

A „Bíróságok fejezet” irányítása alá tartozó intézmény (Bíróság) számlarendje

Bevezetés

A Számlarend célja, hogy az intézmény eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon az Intézmény számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

Az alkalmazandó szabályokat az:

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.)
- államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (XII.19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet

tartalmazza.

A számlarend a következőket tartalmazza:

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

A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni az a-d pontokban felsorolt, a Szt. 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeit, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik. A Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet az intézmény a saját működésére vonatkozóan készíti el.

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

A könyvvezetés szabályai

Az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle – költségvetési és pénzügyi - számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.

A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és ezek teljesítésének a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. Nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.

A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitelben az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban pedig a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben kell könyvelni.

A költségvetési könyvvezetés jogszabályi környezete

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

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb:

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében a költségvetési évet követő év január 31-éig,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.

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

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

- a) költségvetési teljesítések a kifizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülését a kiadások és a kiadáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
- b) költségvetési bevételeknek a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülését a bevételek és a bevételhez kapcsolódó követelések csökkentéseként kell nyilvántartásba venni.

A költségvetési könyvvezetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva:

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

A pénzügyi könyvvezetés jogszabályi környezete

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

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

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

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

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

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

A 0. számlaosztály 01. és 02. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott

tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő befektetett eszközök.

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, valamint letétbe, bizományba átvett készletek.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a Nvtv. 1. § (2) bekezdés *g)* és *h)* pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás, vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

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

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a bíróság képviselőjére jogosult személy a felelős.

1. Számlaosztály

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- az immateriális javakat,
- a tárgyi eszközöket,
- a befektetett pénzügyi eszközöket,
- a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre).

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **II. fejezet**,
- Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **III. fejezet**,
- Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **IV. fejezet**.

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

A befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket. Az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket.

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

Szellemi termékek közé sorolandók:

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

A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni:

Az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat:

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési

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

Gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket:

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légitömegközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

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

Az informatikai eszközök közé tartoznak az asztali és hordozható számítógépek, a kézi számítógépek, a mágneslemez meghajtók, a flash meghajtók, az optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök. Továbbá a nyomtatók, a monitorok, a billentyűzetek, az egerek, a belső és külső számítógép-modemek, a számítógép-terminálok, a számítógépszerverek, a hálózati eszközök, a lapolvasók, a vonalkód leolvasók, a programozható kártyaolvasók (smart card), számítógép-kivetítők, az infokommunikációs, az információtechnológiai eszközök, a pénzkidó automata (ATM) és a nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok, valamint a mindezekbe beépült szoftverek.

Beruházásokat és felújításokat:

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

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

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

Az eszköz bekerülési értéke:

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

Ha a beszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, valutában történik, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizaösszegnek, valutaösszegnek a beszerzéskor, a szolgáltatás igénybevételekor (teljesítéskor) érvényes, Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani az eszköz értékét.

A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételára.

A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség. Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek:

- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állapotjának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá

- c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák esetén a beruházás, felújítás bekerülési értéke az alábbiak alapján megállapított közvetlen önköltség:

- 1) Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek:
 - a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
 - b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
 - c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).
- 2) Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek
 - a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
 - b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
 - c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).
- 3) Az előállítási költségek között kell elszámolni [és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi] az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.
- 4) Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket – az eszközértékelés alapjául szolgáló – közvetlen önköltség nem tartalmazhat.

Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K62, K63, K64 rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend az Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

Vételár, eladási ár: a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke az elhasználódott tárgyi

eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása érdekében a felújítás befejezéséig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

A főkönyvi számlákra a könyvelés tételesen történik, mind tartozik, mind követel forgalom tekintetében. Az analitikus nyilvántartás számítógépes nyilvántartással készül. Az analitikus nyilvántartást havonta kell egyeztetni a főkönyvi nyilvántartással.

Az eszközök állományváltozására (különösen aktiválás, átsorolás, selejtezés, értékesítés stb.) a FORRÁS.NET programban kialakított bizonylatokat kell alkalmazni.

Eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, az értékhelyesbítés lehetősége

Az intézménynek az értékcsökkenést negyedévente, a negyedév utolsó napján állományban lévő tárgyi eszközök után – az éves szintű leírási kulcsok alapján, hónapra számított összegben – kell elszámolni. Az Alapító okirat szerint az intézmény nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért az értékcsökkenést nem kell megosztani alap- és vállalkozási tevékenység között.

Az intézmény az értékhelyesbítés elszámolását nem alkalmazza.

11. Immateriális javak

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

A mérlegben az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket.

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen:

- a) a bérleti jog,
- b) a használati jog,
- c) a vagyonkezelői jog,
- d) a szellemi termékek felhasználási joga,
- e) a licencek, továbbá a koncessziós jog,
- f) a játékjog, valamint
- g) az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek közé sorolandók:

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

A számlacsoport az alábbi megbontást tartalmazza:

111. Vagyoni értékű jogok,
112. Szellemi termékek,
118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása,

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése.

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni: a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.

Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. (Szt. 26. § (2) bekezdés)

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

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok. (Szt. 26. § (3) bekezdés)

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokat az alábbi csoportba soroljuk:

- 121. Ingatlanok,
- 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- 128. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása,
- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése.

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

Épületek: az épületek körébe tartozik az olyan végleges rendeltetéssel megvalósított ingatlan, amely általában a talajjal való egybeépítés (alapozás) révén jött létre.

Az épület meghatározása: felmenő (függőleges) szerkezetű: beton-, vasbeton-, égetett téglá-, kő-kohó habsalak- és acélszerkezet, kitöltő (nem teherhordó), falazata: téglá, blokk, panel, öntött falazatok, fémlemez, üvegbeton profil üveg, vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödémek, illetve egyesített teherhordó és térelhatároló tetőszerkezetek).

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

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

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

Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok: itt kell kimutatni a földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő – jogszabályban nevesített –

fejlesztési hozzájárulások, (mint pl. a víz és csatorna hozzájárulás, a villamoshálózat-fejlesztési hozzájárulás, a gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján megszerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

13. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

A mérlegben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni:

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradástechnikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás-és ügyviteltechnikai – eszközöket,
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
- c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat az Szt. 26. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal.

Ebben a számlacsoportban tartjuk nyilván az egészségügyi tárgyi eszközöket, felszereléseket, valamint egyéb gépeket, berendezéseket, híradástechnikai, számítástechnikai, nyomdai, ügyviteli, konyhai, mosodai, szerszámokat és szállítóeszközöket, szemléltetést elősegítő gépeket és felszereléseket, valamint az önálló képzőművészeti alkotásokat.

A számlacsoport az alábbi megbontást tartalmazza:

- 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása,
- 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése.

Bekerülési érték jogszabály szerinti meghatározása

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételeként kell elszámolni.

Akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

A vagyonkezelésbe vett eszközök – ideértve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

15. Beruházások, felújítások

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni:

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

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

Felújítás (Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja):

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

A számlacsoport az alábbi bontást tartalmazza:

- 151. Befejezetlen beruházások,
- 152. Befejezetlen felújítások,
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése.

A részletező nyilvántartások tartalma

Az immateriális javak nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerében

1. Az immateriális javak nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) az eszköz megnevezését, jellemzőit,
- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- c) vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- d) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- e) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- f) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- g) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- h) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- i) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- j) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- k) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,

- l) a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását, és
- m) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. A kísértékű immateriális javakról vezetett nyilvántartásnak az 1. *a), b), d)* és *e)* pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.

