a munkáltatói kölcsönökből fennálló követelések tárgyévi és költségvetési évet követő követelések között megosztása az adósonkénti hitelállomány vezetésével megbízott bank kimutatása alapján, év végén, a mérlegfordulónapon ténylegesen fennálló tárgyévi és következő évi követelések megosztása alapján történik.

#### **404. Kölcsön folyósítása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3527** Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre**

**K 3311** Bérletértékesítési elsz. számla, vagy

**K 3311** Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett forintszámlák

#### **405. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09743** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

#### **406. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3311** Bérletértékesítési elsz. számla, vagy

**T 3311** Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett forintszámlák

**K 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

#### **407. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

#### **408. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

és

**T 3311** Bérletértékesítési elsz. számla, vagy

**T 3311** Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

**409. Tárgyevi késedelmi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint**

**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**410. Kezelési költség Társulást terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

**K 053372** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

b) Teljesítésként

**T 053373** Egyéb szolgáltatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**411. Kezelési költség Társulást terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kötelezettségként

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

és

**T 6** Költséghelyek általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

b) Teljesítésként

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 33** Forintszámlák

**97. A visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása**

**412. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 05504/05508/0582/0586(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülről/kívülről

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

**T 05504/05508/0582/0586(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülről/kívülről

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

és

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

**K 05504/05508/0582/0586(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülről/kívülről

b) Teljesítésként

**T 05504/05508/0582/0586(3)** Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről/kívülről teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Az adott kölcsön, visszatérítendő támogatás előírása követelésként

**T 0914/0923/0962/0963/0964/0972/0973/0974(2)** Követelés működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről/kívülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Követelés kamatrésze

**T 0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjell. bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**414. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Követelés tőkeösszege



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

**K 33** Forintszámlák

b) Követelés kamatrésze

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

c) Követelés kamatrésze elhatárolása

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

**K 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

#### **415. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején**

**T 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

#### **416. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint**

a) A tőkeösszeg visszafizetése

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0914/0923/0962/0963/0964/0972/0973/0974(3)**

Működési/felhalmozási célú  
visszatérítendő támogatások, kölcsönök  
visszatérülése államháztartáson  
belülről/kívülről teljesítése

b) A kamatrész visszafizetése

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok, kamatjell.bevételek teljesítése

#### **417. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint**

a) A tőkeösszeg visszafizetése

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**K 3511/3512/3516/3517** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú

támogatások bevételeire államháztartáson  
belülről/kívülről

b) A kamatrész visszafizetése

**T 33** Forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési  
bevételekre

### **98. A visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása**

#### **418. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint**

a) Visszafizetendő összeg tőkerésze

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

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

b) Visszafizetendő összeg kamatrésze

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség  
kamatkialadásokra

#### **419. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként

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

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási  
ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész)

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

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

és

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

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

d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)

**T 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

és

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

#### **420. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege

**T 33** Forintszámlák

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

b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Kamatrész elhatárolása

**T 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

**K 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

#### **421. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint**

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 372** Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

#### **422. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint**

a) A tőkerész visszafizetése

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

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) A kamatrész visszafizetése

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**423. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint**

a) A tőkerész visszafizetése

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

**K 33** Forintszámlák

b) A kamatrész visszafizetése

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 33** Forintszámlák

**99. Az államháztartáson kívülről kapott, vissza nem térítendő támogatások elszámolása**

**424. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint**

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

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0965/0975(1)** Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata

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

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

c) Követelésként

**T 0965/0975(2)** Követelés egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**425. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 922/ 923** Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

**426. Támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0965/0975(3)** Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

**427. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 33** Forintszámlák

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

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

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kerül elszámolásra, de halasztott bevételként időbelileg elhatárolásra kerül a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összege.

Az elhatárolást elvégzése a pénzügyi számvitelben az alábbi

**T 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

A támogatásonként, véglegesen átvett pénzeszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értékének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, vagy a támogatás visszafizetésekor kötelező megszüntetni.

Az elszámolt halasztott bevételek elhatárolt összegéről támogatásonként, véglegesen átvett pénzeszközönként analitikát szükséges vezetni.

**429. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) éven belül, a jelen fejezet 99. cím 424. pont c) alpontjaiban és a 426. pontjában foglaltak fordítottjaként.

b) Adott (a folyósítás) éven túl

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

**K 05511/0588(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre

**430. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) éven belül

**T 922/923** Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

**K 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

b) Adott (a folyósítás) éven túl

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

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

**431. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) éven belül nincs könyvelési teendő

b) Adott (a folyósítás) éven túl

**T 05511/0588(3)** Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**432. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) éven belül

**T 36711**-Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

b) Adott (a folyósítás) éven túl

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

**K 33** Forintszámlák

**100. A garanciák, kezességek elszámolásai**

**433. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint**

**T 041** Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**434. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint**

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

**K 05503/05507/0581/0585(2)** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülről/kívülről

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelés előírása

**T 0913/0922/0961/0971(2)** Követelés működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről/kívülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c) Garancia, kezesség kivezetés

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 041** Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

**435. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kötelezettségként

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

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

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelés előírásakor

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

#### **436. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

#### **437. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 33** Forintszámlák

#### **438. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

#### **439. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 33** -Forintszámlák

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

### **XVIII. Fejezet**

#### **A közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások**

##### **101. A szervezet, mint beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása**

#### **440. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint**

**T 093(2)** Követelés közhatalmi bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**441. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3513** Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

**K 911** Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

**442. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 093(3)** Közhatalmi bevételek teljesítése

**443. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 33** Forintszámlák

**K 3513** Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

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

a) Követelés csökkenésként

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 093(2)** Követelés közhatalmi bevételekre

b) Teljesítés csökkenésként

**T 093(3)** Közhatalmi bevételek teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**445. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre)**

**T 911** Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

**K 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

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

**T 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

**K 33** Forintszámlák

447. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint a jelen fejezet 101. cím 444. pontjában foglaltak fordítottjaként.