A tárgyi eszközök nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerében

1. A tárgyi eszközök nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- c) vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- d) a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védeltségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- e) a vagyongazdálkodónál, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyongazdálkodás, koncesszió időtartamát, a vagyongazdálkodással, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat,
- f) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- g) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- h) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- i) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- j) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- k) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- l) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- m) az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,
- n) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- o) személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,
- p) a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását,
- q) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. A földterületek, telkek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai:

- a) annak címe, helyrajzi száma,
- b) fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
- c) aranykorona értéke.

3. Az épületek, építmények 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai:

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

4. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai:

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

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

6. A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell. A tárgyi eszközökön végzett felújítások adatait az 1. k) pont szerinti adatok között kell nyilvántartani.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL,

BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K05612/05622 /05632/05642
----------------	-------	---	------------------------------

b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
---------------------------	-------	---	--------

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/36512	-	K32/33
-------------------------------------	--------------	---	--------

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
---	--------	---	--------

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
--	--------	---	--------

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
---	-------	---	--------

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

	T05612/05622/ 05632/05642	-	K0021
--	------------------------------	---	-------

a) Nettó érték	T0022	-	K05612/05622 /05632/05642
----------------	-------	---	------------------------------

b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672
---------------------------	-----------------	---	-----------------

c) Nettó előleg teljesítésként	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003
--------------------------------	------------------------------	---	------

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
---	--------	---	------

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11/151	-	K4216
------------------------------------	---------	---	-------

b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511/36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

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

a) Kötelezettség csökkenés	T0021 T05612/05622 /05632/05642	-	K05612/05622/ 05632/05642 K0022
----------------------------	---------------------------------------	---	---

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T4216 - K9353

B) Saját előállítás elszámolása

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

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

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

D) Beruházások aktiválása

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

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK**Növekedések****E) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

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

b) Teljesítésként T4213 – K32/33

F) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T151 – K211/212

G) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

H) Vagyongkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

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

I) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelés elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T0021 – K053332

b) Általános forgalmi adó T0021 – K053512

2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T012 – K006

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T053332 T0022 – K0021 K053332

b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
---------------------------	------------------	---	------------------

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4213
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414

5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T006	-	K012

J) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Az A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a pénzügyi számvitelben a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, valamint az ellenszámla 4216 helyett a 4217 számlát, továbbá a költségvetési számvitelben a K61–64. rovatok helyett a K71–73. rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.

K) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

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

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

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

Az e fejezet Növekedések E) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a pénzügyi számvitelben a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát, továbbá a költségvetési számvitelben a K351. rovat helyett a K74. rovatot kell használni.

N) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint T8434 – K152

O) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint T0041 – K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint T221 – K35
3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a
 - a költségvetési számvitel szerint T0041 – K09(2)
 - a pénzügyi számvitel szerint T8432 /8433 – K35

Csökkenések

P) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

Q) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

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

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	- K11/121-141
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T09512/09522/ 09532	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték, legfeljebb a könyv szerinti értékig	T3515	- K11/121-141
b) Nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a nettó érték a nagyobb	T3515	- K9244
c) Nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a könyv szerinti érték a nagyobb	T841	- K11/121-141
d) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09513/09523 /09533
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514 K3515

S) Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K11/121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	- 8434
3. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre	T8435	- K36422

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

a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063

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

a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T842 - K118-158

2. Visszanyert érték elszámolása

T21-22 - K11/121
-151

3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T118-158 - K11/121
T119-149 -151

4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Követelésként	T094102/ 094112	-	K004 K094103 /094113
b) Teljesítésként	T005	-	

5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a pénzügyi számvitelben

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

U) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T21-22 - K11/151

V) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

T119-149 - K56
T591 K6/7

2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	K11/121 -141
--	----------------------	---	-----------------

3. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11/121 -141
---	--------	---	-----------------

W) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121-151
3. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412

Tárgyi eszközök fenntartása

X) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T0021	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T053342 T0022	-	K0021 K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T053343	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T4213	-	K32/33

2. Számlaosztály

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a készleteket,
- az értékpapírokat.

A 2. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások
– NGM rendelet 1. melléklet **V. fejezet**,
- Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások
– NGM rendelet 1. melléklet **VI. fejezet**.

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

A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat. A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

Mérlegben áruk között kell kimutatni:

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

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

A mérlegben az egyéb készletek között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenciók, védelmi és biztonsági célú készleteket.

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

21 – 22. Készletek

A készletek a tevékenysége/ke/t közvetlenül, illetve közvetve szolgáló eszközök, amelyek rendszerint egyetlen folyamatban vesznek részt és értékük egyetlen tevékenységi periódusban megy át az új termék vagy szolgáltatás értékébe. Ide sorolhatók a vásárolt anyagok és áruk, göngyölegek, a félkész termékek, saját előállítású anyagok.

Készletnek minősülnek a működéshez, az üzemeltetéshez, a termék előállításához vagy szolgáltatásnyújtáshoz beszerzett eszközök.

A számlaosztály az intézmény összes készletének nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

A 2. számlaosztály a mérlegben készletként kimutatandó forgóeszközöket foglalja magában.

A számlaosztályban kimutatott készletek a mérlegben szereplő készletérték alátámasztását szolgálják. A készlet beszerzéseket kiadásként kell elszámolni. Az anyagokat, betétdíjas göngyölegeket, árukat és késztermékeket raktározó, költségvetés alapján az intézmény a vásárolt és a saját előállítású készletekről - a kettős könyvvitelen kívül - részletező nyilvántartást - analitikát - köteles vezetni, mennyiségben és értékben. A használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról csak mennyiségi nyilvántartás vezethető.

Készletek állományváltozásának évközi elszámolása

A készletek egyik csoportját az anyagok képezik. Itt szerepelnek azok a régi fogalom szerinti egyes kisértékű eszközök is, amelyek nem tartósan szolgálják a költségvetési szerv működését, vagyis egy éven belül elhasználódnak, csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni róla, melyet a központi nyilvántartás számítógépen regisztrál.

Az intézmény azokat a vásárolt anyagokat, amelyeket raktárra vesz - beleértve a készletező helyeket is - átlagáron tartja nyilván.

A raktárak és készletező helyek által bevételezett anyagok bizonylatait a FORRÁS.NET és egyéb (intézmény által nevesített) számítógépes rendszer biztosítja.

A raktárban, illetve a készletező helyeken nyilvántartásba vett anyagok bevételezését és felhasználását mennyiségben és a fentiekben meghatározott értéken számítógépes feldolgozással végezzük.

A raktári és készletező helyek anyagkészleteinek leltározása minden évben végrehajtandó a leltározási ütemtervnek megfelelően. A leltározás során megállapított normán belüli és felüli hiányokat, többleteket, valamint a raktári minőségi romlás miatti értékváltozásokat a leltáreltérések alapján kell könyvelni az analitikus nyilvántartásban.

A készletek nyilvántartása a FORRÁS.NET és egyéb (intézmény által nevesített) rendszerekben

1. A nyilvántartásokban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani.

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

2. A készletek nyilvántartása tartalmazza legalább

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

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

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

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása készletként (készlet modul használata esetén)

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/ 36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132	-	K0021
	T0022	-	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ 053133	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	-	K4213
b) Előleg rendezése	T4213	-	K36513

c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4213
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4213
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	- K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	- K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	- K32/33
---	-------	----------

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053542
b) Teljesítésként	T053543	- K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T8553	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint

	T0021	K053112/ 053122/ 053132
a) Kötelezettség csökkenéseként		-
	T053112/ 053122/ 053132	K0022

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T4213 – K9353

B) Raktári többlet elszámolása

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint T211 – K9243

2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint T212 – K9243

3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint T9243 – K443

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

1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint T211/212 – K9242/9243

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint) T9242/9243 – K443

Csökkenések

D) Anyagfelhasználás elszámolása

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

E) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T813 – K211/212

2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T094012 – K0041

b) Általános forgalmi adó T094062 – K0041

3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték T3514 – K912/9244

b) Általános forgalmi adó T3514 – K36422

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T005	–	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	–	K094063
5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	–	K3514

F) Visszaru elszámolása

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

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

			K211
1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	–	/212
2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a költségvetési számvitelben			
	T094102		
a) Követelésként	/094112	–	K004
			K094103
b) Teljesítésként	T005	–	/094113
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	–	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	–	K3514

H) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

			K211
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	–	/212
2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre	T8435	–	K36422
3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	–	K004

b) Teljesítésként	T005	–	K094063
-------------------	------	---	---------

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

a) Követelésként	T3514	–	K36422
------------------	-------	---	--------

b) Teljesítésként	T32/33	–	K3514
-------------------	--------	---	-------

I) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	–	K218/228
---	-------	---	----------

3. Számlaosztály

Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Mérlegben az eszközök között kell kimutatni a

- pénzeszközöket,
- követeléseket,
- egyéb sajátos elszámolásokat,
- aktív időbeli elhatárolásokat.

A 3. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások
– NGM rendelet 1. melléklet **VII. fejezet**,
- Követelések esetében
– NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet K. pont**,
- Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások
– NGM rendelet 1. melléklet **X. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Egyéb gazdasági események elszámolásai
– NGM rendelet 1. melléklet **XII. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Aktív időbeli elhatárolás esetében
– NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet H. pont**,
- Sajátos elszámolások esetében
– NGM rendelet 1. melléklet **XI. fejezetből** a 36. számlacsoportokba tartozó tételek,
– NGM rendelet 1. melléklet **VIII. fejezetéből** (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról)
a 36. számlacsoportba tartozó tételek,
– az NGM rendelet 1. melléklet **XII. fejezet A., B., C., G., H., J. pont** Egyéb gazdasági események elszámolásaiából.

A számlaosztály az intézmény összes pénzügyi eszközének, követelésének nyilvántartására, valamint elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.

A számlacsoport bontása:

31-33. Pénzeszközök

Mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a

31. lekötött bankbetéteket,
32. pénztárat, csekkeket, betétkönyveket,
33. forintszámlákat és a devizaszámlákat.

A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.

A mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.

A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell a számlatulajdonosnak kimutatnia a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlái – ideértve a Kincstár által az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is – egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételeként vagy kiadásként kell nyilvántartani. Itt kell kimutatni továbbá a Kincstári Egységes Számla egyenlegét is.

35. Követelések

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

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

Határozatlan idejű, vagy több év előirányzatait érintő követelések esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes követelések, és költségvetési évet követően esedékes követelések között.

Ha a költségvetési évet követően esedékes követelések után kell teljesítést nyilvántartásba venni, azt előbb át kell sorolni a költségvetési évben esedékes követelések közé. Ha a követelések esedékességében változás következik be (például a támogatás kedvezményezettje halasztást kap, hogy a következő évben fizesse vissza a támogatást), az átsorolást szintén meg kell tenni.

Ha a követelések összegében változás következik be, azok összegét kell módosítani. A pénzügyi számvitelben ennek megfelelően kell a követelést elszámolni.

A mérlegben a követelések között kell kimutatni az Áhsz. 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is. Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

36. Sajátos elszámolások

Az államháztartás sajátosságai miatt felmerülő - tartalmilag követelés vagy kötelezettség jellegű – elszámolásokra az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái szolgálnak az alábbi bontásban:

- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A könyvviteli számlákon az elszámolásokat a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, nettó módon kell vezetni.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

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

363. Azonosítás alatt álló tételek

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

364. Általános forgalmi adó elszámolása

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

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Követelés jellegű sajátos elszámolások között kell kimutatni:

1. az adott előlegeket,

2. a más által beszedett bevételek elszámolását,
3. a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat,
4. a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket.

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Sajátos eszközoldali elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái között kell elszámolni a

1. decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek elszámolását,
2. utalványokat, bérleteket és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Sajátos forrásoldali elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái között kell elszámolni

1. a kapott előlegeket,
2. a továbbadási célból folyósított támogatásokat, ellátások elszámolását,
3. a más szervezetet megillető bevételek elszámolását,
4. a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, biztosítékokat.

A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerében

1. A készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást vezet az intézmény, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentést kell készíteni. A pénzforgalmi számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.
2. A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez és a központosított bevételek beszedésének elszámolásaihoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, nyilvántartásaival való kapcsolatot oly módon, hogy megállapítható legyen, hogy a pénzeszközök változását eredményező adott ügylet mely egyedi követeléshez, kötelezettséghez, előleghez kapcsolódik.
3. A 2. pontban nem említett sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszközváltozásokhoz kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákon való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja és a rendezés érdekében tett intézkedések.
4. Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást vezet az intézmény, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottnak, ellátottnak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.

A letéti számlákhoz olyan nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza legalább:

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

Követelések nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerében

1. A követelések nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie. Az egyedi jelleget nem befolyásolja, ha a követelések értékelése egyszerűsített értékelési eljárással, csoportonként történik.
2. A követelések nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl., munkavállalókkal kapcsolatos követelések nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, pályázatok, kapott támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 09. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.
3. A követelések nyilvántartása tartalmazza legalább:
 - a) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
 - b) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
 - c) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
 - d) a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,
 - e) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
 - f) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
 - g) a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
 - h) a követelés és annak módosulásai, a teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
 - i) a devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásai (ideértve az ártértékelést, értékvesztést, annak visszairását is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot,
 - j) a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
 - k) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,
 - l) a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,
 - m) a váltóval kiváltott követelés esetén a váltó kibocsátójának megnevezését, a kibocsátás és a lejárat idejét, a váltóval kiváltott követelés összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó forgatásával, leszámítolásával, beváltásával kapcsolatos adatokat, és
 - n) az esetleges egyéb megjegyzéseket.
4. Az egyes sajátos követelésekhez külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így:
 - a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélkül kapott pénzeszközöknél annak forrását, az azzal történő elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
 - b) a visszatérítendő támogatások és más kapott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, és
 - c) termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni.
5. A függő és a biztos (jövőbeni) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik, vagy meg nem szűnik. A nyilvántartás legalább a 3. a)-f) pontban foglaltakat tartalmazza.

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

- a) 90 napon belüli,
- b) 91–180 napos,
- c) 181–360 napos, és
- d) 360 napon túli minősítési kategóriákra.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerében történik.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása tartalmazza:

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

37. Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámla bevételének aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

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

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

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Az intézmény az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti tételes részletező analitikus nyilvántartást vezet.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások

A) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán a pénzügyi számvitel szerint

a) Jóváírásként	T331	–	K361
b) Teljesítésként	T361	–	K331

2. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098162	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K098163

3. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3518	–	K921
b) Teljesítésként	T33	–	K3518

B) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

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

a) Követelésként	T098142	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K098143
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K059142

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

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül	T33	–	K4219
b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül	T42	–	K4219

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

T059143 – K003

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

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül	T4219	–	K33
b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra <i>Kapcsolódó tétel lehet a Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások G-J pontja szerint</i>	T4219	–	K91

C) Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint	T321	–	K361
2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	–	K331

D) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

- | | | | |
|---|------|---|------|
| 1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint | T361 | - | K33 |
| 2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint | T323 | - | K361 |

E) Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

- | | | | |
|--|--------|---|--------|
| 1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | - | K36782 |
| 2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint | T36782 | - | K32/33 |
| 3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T09(2) | - | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K09(3) |
| 4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T351 | - | K9 |
| b) Teljesítésként | T36782 | - | K351 |

Követelések elszámolása

F) A követelések elszámolása

- | | | | |
|--|-------------------------|---|-------------------------|
| 1. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint | T09(2) | - | K0042 |
| 2. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint | T09(2) | - | K0041 |
| 3. Költségvetési évet követően esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T352 | - | K3/9 |
| 4. Költségvetési évben esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T351 | - | K3/9 |
| 5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően esedékes követelések közé a költségvetési számvitel szerint | T0041
T09(2)
T352 | - | K09(2)
K0042
K351 |

6. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően esedékes követelések közé a pénzügyi számvitel szerint

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások

G) A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

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

1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: G) **A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása** 1. és 2. pont szerint.
2. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: csak a részletező nyilvántartásokban.
3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: G) **A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása** 3. és 4. pontja szerint.
4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T33 – K3673
5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint. T3673 – K33
6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): a G) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása 5-7. pontja szerint.
7. A visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén): a G) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása 8-11. pontja szerint.

I) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

J) Az e fejezet A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása és A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél:

1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása T005 – K093(3) már megtörtént)
2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már T3653 – K3513 megtörtént)

3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően

T33 – K3653

Egyéb gazdasági események elszámolása

K) Általános forgalmi adó elszámolás

	T053512/ 05672/05742	- K0021
1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T0022	- K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint		
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	- K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	- K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053513/ 05673/05743	- K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213/4216/ 4217	- K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T094062	- K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3514	- K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	- K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint		
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	- K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	- K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
9a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése	T36422	- K36412

10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	- K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	- K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	- K003
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	- K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	- K0041
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	- K36412
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	- K094073
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	- K3514
18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K36412

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>		
3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T3662	- K32/33
4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	- K0021 K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54 T6/7	- K4211 K591

6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3662
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K0522
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K4212 K591
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

M) Az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolás

1. Kötelezettségvállalás (utalványok névértéke összegéig) a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>			
3. Kötelezettségvállalás az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegére a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053512
4. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36412	-	K4213
b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36414	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
5. Az egycélú utalványról szóló számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
a) Névérték kiegyenlítése	T3662	-	K32/33
b) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése	T4213	-	K32/33

6. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint T053513 – K003

7. Az egycélú utalványok munkavállalóknak történő kiadása és a kapcsolódó, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: L. pont A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím 4-11. pontja szerint

N) Dolgozóknak nyújtott munkáltatói kölcsön elszámolása

- | | | | |
|---|-----------------|---|-----------------|
| 1. A munkáltatói kölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint | T361 | – | K33 |
| 2. A munkáltatói kölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint | T331 | – | K361 |
| 3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | – | K05862 |
| 4. Kölcsön folyósítása, ideértve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T05862
T0022 | – | K0021
K05862 |
| b) Teljesítésként | T05863 | – | K003 |
| c) Követelés tőkeösszege | T09742 | – | K0041 |
| d) Követelés kamatrésze | T0940822 | – | K0041 |
| 5. Kölcsön folyósítása, ideértve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelés tőkeösszege | T3517 | – | K331 |
| b) Követelés kamatrésze | T3514 | – | K934 |
| c) Követelés kamatrésze elhatárolása | T934 | – | K441 |
| 6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint | T005 | – | K09743 |
| 7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint | T331 | – | K3517 |
| 8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint | T441 | – | K934 |
| 9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint | | | |

a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823
10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K3514
11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T331	-	K3514
13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

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

1. Támogatásról való értesítés alapján a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K0965/0975(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0965/0975(2)	-	K0041
2. Támogatásról való értesítés alapján a pénzügyi számvitel szerint	T3516/3517	-	K922/923
3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K36791

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)

T923 – K443

5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére

a) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás

T0021 – K05(2)

b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

T05(2) – K0021
T0022 – K05(2)

c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség

T1-8 – K42

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a) Kiadási előirányzat teljesítéseként

T05(3) – K003

b) Bevételi előirányzat teljesítéseként

T005 – K0965/0975(3)

6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint

a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseként

T42 – K3516/3517

b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseként

T36791 – K33

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

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

Követelés visszavezetése

T0041 – K0965/0975(2)

Bevételi előirányzat teljesítésenkénti visszavonása

T0965/0975(3)) – K005

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T0022 – K05511/
0588(2)

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T922/923 – K36711

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T8435 – K4215/4218

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05511/ 0588(3)	- K003
----------------------------------	--------------------	--------

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	- K32/33
------------------------------------	--------	----------

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	- K32/33
----------------------------------	------------	----------

P) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

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

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	- K0911/0916/ 0921/0925(1)
---	------	-------------------------------

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	- K001
--	--------	--------

2. Támogatás a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként (az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként az 1. pont szerinti időpontban)	T0911/0916/ 0921/0925(2)	- K0041
--	-----------------------------	---------

b) Teljesítésként	T005	- K0911/0916/ 0921/0925(3)
-------------------	------	-------------------------------

c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	- K006
---	------	--------

3. Támogatás a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként (az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként az 1. pont szerinti időpontban)	T3511/3512	- K921/922/ 923/9244
--	------------	-------------------------

b) Teljesítésként	T32/33	- K3511/3512
-------------------	--------	--------------

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]	T923	- K443
---	------	--------

5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint történik.*

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

- | | | |
|--|---------------|-----------------|
| a) Követelésként | T0916/0925(2) | - K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - K0916/0925(3) |
| c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseiként | T05(3) | - K003 |

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

- | | | |
|--|------------|--------------|
| a) Követelésként | T3511/3512 | - K922/923 |
| b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése) | T421 | - K3511/3512 |

8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

	T006	- K044
--	------	--------

9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

- | | | |
|--|-------|-----------------|
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerintiek fordítottjaként | | K05502/ |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T0022 | - 05506/0584(2) |

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

- | | | |
|------------------------------------|----------------------|--------------|
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T921/922/923/
924 | - K36711 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T8435 | - K4215/4218 |

11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

- | | | |
|---|--------------------------|--------|
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő | | |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T05502/05506/
0584(3) | - K003 |

12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

- | | | |
|------------------------------------|------------|----------|
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T36711 | - K32/33 |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T4215/4218 | - K32/33 |

Q) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	–	K32/33
2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	–	K36515
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K05(2)
b) Teljesítésként	T05(3)	–	K003
4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T1-2/3641/5/8 T6/7	–	K4213/4215- 4218 K591
b) Teljesítésként	T4213/4215- 4218	–	K32/33

R) Aktív időbeli elhatárolások elszámolása

1) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T371	–	K9
----------------------------	------	---	----

2) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T372	–	K5-8
----------------------------	------	---	------

3) Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T373	–	K9
----------------------------	------	---	----

4. Számlaosztály

Források

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a saját tőkét,
- a kötelezettségeket,
- a passzív időbeli elhatárolásokat,
- az évi mérlegszámlákat.

A 4. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai
 - NGM rendelet 1. melléklet **XIII. fejezetből** az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Könyvviteli nyitás feladatai
 - NGM rendelet 1. melléklet **XIV. fejezetből** az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Kötelezettségek esetében
 - NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet** összefoglaló táblázat,
 - NGM rendelet 1. melléklet **II–XII. fejezetekben** a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.
- Passzív időbeli elhatárolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet** C. pont,
 - NGM rendelet 1. melléklet **III. fejezet** A., E. pont,
 - NGM rendelet 1. melléklet **X. fejezet**, B., E., F. pont,
 - NGM rendelet 1. melléklet **V. fejezet** B., C. pont.