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

**T 3513** Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

**K 911** Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként



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

**K 053552** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

**T 053553** Egyéb dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettséggént

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 3513** Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

**102. A szervezet, mint bevételt beszedő és a központi költségvetés vagy más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása**

451. A szervezet, mint bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása esetén alkalmazandóak jelen fejezet 101. cím 440-441. pontjai.

452. A szervezet, mint bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírására csak a részletező nyilvántartásokban kerül sor.

453. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint a jelen fejezet 101. cím 442-443. pontjaiban foglaltaknak megfelelően.

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

T 33 Forintszámlák

K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

**455. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a szervezet, mint bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint**

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 33 Forintszámlák

456. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre) esetén alkalmazandóak a jelen fejezet 101. cím 444-446. pontjai.

457. A visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén) esetén alkalmazandóak a jelen fejezet 101. cím 447-450 pontjai.

**103. A szervezet, mint beszédő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása**

**458. Bevétel beérkezése a beszédő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint**

**T 33** Forintszámlák

**K 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

**459. Bevétel továbbutalása a beszédő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

**K 33** Forintszámlák

**104. A jelen fejezet 101. és 102. címek szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél**

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 093(3)** Közhatalmi bevételek teljesítése

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

**T 3653** Más által beszedett bevételek elszámolása

**K 3513** Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

**462. Bevétel beérkezése a szerveknél a beszédő szervezet általi átutalást követően**

**T 33** Forintszámlák

**K 3653** Más által beszedett bevételek elszámolása

**XIX. Fejezet**

**Az egyéb gazdasági események elszámolásai a szerveknél**

**105. A szolgáltatás vásárlásának elszámolása**

**463. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó érték

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

**K 053(2)** Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

b) Általános forgalmi adó

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

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

464. Előleg esetén az V. fejezet 14. cím 47. pontja azzal az eltéréssel alkalmazandó, hogy a 36511; 36512 könyvviteli számlák helyett a 36514; 36515. könyvviteli számla használandó.

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

a) Nettó érték

**T 053(2)** Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

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

és

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

**K 053(2)** Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

b) Általános forgalmi adó

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

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

és

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

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

c) Nettó előleg teljesítésként

**T 053(3)** Dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Nettó összeg (előleggel együtt)

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

és

**T 6** Költséghelyek, általános költségek, vagy

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

b) Előleg rendezése

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 36514** Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek

c) Általános forgalmi adónál alkalmazandó az V. fejezet 14. cím 49. pont c-g) alpontjai azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számla használandó.

#### **467. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

**T 053(3)** Dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

#### **468 A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)**

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**469. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint** az V. fejezet 14. cím 52-55. pontjaiban foglaltaknak megfelelően, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számla használandó.

### **106. A szolgáltatás nyújtásának elszámolása**

#### **470. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó érték

**T 094022/094032/094052** Követelés szolgáltatásokra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**471. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint**

a) Nettó érték

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

b) Általános forgalmi adó

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

**472. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint**

a) Nettó érték

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094023/094033/094053** Szolgáltatások teljesítése

b) Általános forgalmi adó

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

**473. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**107. Az általános forgalmi adó elszámolása**

**474. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint**

**T 053512/05672/05742** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/beruházási/felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

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

és

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

**K 053512/05672/05742** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/beruházási/felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

**475. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint**

a) Levonható általános forgalmi adó

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213/4216/4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

b) Nem levonható általános forgalmi adó

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213/4216/4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**476. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 053513/05673/05743** Működési/Beruházási/Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**477. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4213/4216/4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**478. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint**

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**479. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

**480. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

**481. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

**482. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint**

a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

**T 8435....** Felh.c., le nem vonható, előzetesen felsz. áfa

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elszámolása

d) Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése

**T 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

**K 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

**483. Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése**

**T 3642** Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

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

**484. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 053522** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra

**485. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**486. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 053523** Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**487. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 33** Forintszámlák

**488. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik**

**T 094072** Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

**490. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094073** Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

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

**T 33** Forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**108. A behajthatatlan követelés elszámolása**

**492. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint**

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelések

**493. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 35** Követelések

**109. A követelés elengedése**

**494. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint**



**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelések

**495. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**110. A követelés értékvesztésének elszámolása**

**496. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint**

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelések

**497. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 358** Követelések értékvesztése

**498. Értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint**

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**499. Értékvesztés visszairása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 358** Követelések értékvesztése

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**111. Az utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása**

**500. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**501. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**K 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**502. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

b) Teljesítésként

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**503. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kötelezettségként

**T 1-2/5-8** Befektetett, forgóeszközök, vagy költségek ráfordítások

**K 4213/4215-4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

b) Teljesítésként

**T 4213/4215-4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**112. Az adott előlegek értékvesztésének elszámolása**