41. Saját tőke

Saját tőkeként kell kimutatni az intézmény által kezelt vagyon, illetve egyéb jogszabály alapján az államháztartás szervezete tulajdonát képező vagyon eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos vagyonváltozásból ered. A számlacsoport az alábbi bontásokat tartalmazza:

- 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke,
- 412. Nemzeti vagyon változásai,
- 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai,
- 414. Felhalmozott eredmény,
- 416. Mérleg szerinti eredmény.

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-ét követően, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök változásait kell kimutatni.

A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő pénzeszközök forrását (idegen pénzeszközök nélkül) kell kimutatni.

Mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni.

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

42. Kötelezettségek

Mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, míg pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték, vagy egyéb módon nem rendezték.

Ide sorolandók az egy évnél hosszabb lejáratra, visszafizetési kötelezettség mellett kapott ideiglenesen átvett működési vagy fejlesztési célú pénzeszközök, kölcsönök és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség:

- a) a lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettség, fizetendő kamat nélkül,
- b) az állami vagyon részét képező eszközök használatba vételéhez kapcsolódó kötelezettség, amit az intézmény a vagyonkezelési szerződésnek megfelelően mutat ki.

A könyvviteli mérlegben a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztő részleteket a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni, de átkönyvelni nem kell.

A csoport az alábbi bontást tartalmazza:

- 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek,
- 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek,
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Sajátos forrásoldali elszámolásokat 3. számlaosztályban mutatjuk ki az Áhsz-ben meghatározottak alapján.

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása a FORRÁS rendszerében

1. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.
2. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. személyi juttatások nyilvántartása, ellátások nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, általános forgalmi adó nyilvántartása, támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 05. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.
3. Az Áhsz. 2. mellékletben felsorolt szervezetek az ott megjelölt kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről vezetett nyilvántartásaikban az Áhsz. szerinti adatokat tartják nyilván azzal az eltéréssel, hogy azokat a 05. számlacsoportban nem vehetik nyilvántartásba és a könyvviteli számlákon nem számolhatják el az azokkal kapcsolatos gazdasági eseményeket.
4. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza legalább
 - a) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,
 - b) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
 - c) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,
 - d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
 - e) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
 - f) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott

engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha-pénzügyi ellenjegyzés szükséges,

- g) a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,
 - h) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásai, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
 - i) devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ideértve az átértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. CXCV. tv. szerinti adósságot keletkeztető ügylet esetén az államadósság számítása során alkalmazandó árfolyamot,
 - j) váltóval kiváltott kötelezettség esetén a váltó kibocsátásának és a lejáratának idejét, a váltóval kiváltott kötelezettség összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó bemutatásával, lejáratával, kifizetésével kapcsolatos adatokat,
 - k) az esetleges egyéb megjegyzéseket.
5. Egyes sajátos kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így kell nyilvántartani:
- a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélküli kifizetéseknél az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
 - b) a visszatérítendő támogatások és más adott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot,
 - c) közbeszerzési kötelezettség esetén a közbeszerzési dokumentációk megnevezését, iktatószámát, keltét,
 - d) termék vagy szolgáltatás beszerzése esetén a kapott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni, és
 - e) felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását.
6. A függő kötelezettségekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges kötelezettségvállalássá, más fizetési kötelezettséggé nem változik vagy meg nem szűnik. A nyilvántartás legalább a 4. a)-f) pontban foglaltakat tartalmazza.

44. Passzív időbeli elhatárolások

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

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni, továbbá a pénzügyi számvitelben elszámolt felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, ha azok az Áhsz. 14. § (14) bekezdése szerinti halasztott eredményszemléletű bevételek között - a fejlesztés során megvalósított eszköz végleges bekerülési értékének hiányában - nem mutathatók ki, azonban nem a mérleg fordulónapja előtti időszak eredményszemléletű bevételeit képezik.

A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérlegfordulónapja előtti időszakot terhelő költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérlegfordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:

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

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

A halasztott eredményszemléletű bevétel között kimutatott bevételt annak arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódóan az intézmény tételes részletező nyilvántartást vezet.

49. Évi mérlegszámlák

491. Nyitó mérlegszámla

A számlát a főkönyvi számlák megnyitására kell használni. A számlán a nyitó tételeket a zárómérleggel egyezően "ellentétes előjellel" kell könyvelni.

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A számla a saját termelésű állományváltozása, ráfordítás és a bevétel év végi zárására szolgál, amelynek egyenlegét a 416. Mérleg szerint elszámolása főkönyvi számlára kell átvezetni.

493. Zárómérlegszámla

A számlát az intézmény könyvelési számláinak lezárására kell használni. Itt kell átvezetni az 1., 4., a 494. 495. számlákat.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Kötelezettségek elszámolása

1. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele

a költségvetési számvitel szerint T0023/0024 – K05(2)

2. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele

a költségvetési számvitel szerint T0021/0022 – K05(2)

3. A pénzügyi számvitelben a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott költségvetési

évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül csak a végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősülő tételeket lehet elszámolni kötelezettségként.

Végleges kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T1-8 – K422

4. A pénzügyi számvitelben a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül csak a végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősülő tételeket lehet elszámolni kötelezettségként.

Végleges kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T1-8 – K421

5. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé

a költségvetési számvitel szerint	T05(2)	–	K0021/0022
	T0023/0024	–	K05(2)

a pénzügyi számvitel szerint T421 – K422

6. Ha a pénzügyi számvitelben el nem számolt kötelezettség után kell pénzügyi teljesítést elszámolni, azt a megfelelő követelés (kölcson, visszatérítendő támogatás) vagy költség, ráfordítás könyvviteli számlával szemben kell elszámolni.

Ha nem lehet a könyvviteli számlákon kötelezettséget kimutatni T3/5/8 – K32/33

7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg T05(3) – K003

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T053513/05673/05743 – K003

8. A számla bruttó összegének kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T421 – K32/33

B) Passzív időbeli elhatárolás elszámolása

1) Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint T9 – K441

2) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint T5 – K442

3) Halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint T9 – K443

5. Számlaosztály

Költségnevek

Az 5. számlaosztály az alábbi bontást tartalmazza:

- 51. Anyagköltség,
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költsége,
- 53. Bérköltség,
- 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések,
- 55. Bérjárulékok,
- 56. Értékcsökkenési leírás,
- 57. Aktivált saját teljesítmények értéke,
- 59. Költségnem átvezetési számla.

51. Anyagköltség

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

52. Igénybe vett szolgáltatások költsége

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

53. Bérköltség

A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektpremium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

55. Bérjárulékok

A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

56. Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt

értékcsökkenést is.

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

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

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Anyagok, áruk vásárlásának az elszámolása költségként

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	– K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	– K053512

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/36512	– K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	– K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	– K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	– K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132	– K0021
	T0022	– K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	– K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ 053133	– K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	– K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T6/7	-	K4213 K591
b) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4213
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4213
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	-	K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: .

	T0021	-	K053112/ 053122/ 053132
a) Kötelezettség csökkenéseként	T053112/ 053122/ 053132	-	K0022
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K9353

B) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján (kiküldetés esetén 36515)	T36514	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053(2) T0022	-	K0021 K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053(3)	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T52 T6/7	-	K4213 K591
------------------------------------	-------------	---	---------------

b) Előleg rendezése	T4213	- K36514
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4213
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4213
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	- K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053(3)	- K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	- K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	- K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint		
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053542
b) Teljesítésként	T053543	- K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettségként	T8553	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:		
Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0021 T053(2)	- K053(2)/ K0022
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4213	- K9353

Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások

C) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint T36515 – K32/33

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K051(2)/0522
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	–	K0021 K051(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T53/54 T6/7	–	K4211 K591
4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	–	K003
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K36515
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés teljesítéseként	T005	–	K094113
a) Kötelezettség teljesítéseként	T051(3)	–	K003
7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K3514
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	–	K003
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K32/33
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522 T0022	–	K0021 K0522
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	–	K4212 K591
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	–	K003
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211	–	K33
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	–	K003
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	–	K33

E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint T3657 – K32/33

2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás) T33 – K3657

3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094112 – K0041

b) Teljesítésként T005 – K094113

4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 – K9244

b) Teljesítésként T3657 – K3514

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K0522

b) Teljesítésként T0523 – K003

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

a) Kötelezettséggént T55 – K4212
T6/7 – K591

b) Teljesítésként T4212 – K3657

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

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

F) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint T53/54 – K442
T6/7 – K591

2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3661	-	K32/33
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K442 K591
4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K9244
5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T442 T591	-	K53/54 K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: <i>a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)</i>			
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint <i>(kapcsolódó tétel lehet a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások)</i>	T442	-	K4211
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3661
9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: <i>a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint</i>			
10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: <i>a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és az E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint</i>			
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint	T442	-	K4212
12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: <i>az a E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint</i>			
13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K371
14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: <i>az az E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint</i>			

15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) T4211 – K442 elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

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

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

6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
---	-------	---	-----

H) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053372
---	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T053373	-	K003
-------------------	---------	---	------

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T52	-	K4213
----------------------	-----	---	-------

b) Teljesítésként	T4213	-	K33
-------------------	-------	---	-----

6. Költséghelyek, általános költségek
- 7. Tevékenységek költségei
Számlaosztályok

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

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

8. Számlaosztály

Elszámolt költségek és ráfordítások

81. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások az anyagköltségből, az igénybe vett szolgáltatások értékéből, az eladott áruk beszerzési értékéből és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből állnak.

- 811. Anyagköltség
- 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813. Eladott áruk beszerzési értéke
- 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

Anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke, valamint az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj, visszaváltási díj visszatérített összege.

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

Az eladott áruk beszerzési értéke a változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában.

Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, míg az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni a visszaváltási díjas termékek bekerülési értékének részét képező visszaváltási díjat, míg az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszakapott visszaváltási díj összegével.

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

82. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások a bérköltségből, a személyi jellegű egyéb kifizetésekből, bérjárulékokból állnak.

- 821. Bérköltség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok

A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek, K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés,

K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

83. Értékcsökkenési leírás

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

84. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szt. 72.§ (4) bekezdés a) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt az értékesítéskor, az átadáskor,
- b) a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök könyv szerinti értékét, és
- c) a különféle egyéb ráfordításokat.

841. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke
843. Különféle egyéb ráfordítások

A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét,
- b) a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan - vásárolt követelésnek nem minősülő - követelés leírt összegét,
- c) a térítés nélkül átadott részesedésnek, értékpapírnak vagy vásárolt követelésnek nem minősülő - eszközök nyilvántartás szerinti értékét,
- d) és a más különféle egyéb ráfordításokat:
 - da) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási támogatások államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartásról kívülre, K87 Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
 - db) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások rovat b)-f) pontja a pénztárhiány kivételével, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
 - dc) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
 - dd) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
 - de) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az engedményezett (átruházott) követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja az elismert értéket a követelés átruházásakor,
 - df) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét,
 - dg) a behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – elengedett követelés könyv szerinti értékét,
 - dh) a tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – az Szt. 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével - a tartozást átvállalónál.

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

- 852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása
- 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteséggént kell elszámolni:

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

A befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteséggént kell elszámolni:

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

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni:

- c) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és
- d) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

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

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni:

- a) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztéseket.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

- a) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamvesztéseket;
- b) a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt összeg nem nyújt fedezetet;
- c) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet;
- d) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI**A) Behajthatatlan követelés elszámolása**

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

B) Követelés elengedése

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

C) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszaírásának elszámolása

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

D) Adott előlegek értékvesztésének és visszaírásának elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	– K36518
2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	– K053552
b) Teljesítésként	T053553	– K003
3. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36518	– K9244
4. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T094112	– K004

b) Teljesítésként T005 – K094113

E) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0021/0022 – K05(2)

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K42

3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint) T373 – K8435

F) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K053552

b) Kiadás teljesítéseként T053553 – K003

2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént T8435 – K4213

b) Kiadás teljesítésként T4213 – K32/33

G) Behajtási költségátalány elszámolása

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint T0022 – K053552

2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettséggént történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint T8435 – K4213

3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint T053553 – K003

4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint T4213 – K32/33

9. Számlaosztály

Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

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

A közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összeget. Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összeget.

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:

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

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

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

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

A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni:

- a) az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét,
- b) a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök bekerülési értékét,
- c) az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök bekerülési értékét,
- d) más különféle eredményszemléletű bevételeket
 - da) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összeget,
 - db) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia-és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411 Egyéb működési

bevételek (ide nem értve az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésért kapott ellenértéket), B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

- dc) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szt. 72. § (4) bekezdés a) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket az értékesítéskor, az átadáskor,
- dd) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- de) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét,
- df) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik,
- dg) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben az elismert érték meghaladja a könyv szerinti értéket, a követelés átruházásakor;

93. Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételei között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B4092. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget, és
- c) a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamnyereséget,
- d) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T094022/ 094032/ 094052	– K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	– K0041

2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	K094023/ - 094033/ 094053
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514

B) Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

C) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098162	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K098163

2. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3518	–	K921
b) Teljesítésként	T33	–	K3518

D) Kötelezettségek elengedés elszámolása

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

E) Adott engedmény elszámolása

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

F) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

G) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint			
--	--	--	--

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

0. Számlaosztály

Nyilvántartási számlák

Pénzügyi számvitel

01. Befektetett eszközök

02. Készletek

A fenti két számlacsoport azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a könyvelés.

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

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett készletek.

Költségvetési számvitel

A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportok számláira és a kapcsolódó ellenszámlákra kell könyvelni.

03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések

04. Függő kötelezettségek

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

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

A 05. és 09. számlacsoportok további alábontása az Áhsz. 16. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.

A főkönyvi számlák felépítése

05 kiadási rovat	(1) előirányzat
	(2) kötelezettségvállalás
	(3) teljesítés
09 bevételi rovat	(1) előirányzat
	(2) követelés
	(3) teljesítés

Az Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti függő és biztos (jövőbeni) követeléseket, valamint az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket – ideértve az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal, illetve B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket és kötelezettségeket is – a 03. és 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben

történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosítása, átcsoportosítása, törlése nyilvántartásba vétele.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyamváltozás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyamváltozás 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.

Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára.

Az intézmény további nyilvántartásokat alakít ki a FORRÁS.NET rendszerében az alábbiakra:

- a) a költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalások és végleges kötelezettségvállalások elkülönítése a 05. számlacsoporthoz kapcsolódóan, rovatrend szerinti megbontásban;
- b) a költségvetési számvitelben az előző évi maradvány felhasználásához külön részletező nyilvántartást kell vezetni jogcímenként, évenként;
- c) a kormányzati funkciókra történő kiadási és bevételi teljesítéseket rovatrendi bontásban kell gyűjteni.