**504. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

**505. Előleg elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

**K 053552** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

**T 053553** Egyéb dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**506. Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**507. Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

### **113. A kötelezettségek elengedésének elszámolása**

#### **508. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint**

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

#### **509. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 42** Kötelezettségek

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

#### **510. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint)**

**T 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

### **114. Az adott engedmény elszámolása**

#### **511. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint**

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelések

#### **512. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint**

a) Nettó eladási ár

**T 912/9244** Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei/Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**K 3514/3515** Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási bevételre

b) Kiszámlázott általános forgalmi adó

**T 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

#### **513. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: az 511. pontban foglaltak szerint**

#### **514. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

## **K 35... Követelések**

### **115. A tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása**

#### **515. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként**

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

#### **516. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 42** Kötelezettségek

#### **517. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint)**

**T 373** Halasztott ráfordítások

**K 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

### **116. Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) könyvviteli elszámolása**

#### **518. A fedezeti ügylet a költségvetési számvitel szerint**

a) Függő követelésként

**T 032** Egyéb függő követelések

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

b) Függő kötelezettségként

**T 045** Egyéb függő kötelezettségek

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

#### **519. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

**520. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

b) Teljesítésként

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**521. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 09832** Követelés adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09833** Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése

**522. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

b) Teljesítésként

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

**523. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint b) és c) pontja szerinti nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

**524. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, és e) pontja szerint nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

**525. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

**K 053532** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

b) Teljesítésként

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**526. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kötelezettségként

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizasámlák

**527. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

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

**K 05932** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira

b) Teljesítésként

**T 05933** Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**528. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kötelezettséggént

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Teljesítésként

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 33** Forintszámlák és devizasámlák

**529. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint a b) és e) pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

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

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

**531. A fedezeti célú ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint**

a) Függő követelésként

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 032** Egyéb függő követelések

b) Függő kötelezettségeként

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 045** Egyéb függő kötelezettségek

### **117. A maradvány elszámolása**

**532 .Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Bevételi előirányzatként

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0981311** Előző év költségvetési maradványának igénybevétele  
előirányzata

b) Kiadási előirányzatként

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

c) Követelésként

**T 0981312** Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási  
ellenszámla

d) Teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla



**K 0981313** Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

**118. Kerekítési különbözet elszámolása**

**533. Kerekítési különbözet elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Kerekítési bevétel követelésként

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Kerekítési bevétel teljesítésként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

c) Kerekítési kiadás kötelezettségvállalásként más fizetési kötelezettségként

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

**K 053552** Kötelezettségvállalás más fizetési köt. egyéb dologi kiadásokra

d) Kerekítési kiadás teljesítéseként

**T 053553** Egyéb dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**534. Kerekítési különbözet elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kerekítési bevétel követelésként

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b) Kerekítési bevétel teljesítésként

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

c) Kerekítési kiadás kötelezettségvállalásként más fizetési kötelezettségként

**T 8435..** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

d) Kerekítési kiadás teljesítéseként

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**119. Költségvetési évben nyilvántartásba vett, tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételek és kiadások költségvetési évben történő visszatérítésének, visszatérülésének elszámolása**

**535. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint**

a) Teljesítés csökkentéseként

**T 09(3)** Bevételek teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

b) Követelés csökkentéseként

**T 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelések

**536. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint**

a) Bevétel csökkentésként

**T 9** Eredményszemléletű bevételek

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

b) Követelés átvezetése kapott előlegbe

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

c) Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

**T 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**537. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint**

a) Teljesítés csökkentéseként

**T 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**K 05(3)** Kiadások teljesítése

b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

**538. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint**

a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként

**T 42** Kötelezettségek

**K 1/2/5/8** Eszközök, költségek, ráfordítások

és

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 6** Kölséghehelyek, általános költségek, vagy

**K 7** Tevékenységek költségei

b) Kötelezettség, átvezetése adott előlegbe

**T 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

**K 42** Kötelezettségek

c) Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**K 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

**120. Költségvetési évben nyilvántartásba vett, tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételek és kiadások költségvetési évet követő évben történő visszatérítésének, visszatérülésének elszámolása**

**539. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint**

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

b) Pénzforgalmi visszatérítésként

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**540. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

**T 8** Elszámolt költségek és ráfordítások

**K 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

b) Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**K 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**541. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Bevétel teljesítéseként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09(3)** Bevételek teljesítése

**542. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 9** Eredményszemléletű bevételek

b) Bevétel teljesítéseként

**T 32/33** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, forintszámlák

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**121. Behajtási költségátalány elszámolása**

**543. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele**

a) Költségvetési számvitel szerint

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

**K 053552** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

b) Pénzügyi számvitel szerint

**T 8435...** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások

**544. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása**

a) Költségvetési számvitel szerint

**T 053553** Egyéb dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Pénzügyi számvitel szerint

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**XX. Fejezet**  
**A könyvviteli zárlat sajátos feladatai**

**122. A könyvviteli zárlat könyvelési tételei**

**545. A záró befejezetlen termelés**

**T 231** Befejezetlen termelés, félkész termékek

**K 571.** Saját termelésű készletek állományváltozása

és

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 6** Költséghelyek, általános költségek, vagy

**K 7** Tevékenységek költségei

**546. A 6-os számlaosztály számláinak átvezetése**

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 691** Költséghelyek általános költségek átvezetési számla

**547. A 6-os számlaosztály számláinak lezárása**

**T 691** Költséghelyek általános költségek átvezetési számla

**K 6** Költséghelyek általános költségek

**548. A 7-es számlaosztály számláinak zárása**

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 7** Tevékenységek költségei

**549. Az 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése**

**T 81-83** Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás

**K 51-56** Költségnemek

**550. Az 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)**

**T 492/57** Mérleg szerinti eredmény elszámolása/Aktivált saját teljesítmények értéke

**K 57/492** Aktivált saját teljesítmények értéke/Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**551. A 8-as számlaosztály számláinak zárása**

**T 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**K 8** Elszámolt költségek és ráfordítások

**552. A 9-es számlaosztály számláinak zárása**

**T 9** Eredményszemléletű bevételek

**K 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**553. A mérlegszámlák zárása**

**T 493/1-4** Zárómérlegszámla/Források

**K 1-4/493** Eszközök/Zárómérlegszámla

**554. A 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)**

**T 416/492** Mérleg szerinti eredmény/ Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**K 492/416** Mérleg szerinti eredmény elszámolása/ Mérleg szerinti eredmény

**555. A pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása**

**T 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**K05(3)** Kiadások teljesítése

és

**T 09(3)** Bevételek teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**556. A kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása**

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

és

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelés

**557. Az előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása**

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05(1)** Kiadások előirányzata

és

**T 09(1)** Bevételek előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**XXI. Fejezet**

**Az egyes főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei, valamint a főkönyvi és az analitikus nyilvántartás kapcsolata**

**123. Az immateriális javak és az immateriális javak analitikus nyilvántartása**

**558. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Az immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák és részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenés jogcímei (-)
Beszerzés	Vagyoni értékű jog megszűnése
Követelés ellenében átvétel	Szellemi termékek selejtezése, hiány
Apport (behozatal)	Értékesítés
Saját előállítás	Értékcsökkenés
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Térítés nélküli átadás
Térítés nélkül átvétel	Apportba adás
Többség, ajándék, hagyaték	Vagyonkezelésbe adás államháztartáson belülre
Vagyonkezelésbe vétel	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

### **559. Az immateriális javak analitikus nyilvántartásának vezetése, bizonylatai, valamint az állományváltozás feladása a főkönyvi könyvelés felé**

559.1. Az immateriális javak analitikus nyilvántartása a szerveknél az OrganP - készlet és eszközgazdálkodás - befektetett eszközök modulján belül történik. Az analitikus nyilvántartásba az immateriális javak növekedésének, csökkenésének rögzítése a számviteli politikában, valamint a bizonylati szabályzatban szereplő bizonylatokkal folyamatosan történik.

559.2. Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kerül nyilvántartásba vételre (változás típus kód nevei: térítés mentes átvétel, többlet) a térítés nélkül átvett, az ajándékként, hagyatékként kapott és a többletként fellelt eszköz.

559.3. Az analitikus nyilvántartásból az állományváltozások feladása a főkönyvi könyvelés felé a szerveknél az OrganP rendszeren belül automatikusan történik, negyedévente, minden negyedévet követő hónap 15. napjáig.

559.4. A feladás bizonylata az OrganP 4.2.99.28 számú eszköz feladási listája.

### **560. A főkönyvi és az analitikus nyilvántartás egyeztetése**

560.1. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, az időközi mérlegjelentést megelőzően, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, továbbá a mérleggel lezárt évet követő év február 25. napjáig kötelező elvégezni.

560.2. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéséért befektetett eszközök analitikus nyilvántartását végző dolgozója a felelős.

560.3. Az egyeztetés ténye minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálandó.

**124. A tárgyi eszközök és a tárgyi eszközök, koncesszióba, valamint vagyonkezelésbe adott eszközök analitikus nyilvántartása**

**561. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

561.1. A tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák és részletező számlák értéke

<b>A tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák és részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenés jogcímei (-)</b>
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevétel)
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Többség, ajándék, hagyaték	Vagyonkezelésbe adás államháztartáson belülre
Vagyonkezelésbe vétel, visszavétel vagyonkezelésből	Egyéb csökkenés
Felújítás	
Egyéb növekedés	

561.2. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák és részletező számlák értéke

<b>A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák és részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenések jogcímei (-)</b>
Koncesszióba adás	Visszavétel koncesszióból, vagyonkezelésből
Vagyonkezelésbe adás államháztartáson kívülre	Értékcsökkenés
Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközön végzett beruházás, felújítás	Selejtezés
	Hiány



**562. A tárgyi eszközök, koncesszióba, valamint vagyonkezelésbe adott eszközök analitikus nyilvántartásának vezetése, bizonylatai, valamint az állományváltozás feladása a főkönyvi könyvelés felé**

562.1. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, a berendezések, a felszerelések, a járművek, a koncesszióba, valamint a vagyonkezelésbe adott eszközök analitikus nyilvántartása a szerveknél az OrganP integrált pénzügyi-gazdálkodási rendszer - készlet és eszközgazdálkodás - befektetett eszközök modulján belül történik. Az analitikus nyilvántartásba a tárgyi eszközök, a koncesszióba, valamint a vagyonkezelésbe adott eszközök növekedésének, csökkenésének rögzítése a számviteli politikában, valamint a bizonylati szabályzatban szereplő bizonylatokkal történik.

562.2. Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kerül nyilvántartásba vételre (OrganP változás típus kód nevei: térítésmentes átvétel, többlet) a térítés nélkül átvett, az ajándékként, hagyatékként kapott és a többletként fellelt eszköz.

562.3. Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, a berendezések, a felszerelések, a járművek, a koncesszióba, valamint a vagyonkezelésbe adott eszközök analitikus nyilvántartásából az állományváltozások feladása a főkönyvi könyvelés felé a szerveknél az OrganP rendszeren belül történik, negyedévente, minden negyedévet követő hónap 15. napjáig.

562.4. A feladást a Pénzügyi Osztály befektetett eszközök analitikus nyilvántartásával megbízott dolgozója végzi. A feladás bizonylata az OrganP 4.2.99.28 számú eszköz feladási listája.

**563. A főkönyvi és az analitikus nyilvántartás egyeztetése**

563.1. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, az időközi mérlegjelentést megelőzően, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, továbbá a mérleggel lezárt évet követő év február 25. napjáig kötelező elvégezni.

563.2. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéséért a Projekt Irányító Szervezet a felelős.

563.3. Az egyeztetés ténye minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálandó.

**125. A tartós és nem tartós részesedések, befektetett és forgatási célú értékpapírok, valamint a tartós és nem tartós részesedések, befektetett és forgatási célú értékpapírok analitikus nyilvántartása**

**564. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

<b>A tartós és nem tartós részesedések, befektetett és forgatási célú értékpapírok számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák és részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenés jogcímei (-)</b>
Vásárlás, beszerzés	Értékesítés

Térítésmentes átvétel	Értékvesztés
Hagyaték, ajándék	Értékvesztés visszaírása
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

**565. A tartós és nem tartós részesedések, befektetett és forgatási célú értékpapírok analitikus nyilvántartásának vezetése, bizonylatai, valamint az állományváltozás feladása főkönyvi könyvelés felé**

565.1. A tartós és nem tartós részesedések, befektetett és forgatási célú értékpapírok analitikus nyilvántartására az Áhsz. 14. mellékletében leírtak betartásával a szerveknél saját készítésű egyedi nyilvántartó lapon történik.

565.2. Az állományváltozások a főkönyvi könyvelésben a gazdasági esemény időpontjában, a bizonylatkísérő lap és utalvány könyvelési bizonylat alapján kerülnek rögzítésre.

**566. A főkönyvi és az analitikus nyilvántartás egyeztetése**

566.1. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, az időközi mérlegjelentést megelőzően a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, továbbá a mérleggel lezárt évet követő év február 25. napjáig kötelező elvégezni.

566.2. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéséért a Projekt Irányító Szervezet a felelős.

566.3. Az egyeztetés ténye minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálandó.

**126. A készletek és a készletek analitikus nyilvántartása**

**567. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

<b>A készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák és részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenés jogcímei (-)</b>
Raktárra vétel vásárláskor	Raktári készlet felhasználása
Többlet	Értékesítés
Térítés nélküli átvétel	Apport (bevétel)
Ajándék	Térítés nélküli átadás
Hagyaték	Selejtezés
Követelés fejében átvett készlet	Hiány
Egyéb növekedés	Értékvesztés
	Kötelezettség fejében átadás
	Egyéb csökkenés

## **568. A készletek analitikus nyilvántartásának vezetése, bizonylatai, valamint az állományváltozás feladása főkönyvi könyvelés felé**

568.1. A raktárra vett készletek analitikus nyilvántartása a szerveknél az OrganP integrált pénzügyi-gazdálkodási rendszer - készlet és eszközgazdálkodás-készletek modulján belül történik. Az analitikus nyilvántartásba a készletek növekedésének, csökkenésének rögzítése a bizonylati szabályzatban és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokkal történik.

568.2. Az analitikus nyilvántartásból a készlet változások feladását a főkönyvi könyvelés felé a készlet kezelésével megbízott tag negyedévente, minden negyedévet követő hónap 15. napjáig végzik.

568.3. A feladás bizonylata az OrganP 4.1.99.21 - Készletváltozás feladása főkönyv felé lista.

## **569. A főkönyvi és az analitikus nyilvántartás egyeztetése**

569.1. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, az időközi mérlegjelentést megelőzően, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, továbbá a mérleggel lezárt évet követő év február 25. napjáig kötelező elvégezni.

569.2. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért gazdálkodási és pénzügyi feladatainak ellátásával megbízott tag a felelősök.

569.3. Az analitika adatainak a főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéséért könyvelési feladatokat ellátó tag felelős.

### **127. A követelések és a követelések nyilvántartása**

570. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

<b>A követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák és részletező számlák értéke</b>	
<b>Növekedés jogcímei (+)</b>	<b>Csökkenés jogcímei (-)</b>
Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás	Váltó beváltása, leszámítása
Váltó átvétel	Előleg beszámítása
Előleg előírása	Követelés értékesítése
Követelés vásárlása	Kiutalási igény teljesítése
Költségvetési kiutalási igény	Adott kölcsön visszafizetése
Kölcsön folyósítás	Értékvesztés
Garanciák, kezességek	Behajthatatlan követelés
Egyéb növekedés	Követelés elengedése
	Adott engedmény
	Egyéb csökkenés

**571. A követelések analitikus nyilvántartásának vezetése, bizonylatai, valamint az állományváltozás feladása főkönyvi könyvelés felé**

571.1. A vevőkkel szembeni követelések, a vevőktől kapott előlegek analitikus nyilvántartása a szerveknél az OrganP integrált pénzügyi-gazdálkodási rendszer, vevő analitika modulján belül történik. A vevő számlák a vevő analitikába szerződés, megrendelés, vagy jogszabály alapján kerülnek kiállításra. Az analitikában rögzített adatok haladéktalanul átadásra kerülnek a főkönyvi könyvelés felé. A feladást a Pénzügyi Osztály, vevő analitikus nyilvántartás vezetésével megbízott dolgozója végzi. A feladás bizonylata a bizonylatkísérő lap és utalvány könyvelési bizonylata és a vevő számla.

571.2. A bírság követelések analitikus nyilvántartása a szerveknél az OrganP integrált pénzügyi-gazdálkodási rendszer, egyéb bevételi analitika modulján belül történik. Az analitikában a követelések rögzítése a bírság kiszabásáról szóló határozatok alapján történik. Az analitikában rögzített adatok haladéktalanul átadásra kerülnek a főkönyvi könyvelés felé. A feladást a Pénzügyi Osztály bírság analitikus nyilvántartás vezetésével megbízott dolgozója végzi. A feladás bizonylata a bizonylatkísérő lap és utalvány könyvelési bizonylata és a határozat másolata.

571.3. A munkavállalókkal, külsős foglalkoztatottakkal szembeni követelések analitikus nyilvántartása a szerveknél kézi analitikus nyilvántartás vezetésével történik a Kincstár tájékoztatása alapján, az Áhsz. 14. mellékletében leírtak betartásával.

## **572. A főkönyvi és az analitikus nyilvántartás egyeztetése**

572.1.. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, az időközi költségvetési jelentést megelőzően a tárgyhót követő hónap 15. napjáig kötelező elvégezni.

572.2. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért és az analitika adatainak főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéséért adott követelés analitikus nyilvántartásával megbízott dolgozója a felelős.

## **128. A pénzeszközök és a pénzeszközök analitikus nyilvántartása**

### **573. A pénztár és a betétkönyvek növekedésének és csökkenésének jogcímei**

<b>A pénztárak és betétkönyvek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák és részletező számlák értéke</b>	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenés jogcímei (-)
Nyitó állomány	Készpénzes működési kiadások teljesítése
Készpénzfelvétel (kiegyenlítő bevétel)	Készpénzes felhalmozási és tőkejellegű kiadások teljesítése
Készpénzbevétel beérkezése	Elszámolásra felvett összegek kifizetése
Elszámolásra felvett összegek visszavételezése	Készpénzbefizetés a bankszámlára (kiegyenlítő kiadás)

### **574. A költségvetési bankszámlák számlacsoporton belüli számlák, alszámlák és részletező számlák értéke**

<b>A költségvetési bankszámlák számlacsoporton belüli számlák, alszámlák és részletező számlák értéke</b>
---

Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Működési kiadások teljesítése
Bevétel beérkezése	Befektetett eszközökkel kapcsolatos, költségvetési kiadások (beruházások, felújítások, hosszú lejáratú értékpapír vásárlása, hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása)
Rövid lejáratú értékpapírok beváltásából származó bevételek	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása
Hitel, kötvény, kölcsön bevételek	Rövid lejáratú értékpapír vásárlás
	Hitelek, kötvények törlesztése

### **575. A pénzeszközök analitikus nyilvántartásának vezetése, bizonylatai, valamint az állományváltozás feladása főkönyvi könyvelés felé**

575.1. A pénztárba, valamint a forintszámlára, idegen pénzeszközök számláira befolyó bevételek és a teljesített kiadások pénztár és banknaplónként, naponta, befizetési és kiadási tételenként kerülnek rögzítésre az OrganP banki analitikájában. Az analitikus nyilvántartásba a pénzeszközök növekedésének és csökkenésének rögzítése a pénztárjelentés, valamint a számlakivonat alapján a napi pénztár és banki anyagba beszerelt bizonylatokkal történik.

575.2. Az analitikában történt rögzítést követően a napi pénztárnapló és a banknapló átadása a főkönyvi könyvelés felé haladéktalanul elvégzendő.

575.3. A feladást a banki analitikus nyilvántartás vezetésével megbízott dolgozói végzik.

### **576. A főkönyvi és az analitikus nyilvántartás egyeztetése**

576.1. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, az időközi költségvetési jelentést megelőzően a tárgyhót követő hónap 15. napjáig kötelező elvégezni.

576.2. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért és az analitika adatainak főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéséért a banki analitikus nyilvántartással megbízott dolgozói a felelősek.

### **129. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek analitikus nyilvántartása**

### **577. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek növekedésének és csökkenésének jogcímei**

<b>Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák és részletező számlák értéke</b>	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenés jogcímei (-)
Beruházás, felújítás	Beruházás, felújítás értékének kiegyenlítése
Anyagok, áruk és szolgáltatás vásárlása	Anyagok, áruk és szolgáltatás értékének kiegyenlítése
Személyi juttatásokkal kapcsolatos kötelezettségek előírása	Személyi juttatásokkal kapcsolatos kötelezettségek teljesítése

Részesedés vásárlás, tőkeemelés	Részesedés vásárlással, tőkeemeléssel kapcsolatos kötelezettségek teljesítése
Értékpapír vásárlás	Értékpapír vásárlással kapcsolatos kötelezettségek teljesítése
Hitel, kölcsön igénybevétele	Hitel, kölcsön törlesztése
Tartozás átvállalás	Kötelezettség elengedése
Egyéb növekedés	Kapott engedmény
	Egyéb csökkenés

### **578. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek analitikus nyilvántartásának vezetése, bizonylatai, valamint az állományváltozás feladása főkönyvi könyvelés felé**

578.1. A kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek előírása az OrganP kötelezettségvállalás modulon belül a szerződés, a rendelés, az átadott pénzeszköz, vagy az egyéb analitika részében kerülnek rögzítésre a kötelezettségvállalás, vagy a más fizetési kötelezettség bizonylata (elsősorban szerződés, rendelés, határozat, jogszabályi előírás, közgyűlési döntés, bizottsági határozat) alapján, annak keletkezésekor.

578.2. Az analitikában rögzített adatok haladéktalanul átadásra kerülnek a főkönyvi könyvelés felé.

578.3. A feladást a kötelezettségvállalások, a más fizetési kötelezettségek analitikus nyilvántartásával megbízott dolgozója végzik. A feladás bizonylata a kötelezettségvállalást kísérő lap költségvetési könyvelési bizonylata, vagy Az OrganP rendszer által előállított kötelezettségvállalás kísérő bizonylat.

578.4. A végleges kötelezettségvállalások és a más fizetési kötelezettségek analitikus nyilvántartása az OrganP szállító moduljában történik. A szállító modulban rögzített adatok a rögzítést követően átadásra kerülnek a főkönyvi könyvelés felé.

578.5. A feladást a likvidációs feladatot ellátó dolgozó végzi. A feladás bizonylata a bizonylatkísérő lap és utalvány.

### **579. A főkönyvi és az analitikus nyilvántartás egyeztetése**

579.1. A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, az időközi költségvetési jelentést megelőzően a tárgyhót követő hónap 15. napjáig kötelező elvégezni.

579.2. A kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek analitikus nyilvántartás vezetéséért és az analitika adatainak főkönyvi könyveléssel történő egyeztetéséért adott kötelezettségvállalás és más fizetési kötelezettség analitikus nyilvántartásával megbízott dolgozója a felelős.

## **XXII. Fejezet Zárlati feladatok**

### **130. A könyvviteli zárlat**

580. A könyvviteli zárlat során elvégzendő a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munka, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárása. A könyvviteli zárlat alátámasztására a főkönyvi kivonat elkészítése kötelező.

581. A könyvviteli zárlatot

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

szükséges elkészíteni.

582. A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében - az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával - minden esetben elvégzendő a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzése.

### **131. A havi zárlat során elvégzendő feladatok**

583. A havi zárlat során elvégzendő

- a) az értékesítésre szánt és ezért a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- b) az általános forgalmi adó megállapításával és bevallásával kapcsolatos elszámolások, egyeztetések és
- c) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.

### **132. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok**

584. A negyedéves zárlat során elvégzendő

- a) az 583. pontban foglalt havi zárlati feladatok,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen a saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolása, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadás, átvétel elszámolása (ide nem értve e fejezet 583. pont c) alpontja szerinti átsorolást),
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítése,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolása,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolása az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolása,
- g) a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztása,
- i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzése.

### **133. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok**

585. Az éves zárlat során elvégzendő

- a) az 583. pontban foglalt havi zárlati feladatok,
- b) az 584. pontban foglalt negyedéves zárlati feladatok,
- c) az azonosítás alatt álló, valamint az általános forgalmi adó sajátos elszámolásával kapcsolatos tételek rendezése.
- d) a leltári különbözetek elszámolása,
- e) az eszközök értékelése, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések kivételével az értékvesztés elszámolása és annak visszairása, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairása,
- f) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő értékelése, 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 elszámolása,
- h) az időbeli elhatárolások elszámolása,
- i) a záró befejezetlen termelés készletre vétele,
- j) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetése a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- k) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztása a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával
- l) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetése a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- m) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárása a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- n) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Költséghelyek általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- o) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárása a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- p) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetése a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- q) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárása a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben,
- r) a kiadási és bevételi teljesítés nyilvántartási számláinak lezárása a kiadási és bevételi nyilvántartási ellenszámlával szemben, valamint
- s) a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak lezárása a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

### **XXIII. Fejezet**

## **A MEGSZŰNÉS CÍMRENDI MÓDOSÍTÁSOK KÖNYVVITELI FELADATAI**

### **134. A megszűnés könyvelési tételei a megszűnő költségvetési szervnél**



**586.** A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a XXII. Fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 587-591. pontokban foglalt feladatokat.

**587. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök érték helyesbítésének forrása

**K 116-146** Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

**588. A befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök érték helyesbítésének forrása

**K 166** Tartós részesedések érték helyesbítése

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

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

**K 055062** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülré

b) Teljesítéseként

**T 053563** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettséggént

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

b) Teljesítéseként

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**591. Kapcsolódó tételek: a záró beszámoló elkészültét követően a XXII. Fejezet szerinti könyvviteli zárlat könyvelési lépései**

**135. Beolvadás, illetve jogutód nélküli megszűnés esete könyvelési tételei a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél**

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

**T 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

**K 495** Mérlegrendezési számla

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

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

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

**T 151/152** Befejezetlen beruházások/felújítások

**K 495** Mérlegrendezési számla

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

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 158** Beruházások terven felüli értékcsökkenése

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

**T 16-17** Befektetett pénzügyi eszközök

**K 495** Mérlegrendezési számla

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

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 168/178** Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és  
visszaírása

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

**T 21/24** Készletek, értékpapírok

**K 495** Mérlegrendezési számla

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

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 218-248** Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak  
visszaírása

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

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 411** Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

**T 495/412** Mérlegrendezési számla/ Nemzeti vagyon változása

**K 412/495** Nemzeti vagyon változása/ Mérlegrendezési számla

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

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**T 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 495** Mérlegrendezési számla

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

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**T 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 495** Mérlegrendezési számla

**605. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 364** Általános forgalmi adó elszámolása

**K 495** Mérlegrendezési számla

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 364** Általános forgalmi adó elszámolása

**606. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 365** Követelés jellegű sajátos elszámolások

**K 495** Mérlegrendezési számla

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

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

**608. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**K 495** Mérlegrendezési számla

**609. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 367** Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

**610. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele**

a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 35** Követelések

**K 495** Mérlegrendezési számla

c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 358** Követelések értékvesztése

d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

**T 002** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 42** Kötelezettségek

#### **611. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**T 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 495** Mérlegrendezési számla

#### **612. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele**

**T 31** Lekötött bankbetétek

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 495** Mérlegrendezési számla

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 318** Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

**K 3318** Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

**K 3328** Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása

**613. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 09162** Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítéseként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09163** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

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

a) Követelésként

**T 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

b) Teljesítéseként

**T 3653** Más által beszedett bevételek elszámolása

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

**615. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben**

**T 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

**K 3653** Más által beszedett bevételek elszámolása

**616. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 37** Aktív időbeli elhatárolások

**K 495** Mérlegrendezési számla

**617. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 44** Passzív időbeli elhatárolások

**136. Összeolvadás, illetve különválás könyvelési tételei a jogutód szervnél**

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

**T 11/121-141** Immateriális javak, tárgyi eszközök

**K 491** Nyitómérleg számla

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

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 118-148** Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

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

**T 151/152** Befejezetlen beruházások/felújítások

**K 491** Nyitómérleg számla

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

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 158** Beruházások terven felüli értékcsökkenése

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

**T 16** Tartós részesedések

**T 17** Tartós Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**K 491** Nyitómérleg számla

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

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

**K 178** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

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

**T 21/24** Készletek, értékpapírok

**K 491** Nyitómérleg számla

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

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 218-248** Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

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

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 411** Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

**T 491** Nyitómérleg számla



**K 412** Nemzeti vagyon változása

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 491** Nyitómérleg számla

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

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**T 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 491** Nyitómérleg számla

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

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**T 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 491** Nyitómérleg számla

**631. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 364** Általános forgalmi adó elszámolása

**K 491** Nyitómérleg számla

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 364** Általános forgalmi adó elszámolása

**632. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 365** Követelés jellegű sajátos elszámolások

**K 491** Nyitómérleg számla

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

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

**634. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**K 491** Nyitómérleg számla

**635. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 367** Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

**636. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele**

a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 35** Követelések

**K 491** Nyitómérleg számla

c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 358** Követelések értékvesztése

d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

**T 002** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 42** Kötelezettségek

f) Nyitómérleg számla egyenlegének átvezetése

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**T 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 491** Nyitómérleg számla

**637. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele**

**T 31** Lekötött bankbetétek

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 491** Nyitómérleg számla

**T 491** Nyitómérleg számla

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

**K 3318** Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

**K 3328** Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

**638. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint**

a) Követelésként

**T 09162** Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítéseként

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09163** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

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

a) Követelésként

**T 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

b) Teljesítéseként

**T 3653** Más által beszedett bevételek elszámolása

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

#### **640. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben**

**T 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

**K 3653** Más által beszedett bevételek elszámolása

#### **641. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 37** Aktív időbeli elhatárolások

**K 491** Nyitómérleg számla

#### **642. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 44** Passzív időbeli elhatárolások

### **XXIII. Fejezet**

#### **137. A számlatükör és a kormányzati funkciók rendje**

643. A szervek által a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés során alkalmazott főkönyvi számla számát és megnevezését az 1. függelék tartalmazza.

644. A szervek közfeladataival és egyéb tevékenységével kapcsolatos költségvetési bevételeinek és költségvetési kiadásainak elszámolása során alkalmazott kormányzati funkciók számát és megnevezését a 2. függelék tartalmazza.

### **XXIV. Fejezet**

#### **138. Záró rendelkezések**

645. A Társulás gondoskodik arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat 3. sz. függelékét képező megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják.

646. Ez a szabályzat 2022. január 01. napján lép hatályba. Ezzel egyidejűleg a korábbi szabályzat hatályát veszti.

## **A SZÁMLATÜKÖR**

**A KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE**