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

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

Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

A könyvviteli zárlat

A könyvviteli zárlat során havonta, negyedévente és évente az elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a havi, negyedéves, éves könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha az Áhsz. 53. § (4)–(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

Könyvviteli zárlatot kell elvégezni:

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

A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek

vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

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

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve a havi könyvviteli zárlati teendő c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszaírása az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) a havi könyvviteli zárlati teendő d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,
- i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Az intézmény a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaz, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenik meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kell a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatait elvégezni, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) a havi és negyedéves könyvviteli zárlati feladatokat,
- b) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatásait legkésőbb a tárgyévet követő év január 31-ig kell elszámolni,
- c) a pénzeszközök átvezetési számláin az elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, év végén a pénzeszközök átvezetési számláinak nem lehet egyenlege, a mérlegben ezen a jogcímen tétel nem mutatható ki,
- d) az azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlának év végén nem lehet egyenlege, az ezen történt elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra, valamint a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra,
- e) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- f) az eszközök értékelését, a negyedéves könyvviteli zárlati teendő e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását,

- g) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- h) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- i) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- j) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- k) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,
- l) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- m) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- n) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- o) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- p) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- q) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előírányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előírányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI**A) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása**

1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint	T494	- K31-33
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T31-33	- K494
3. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8551/8552	- K494
4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű	T494	- K9351/9352

B) Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

1. Záró befejezetlen termelés	T231	K571
	T591	-
		6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	- K6
3. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	- K691
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	- K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	- K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	- K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	- K492
9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	- K492/416
10. Mérlegszámlák zárása	T493/1-4	- K1-4/493
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09(3)	- K05(3) K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2) T0041	- K0022 K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09(1)	- K05(1) K001

Nyitó tételek, nyitás utáni rendező feladatok

A költségvetési év kezdetére el kell végezni az 1-4 számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

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

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

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni.

Az előző évi maradványt bevételként és kiadásként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Könyvviteli nyitás feladatai

1. A mérleg számlák nyitása	T1-4/491	–	K491/1-4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414	–	K414/416
	T571	–	K231
3. Befejezetlen termelés visszavezetése	T6/7	–	K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2) T0042	–	K0041 K09(2)
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T351	–	K352
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022 T05(2)	–	K05(2) K0023/0024
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	–	K421

B) Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)	T05(1) T001	–	K001 K09(1)
---	----------------	---	----------------

2. Kiadási előirányzatok elvonása

Kapcsolódó tétel: az elvonással érintett kiadási előirányzathoz tartozó bevételi előirányzat csökkentése

T001	-	K05(1)
------	---	--------

3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés	T001 T09(1)	-	K05(1) K001
b) Növekedés	T05(1) T001	-	K001 K09(1)

C) Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0981311
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0981312	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K0981313

A hibák javítása

A költségvetési beszámolóval le nem zárt időszakokkal kapcsolatos hibákat a könyvelés keretében, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel Áhsz. szerinti megfelelő könyvelésével kell javítani. Amennyiben a hibák javítása csak a csak a 00. és a 01-04. alábontott könyvviteli számlákat érinti, a hiba a hibát okozó tétel visszakönyvelése helyett az érintett könyvviteli számlák közötti átkönyveléssel is javítható.

Az Áhsz. 54/A. § (3) bekezdésében meghatározott hibák kivételével a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt hibákat, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével, mérlegfordulónapi időponttal kell javítani. Ezt a rendelkezést kell alkalmazni abban az esetben is, ha a mérlegkészítés időpontja, és a beszámoló jóváhagyása között a beszámoló jóváhagyására jogosult a részére megküldött beszámoló javítását rendeli el.

A mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt, a költségvetési számvitel előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számláit érintő hibák a tárgyévet követő január 31. napjáig vagy az Áhsz. 54/A. § (5) bekezdés alapján elrendelt hibajavítás keretében javíthatók az Áhsz. 54/A. § (2) bekezdés szerint.

A mérlegkészítés időpontját követően a feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében kell a hibát okozó tétel könyvvezetésével javítani. Kivétel az Áhsz. 54/A. § (5) bekezdése szerint elrendelt javítások.

A költségvetési számvitelben a bevételek és kiadások téves rovaton történő nyilvántartásba vétele a mérlegkészítés időpontját követően - az Áhsz. 54/A. § (5) bekezdése szerinti esetek kivételével - nem javítható.

A mérlegkészítés időpontját követően - az Áhsz. 54/A. § (5) bekezdése szerinti esetek kivételével - a pénzügyi számvitelben a kizárólag mérlegszámlákat érintő hibákat az eszközök, illetve források besorolásának javítása esetén az érintett számlák között, egyéb esetben a felhalmozott eredménnyel szemben történő könyveléssel kell javítani.

A mérlegkészítés időpontját követően - Áhsz. 54/A.§ (5) bekezdése szerinti esetek kivételével - pénzügyi számvitelben az eredményszámlákat is érintő hibákat az eredményszámlákon történő könyveléssel kell javítani. A jelentős összegű hibákat a könyvviteli zárlatot megelőzően át kell vezetni a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

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

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

- | | | | |
|-------------------------------|--------|---|--------|
| a) Teljesítés csökkentéseként | T09(3) | – | K005 |
| b) Követelés korrigálásaként | T004 | – | K09(2) |

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

- | | | | |
|---|------|---|--------|
| a) Bevétel csökkentésként | T9 | – | K351 |
| b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe | T351 | – | K36711 |

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

	T36711	–	K32/33
--	--------	---	--------

4. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

- | | | | |
|--|--------|---|--------|
| a) Teljesítés csökkentéseként | T003 | – | K05(3) |
| b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként | T05(2) | – | K0022 |

5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

- | | | | |
|--|--------|---|----------|
| a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként | T42 | – | K1/2/5/8 |
| b) Kötelezettség átvezetéseként | T36516 | – | K42 |

6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

	T32/33	–	K36516
--	--------	---	--------

B) Tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása közhatalmi bevételek kivételével

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

	T0022	–	K05(2)
--	-------	---	--------

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

A részletező nyilvántartások vezetésének szabályai

1. A befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások

1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az eszközök bruttó értékével számszerűen egyező analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az eszközöket egyedileg kell nyilvántartani. Az analitikus nyilvántartás adatai a Számlarend „Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök” fejezetében részletezésre kerültek.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

1.2. Tartósan adott kölcsönök

A munkáltatói kölcsönökről olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből a kölcsönadott pénzeszközök miatti követelések összege adósokként kimutatható. A nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell legalább tartalmaznia:

- a) adós neve, azonosító adatai,
- b) az adott kölcsön összege,
- c) kölcsön lejárat ideje, kölcsön kezdő törlesztő részlete, túlfizetés/hátralék kimutatása,
- d) kölcsön összegének és a törlesztő összeg részletnek módosulása (pl. törlesztés, dolgozóra terhelt késedelmi kamat stb.), időszak végi záró egyenleg,
- e) az adós hitelintézeti munkáltatói kölcsön számlaszáma.

A munkáltatói kölcsönnyújtással kapcsolatos pénzeszközöket az Országos Takarékpénztár (OTP) kezeli. A pénzügyintézet által havonta megküldött lista, mely az adott kölcsönökkel kapcsolatban név szerinti részletes kimutatást tartalmaz, a munkáltatói kölcsönrel kapcsolatos analitikus nyilvántartásnak minősül.

Az analitikus nyilvántartások pénzforgalmi és költségvetési számvitelhez kapcsolódó főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje a pénzügyintézet által megküldött egyeztetési listák várható megérkezését figyelembe véve: hónapot követő hónap utolsó napja.

A tárgyév december 31-ig az intézmény munkáltatói lakásépítési alapszámlán jóváírt és lekönyvelt befizetések a pénzügyintézet értesítése alapján elszámolásra kerülnek.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

2. Készletekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Az analitikus nyilvántartásban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Az analitikus nyilvántartás adatai a Számlarend „Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök 21-22 Készlet” fejezetében részletezésre kerültek.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségéért felelős személy:

A raktári új készletek analitikus nyilvántartása mennyiségben és értékben készül. A használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról (eszközökről) csak mennyiségi nyilvántartás vezetendő. Nem szabad a mérlegben értékben kimutatni a térítésmentesen átvett használt készleteket. A készletbeszerzéseket kiadásként kell elszámolni.

3. Követelésekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Az analitikus nyilvántartások adattartama a Számlarend „35 Követelések” fejezetében részletezésre kerültek.

A vevő analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyeztetéséért felelős személy:

Azon követelések esetében, ahol a mozgások nem könyvelődnek automatikusan a főkönyvben, ott az állomány változásáról havonta feladást kell készíteni az adott hónapot követő hó 10. napjáig.

A feladáshoz szükséges adatszolgáltatást a Számviteli osztály felé az adott hónapot követő hó 8. napjáig kell teljesíteni.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségéért felelős személy:

A leltározással megállapított és értékelt – általános forgalmi adót tartalmazó- vevőkkel szembeni követelések záró- és nyitó értékének különbözete értékvesztésként számolandó el. A mérlegben csak az adósok által elismert, biztosan megtérülő követelés állítható be, ezért a követelések értékeléséhez az adósoktól visszaigazoló nyilatkozatokat kell beszerezni az éves beszámoló dokumentumaként. A mérleg behajthatatlan követelést nem tartalmazhat, amennyiben a megtérülésre biztosan nem lehet számítani.

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

4. Készpénz állományról vezetett analitikus nyilvántartás

Az Áhsz. előírásai szerint a készpénzállományról, illetve a készpénzforgalomról a pénztárszámlákhoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyben, időrendben valamennyi bevételt és kiadást szerepeltetni kell. Az intézmény pénztári és pénzkezelési szabályzata értelmében a pénztáros és pénzkezelő helyen a pénz kezelésével megbízott igazságügyi alkalmazott a napi készpénzforgalomról pénztárjelentést köteles készíteni.

Az analitikus nyilvántartások pénzforgalmi és költségvetési számvitelhez kapcsolódó főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje: tárgyhónapot követő hónap 10. napja.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségéért felelős személy:

5. Bankszámlákkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások

A bankszámlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a Kincstári Számlavezető Rendszerben a Kincstár által elektronikus aláírással ellátott és hitelesített pdf formátumban kinyomtatott számlakivonat alapján kell könyvelni.

Az egyes bankszámlákhoz tartozó pénzforgalmi és költségvetési számvitelhez kapcsolódó állományi főkönyveket a számlakivonatokkal a havi zárlat alakalmával egyeztetni kell, ennek határideje a tárgyhónapot követő hónap 10. napja.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

6. Letétekről, biztosítékokról vezetett analitikus nyilvántartás

A letétekről, biztosítékokról vezetett számlák pénzforgalma nem része a költségvetési pénzforgalomnak, ezért ezen számlák pénzforgalmáról külön analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből pontosan megállapíthatók a bevételek és kiadások jogcímei.

A letétek, biztosítékok értékét és változásait a valóságnak megfelelő, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően vezetett analitikus nyilvántartással kell alátámasztani.

Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség pénzügyi rendezésekor a pénzügyi teljesítéskor érvényes árfolyam forintértékét kell a megfelelő kiadási jogcímen teljes összegében elszámolni. E kötelezettség pénzügyi rendezéséhez kapcsolódó kivezetés során a pénzügyi teljesítéskor érvényes árfolyam differenciát könyvelni kell.

Az Európai Unió támogatási programok, a világbanki és egyéb támogatási programok keretében beérkezett pénz – és egyéb eszközök, továbbá, az azokkal kapcsolatban felhasznált saját költségvetési források alakulásáról előírt adatszolgáltatáshoz az e célra megnyitott főkönyvi számla, és a főkönyvvel egyezően vezetett analitikus nyilvántartás adatai szolgál.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

7. Egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások, aktív és passzív időbeli elhatárolásokról vezetett analitikus nyilvántartások

Az analitikus nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen:

- a keletkezésének ideje keletkezésének oka, összege,
- amennyiben lehetséges a partner (kedvezményezett, kötelezett, szállító, vevő) megnevezése, rendezés vagy továbbutalás módja, ideje,
- a rendezés vagy továbbutalás érdekében tett intézkedések.

A számlacsoporton belül külön számlán kell kimutatni az elszámolások nyitóállományt és tárgyidőszaki forgalmát.

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje: tárgyhónapot követő hónap 12. napja.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

8. Kötelezettségekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartás

Az analitikus nyilvántartások adatait a Számlarend „42 Kötelezettségek” fejezete tartalmazza.

Elkülönítetten kell kimutatni a tárgyévben keletkezett, illetve a költségvetési évet megelőző év(ek)ben keletkezett kötelezettségállományt.

A szállítói kötelezettségekről év közben folyamatosan analitikus nyilvántartást kell vezetni. A szállítókat érintő gazdasági műveletek, események rögzítésének rendjét úgy kell kialakítani, hogy az államháztartás szervezete eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek.

Az államháztartás szervezeteinek nyilvántartásaikat úgy kell megszervezniük, hogy abból a 30, 60, illetve a 90 napon túli kiegyenlített kötelezettségek állománya az előírt adatszolgáltatási rendszernek megfelelően rendelkezésre álljon. A kötelezettségek állományában bekövetkezett változást év közben rögzíteni kell, ha az államháztartás szervezetét megszüntetik, átszervezik.

A szállítói analitika vezetéséért felelős személy:

A szállítói analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:.....

Azon kötelezettségek esetében, ahol a mozgások nem könyvelődnek automatikusan a főkönyvben, ott az illetékes szakterület (intézmény által meghatározandó) által az adott hónapot követő hó 8. napjáig megküldött záró adatok alapján az állományváltozásáról havi feladást kell készíteni az adott hónapot követő hó 10. napjáig.

Az egyéb kötelezettségek analitika vezetéséért felelős személy:

Az egyéb kötelezettségek analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

9. Kötelezettségvállalásokról vezetett analitikus nyilvántartás

A kötelezettségvállalásokról az Áhsz. 14. sz. melléklet II. fejezetének előírásai szerinti analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A törvényi előírás szigorú keretfigyelést ír elő, amely a FORRÁS.NET rendszerében megvalósításra került.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

10. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adó és járulékok analitikus nyilvántartása

A személyi juttatásokkal és munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adó és járulékok analitikus nyilvántartását a Kincstári Illetményszámfejtő Rendszer (KIRA) biztosítja a hozzá kapcsolódó NexonHr programmal együtt személyenkénti és jogcímenkénti bontásban.

A havi bérelszámolási adatokról olyan havi jogcím és főkönyvi szám szerinti összesített nyilvántartás készül, amelyet a főkönyvi adatokkal a havi zárás keretében egyeztetni kell.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

11. Előirányzatokkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások

Az eredeti előirányzatok főkönyvi rögzítésének alapja az intézmény jóváhagyott éves elemi költségvetése. Az előirányzatok számítógépes nyilvántartása alapján összeállított, előirányzat-módosítási hatáskörök szerinti bontást is tartalmazó, engedélyezett módosított előirányzatok FORRÁS.NET rendszerben történő rögzítését és egyeztetését a Magyar Államkincstár adataival havonta el kell végezni.

Az Áhsz. 14. sz. mellékletének I. fejezete alapján az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.

Az előirányzatok FORRÁS.NET rendszerben történő rögzítésének és a szükséges egyeztetések elvégzésének alapját képező analitikus nyilvántartás a következő adatokat tartalmazza:

- a) a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,
- b) az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- c) kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,
- d) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat,
- e) az előirányzatok - más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. - átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
- f) továbbá minden olyan adatot, amely az intézmény egyéb információs rendszereihez kapcsolódik.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy: