

## **Marcali Közös Önkormányzati Hivatal**

### **SZÁMLAREND**

*Érvényes: 2025.január 02-től*

## TARTALOMJEGYZÉK

|                                                                                                                        |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>A/I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA .....</b>                                                                           | <b>4</b>  |
| 1. A számlarend célja, hatálya.....                                                                                    | 4         |
| 2. A számlarend tartalma.....                                                                                          | 4         |
| 3. A számlarend elkészítéséért felelős személy.....                                                                    | 4         |
| <b>A/II. ÁLTALÁNOS RÉSZ .....</b>                                                                                      | <b>5</b>  |
| 1. Költségvetési könyvvizetés .....                                                                                    | 5         |
| 1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok.....                                                   | 5         |
| 1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai.....                                                                        | 5         |
| 1.3. Követelések könyvelésének szabályai .....                                                                         | 6         |
| 1.4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai .....                                                                     | 6         |
| 1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai .....                                                 | 6         |
| 2. Pénzügyi könyvvizetés.....                                                                                          | 6         |
| <b>A/III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE ..</b>                                                    | <b>8</b>  |
| 1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása.....                                                                              | 8         |
| 2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben.....                                                          | 8         |
| <b>B/I. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI<br/>ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA .</b> | <b>9</b>  |
| 1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése .....                                              | 9         |
| 2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése.....                                   | 10        |
| <b>B/II. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL,<br/>BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....</b>        | <b>11</b> |
| <b>B/III. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS<br/>.....</b>                                          | <b>11</b> |
| <b>EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK.....</b>                                                                                         | <b>11</b> |
| <b>B/IV. RÉSZESÉDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS<br/>ELSZÁMOLÁSOK.....</b>                                        | <b>11</b> |
| <b>B/V. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....</b>                                                        | <b>11</b> |
| <b>B/VI. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK<br/>.....</b>                                           | <b>11</b> |
| <b>B/VII. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS<br/>ELSZÁMOLÁSOK.....</b>                                      | <b>12</b> |
| <b>B/VIII. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK ..</b>                                                      | <b>21</b> |
| <b>B/IX. ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS<br/>ELSZÁMOLÁSOK.....</b>                                    | <b>31</b> |
| <b>B/X. FEJEZET TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS<br/>ELSZÁMOLÁSOK.....</b>                                     | <b>38</b> |
| <b>B/XI. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK .</b>                                                        | <b>61</b> |
| <b>B/XII. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI .....</b>                                                             | <b>61</b> |

|                                                                                                                                               |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>B/XIII. KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI .....</b>                                                                                     | <b>80</b>  |
| <b>B/XIV. KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI .....</b>                                                                                              | <b>82</b>  |
| <b>B/XV. A MEGSZŰNÉS CÍMRENDIK MÓDOSÍTÁSOK .....</b>                                                                                          | <b>83</b>  |
| <b>KÖNYVVITELI FELADATAI .....</b>                                                                                                            | <b>83</b>  |
| <b>C/I. EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK,<br/>CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, FŐÖNYVI ÉS ANALITIKUS<br/>NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA .....</b> | <b>100</b> |
| 1. Befektetett pénzügyi eszközök .....                                                                                                        | 100        |
| 1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei .....                                                                  | 100        |
| 1.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása .....                                                                            | 100        |
| 2. Követelések .....                                                                                                                          | 100        |
| 2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei .....                                                                  | 100        |
| 2.2. Követelések analitikus nyilvántartása .....                                                                                              | 101        |
| 3. Pénzeszközök .....                                                                                                                         | 101        |
| 3.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei .....                                                                    | 101        |
| <b>C/II. ZÁRLATI FELADATOK .....</b>                                                                                                          | <b>102</b> |
| 1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok.....                                                                                              | 102        |
| 2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok.....                                                                                        | 102        |
| 3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok .....                                                                                            | 103        |
| <b>D/I. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK .....</b>                                                                                                          | <b>104</b> |
| <b>D/II. KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE .....</b>                                                                                                | <b>105</b> |
| <b>D/III. SZÁMLATÜKÖR.....</b>                                                                                                                | <b>105</b> |

## SZÁMLAREND

Marcali Közös Önkormányzat Hivatal (továbbiakban: Hivatal) számlarendjét a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján a következők szerint határozom meg.

### A/I.

## SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA

### 1. A számlarend célja, hatálya

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

A számlarend hatálya Marcali Közös Önkormányzati Hivatalra terjed ki.

### 2. A számlarend tartalma

A számlarend tartalma a következő:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- az analitikus nyilvántartások vezetésének módját,
- az egyes számlákat érintő kiemelt gazdasági eseményeket,
- az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, egyeztetését, annak dokumentálását,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet a bizonylati szabállyal összhangban,
- az összesítő nyilvántartások tartalmát,
- az időszakonként elvégzendő zárlati feladatokat.

### 3. A számlarend elkészítéséért felelős személy

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvizetés helyességéért a jegyző felelős.

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

## A/II. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Az új könyvelési rendszerben külön kell választani a *költségvetési* és a *pénzügyi számvitelt*, előbbi feladatául a költségvetési folyamatok mérését, a központi és a helyi gazdálkodási döntések meghozatalának támogatását, utóbbi feladatául a vagyon és a tevékenység eredményének, költségeinek mérését szabva.

### 1. Költségvetési könyvvizetés

#### 1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok

A költségvetési könyvvizetés 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 az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése szerint legkésőbb

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

lehet elszámolni.

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

#### 1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben kell könyvelni az eredeti előirányzatot, majd azt követően annak módosítását, átcsoportosítását, zárolását és törlését.

Az Áhsz. 41. § (1.a) bekezdése szerint az egységes rovatrend K513. Tartalékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számla kizárólag a kiadási előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlára bontható tovább. A nyilvántartási számlán csak a 42. § (1) bekezdése szerinti gazdasági események nyilvántartásba vétele történhet.

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

A számlák megbontása a rovatrend alapján történik:

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

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

### **1.3. Követelések könyvelésének szabályai**

Az Áhsz. 43. § (1) bekezdése szerint a követelések 09-es számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a követelés növekedésének - így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszairása, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

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

### **1.4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai**

Az Áhsz. 43. § (5) bekezdése szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek 05-ös számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének - így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül.

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

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

Az Áhsz. 44. § (1) bekezdése szerint a teljesítések nyilvántartási számláin 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás vagy bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel. E nyilvántartási számlákat alap és vállalkozási tevékenység, ezen belül az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni. A 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán belül a tevékenységre, kormányzati funkcióra közvetlenül nem hozzárendelhető kiadások évközi elszámolására döntés alapján külön nyilvántartási számla nyitható.

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

## **2. Pénzügyi könyvvizetés**

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

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

A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletben foglaltak szerint kell kialakítani.

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

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

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

A könyvviteli nyilvántartásokban történő gazdasági események rögzítése során figyelembe kell venni a Hivatal

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

A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. (Szt. 165. § (2) bekezdés)

A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni. (Áhsz. 52. §)

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását

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

kell elszámolni.

Ezen előírások betartásáért Heint Ágnes pénzügyi ügyintéző **felelős**.

Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakai és tartalmi követelményeinek – a bizonylati szabályzatában foglalt előírásoknak –, és hiba esetén javítása előírászerűen megtörtént.

**A/III.  
FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA,  
ELŐÍRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE**

**1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása**

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

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

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

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

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

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

*A nyitás könyvelési tételei a következők:*

- a) eszközszámlák nyitása

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

**K 491.** Nyitómérleg számla

- b) forrásszámlák nyitása

**T 491.** Nyitómérleg számla

**K** Forrásszámlák és **K** egyenleget mutató eszközszámlák

A nyitótételek könyvelése után a *491. Nyitómérleg számlán* egyenleg nem lehet, év közben arra könyvelni nem szabad.

**2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben**

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

*Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)*

Kiadási előirányzat:

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

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat:

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

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

*Előirányzat módosítása (átcsoportosítás)*

Csökkenés:

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

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

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

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés:

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

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

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

Zárolás:

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05 + megfelelő rovat +1**

**T 09 + megfelelő rovat +1**

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**B/I.**

## **KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA**

### **1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése**

Költségvetési számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

**T 09 + megfelelő rovat +2** .....

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

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

**T 09 + megfelelő rovat +2** .....

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

*Pénzügyi számvitelben:* Költségvetési évben esedékes követelés *elszámolása* a pénzügyi számvitel szerint

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 9** Eredményszemléletű bevételek

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

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

**T 352** Költségvetési évet követően esedékes követelések

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*Eredményszemléletű bevétel elszámolása:*

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

**T 9** Eredményszemléletű bevételek

**K 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

**2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése**

**A/ Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele**

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

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

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

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

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

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

A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem kell könyvelni!

**B/ Teljesítés, végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele**

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

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

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

és

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

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

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

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

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

és

az előzetesen felszámított áfa végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

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

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

**B/II.**

**IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL,  
BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**B/III.**

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

**B/IV.**

**RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**B/V.**

**VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**B/VI.**

**SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**A Marcali Közös Önkormányzati Hivatal immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel és készletekkel nem rendelkezik.**

**B/VII.**  
**PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

***A) Lekötött bankbetétek elszámolása***

***1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint***

**T 059163** Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

***2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 311** Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

**T 312** Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

***a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)***

**T 0940812** Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

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

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

***b) Teljesítésként***

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940813** Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

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

***a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra)***

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

**K 9333** Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredmény-szemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

**K 934** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredmény-szemléletű bevételek

***b) Teljesítésként***

**T 311** Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

**T 312** Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

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

***5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként: az 1. pont szerint.***

***6. Lekötött bankbetét megszüntetése a költségvetési számvitel szerint***

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098173** Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése

**7. Lekötött bankbetét megszüntetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 311** Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

**K 312** Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

**B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása**

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

**a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként**

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

**K 059152** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására

**b) Teljesítésként**

**T 059153** Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**a) Kötelezettségként**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

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

**b) Teljesítésként**

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

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**a) Jóváírásként**

**T 331** Forintszámlák

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**b) Teljesítésként**

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 331** Forintszámlák

**4. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint**

**a) Követelésként**

**T 098162** Követelés központi, irányító szervi támogatásra

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

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098163** Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

**5. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

*b) Teljesítésként*

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

**C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása**

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 059132** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására

*b) Teljesítésként*

**T 059133** Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*c) Visszafizetési követelésként*

**T 098152** Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére

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

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

**T 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

*a) Követelésként*

**T 098142** Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre

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

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098143** Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése

*c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 059142** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére

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

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

**T 42** Kötelezettségek

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

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

**T 059143** Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül

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

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra

Kapcsolódó tétel lehet: a B/XI. fejezet szerinti elszámolások

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

**K 91** Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098153** Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése

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

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

***D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása***

A Marcali Közös Önkormányzati Hivatal hitellel, kölcsönrel nem rendelkezik.

***E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása***

A Marcali Közös Önkormányzati Hivatal értékpapírokkal nem rendelkezik.

***F) Forint készpénzfelvétel elszámolása***

***1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint***

**T 321** Forintpénztár

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

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

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 323** Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

***G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása***

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

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**T 323** Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

***H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára***

***1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint***

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 332** Devizaszámlák

***2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint***

**T 331** Forintszámlák

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

***3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint***

***a) Követelésként***

**T 0940922** Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellen-számla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940923** Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

**4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

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

*b) Teljesítésként*

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

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

**5. Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

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

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

*b) Teljesítésként*

**T 053543** Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**6. Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kötelezettséggként*

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

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

*b) Teljesítésként*

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

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**I) Számlán jóváírt kamat elszámolása**

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

*a) Követelésként*

**T 0940812** Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

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

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

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940813** Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

**2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

**K 9333** Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredmény-szemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

*b) Teljesítésként*

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása**

**1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént*

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

**K 053372** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

*b) Teljesítésként*

**T 053373** Egyéb szolgáltatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Kötelezettséggént*

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

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

*b) Teljesítésként*

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

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

*a) Követelésként*

**T 09(2)** Bevételi követelések

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

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09(3)** Bevételi követelések teljesítése

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

*a) Követelésként*

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 9** Eredményszemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

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

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

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

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

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

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

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

*b) Követelésként*

**T 0981122** Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

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

*c) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0981123** Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

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

**T 3311** Kincstáron kívüli forintszámlák

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

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

**T 0591123** Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

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

**K 3311** Kincstáron kívüli forintszámlák

**5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

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

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

*b) Teljesítésként*

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kötelezettséggként*

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

*b) Teljesítésként*

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

**K 3311** Kincstáron kívüli forintszámlák

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

***M) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása***

***1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint***

**T 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**K 31** Lekötött bankbetétek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

***2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint***

**T 31** Lekötött bankbetétek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

***3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű***

***4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű***

**T 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**K 9351** Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

**K 9352** Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

**B/VIII.**

**SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

***A) Illetményelőleg folyósítása***

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint

**T 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

***1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint***

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

**K 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

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

**T 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

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

**K 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

**T 53** Bérköltség

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

***4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint***

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

***5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

***6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint***

***a) Követelés teljesítéseként***

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

***b) Kötelezettség teljesítéseként***

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

***7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

***8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint***

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

***9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

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

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

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

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

**11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 55** Bérjárulékok

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

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

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint**

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása**

**1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**2. Az Egészségbiztosítási Alap kezelő szervének elszámolása alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségterítés + megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)**

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

**3. Kifizetőhelyi költségterítés elszámolása költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

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

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

**4. Kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszámlázható bevételek

*b) Teljesítésként*

**T 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

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

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

*b) Teljesítésként*

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Kötelezettséggként*

**T 55** Bérjárulékok

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

*b) Teljesítésként*

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

**K 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

7. *A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. és 2. pontja szerintiek fordítottjaként*
8. *A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerintiek fordítottjaként*

#### **D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások**

##### **1. december havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 53** Bérköltség

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

##### **2. december havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3661** december havi illetmények, munkabérek elszámolása

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**T 55** Bérjárulékok

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

##### **4. december havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

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

**K 53** Bérköltség

**K 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

##### **6. december havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)**

##### **7. december havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontja szerint elszámolás)**

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

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 3661** december havi illetmények, munkabérek elszámolása

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

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

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

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

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

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

**13. december havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

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

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli

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

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

**T 36515** Foglalkoztatottnak adott előlegek

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint**

*a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 051232** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra

*b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

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

*c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

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

*d) Nettó összeg teljesítésként*

**T 051233** Egyéb külső személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*e) Általános forgalmi adó teljesítésként*

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

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Nettó összeg kötelezettségként*

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**T 211** Anyagok

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

*b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként*

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

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

*c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként*

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

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

*d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

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

*e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként*

**T 55** Bérjárulékok

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

*f) Nettó összeg teljesítésként*

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*g) Általános forgalmi adó teljesítésként*

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

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

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek, készletfelhasználás elszámolása**

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

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

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

**K051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

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

**T 3662** Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**T 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

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

**K 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 3662** Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

**8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

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

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

**9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 55** Bérjárulékok

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

**10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint**

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**12. Kapcsolódó tétel: az esetlegesen felmerülő általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások**

## ***G) Az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolás***

### ***1. Kötelezettségvállalás (utalvány névértéke összegéig) a költségvetési számvitel szerint***

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

**K051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

### ***2. Megrendelés leadása az utalvány forgalmazójának:*** (csak a részletező nyilvántartásokban kell rögzíteni)

### ***3. Kötelezettségvállalás az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegére a költségvetési számvitel szerint***

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

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

### ***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***

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

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

#### ***b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként***

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

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

#### ***c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése***

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

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

### ***5. Az egycélú utalványról szóló számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint***

#### ***a) Névérték kiegyenlítése***

**T 3662** Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

#### ***b) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése***

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**B/IX.**

**ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS  
ELSZÁMOLÁSOK**

**A) Az önkormányzatnál**

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

**a) Követelésként (teljes összeg)**

**T 0911(2)** Követelés önkormányzatok működési támogatására

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

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásának teljesítése

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

**a) Követelésként (teljes összeg)**

**T 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

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

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

**T 331** Forintszámlák

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

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

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

*a) Kiadás teljesítéseként*

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

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

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

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

*a) Kiadás teljesítéseként*

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

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

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

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

**7. Irányító szervi támogatás átutalása a költségvetési szervezeteknek: a B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint**

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

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

**B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint**

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

**a) Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

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

**b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként**

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

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

**11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint**

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

**12a. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolás cím 1. pontja szerint**

**12b. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 10. pont szerint**

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

**a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként**

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

**b) Kiadás teljesítésként**

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**c) Bevétel teljesítésként**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0911(3)** Önkormányzatok működési támogatásainak teljesítése

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

**a) Kötelezettségként**

**T 5** Költségnemek

**T 8** Elszámolt költségek és ráfordítások

**K 42** Kötelezettségek

*b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként*

**T 42** Kötelezettségek

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

**B) Az önkormányzat költségvetési szervénél (kivéve Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott költségvetési szervek)**

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

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

*a) Kiadás teljesítéseként*

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 098162** Követelés központi, irányító szervi támogatásra

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

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098163** Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

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

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

**T 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

**K 921** Központi működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei

*b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként*

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

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

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

a) Kiadás teljesítéseként

**T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**T 098162** Követelés központi, irányító szervi támogatásra

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

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

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098163** Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

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

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

**T 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként

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

**K 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

**8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a 6. pont szerint azzal, hogy az a) alpontban a K2. helyett a K502. rovat használata szükséges.**

**9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 7. pont szerint**

### **C) Nettó finanszírozás elszámolása**

**1. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint**

a) A helyi önkormányzatokat megillető támogatások támogatási számlán történő jóváírásának elszámolása

**T 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

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

b) *Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások fedezetének jóváírása*

**T 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**K 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

c) *Közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok) teljesítése*

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

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

d) *A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás kiutalása a vármegyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira*

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

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

e) *Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a vármegyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira*

**T 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

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

**T 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

g) *A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira*

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

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

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

### **3 Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint**

a) *Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgótőke elszámolási számláin történő jóváírásának elszámolása (vármegyei igazgatóság által teljesített rész)*

**T 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**K 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

**T 3657** Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása**

1. *A vármegyei igazgatóságok nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint*

- a) *Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása*

**T 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**K 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

- b) *A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás átutalása a vármegyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira*

**T 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**K 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

- c) *A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv által a vármegyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótőke összegének jóváírása*

**T 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**K 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

- d) *Visszajáró forgótőke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv részére történő átutalásának elszámolása*

**T 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

- e) *A forgótőke havi felhasználásának (különösen munkabér, levonások, letiltások elutalása jogosult részére) elszámolása*

**T 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

- f) *Év végén a forgótőke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv részére*

**T 3674** Forgótőke elszámolása (Kincstár)

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

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

- a) *Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején*

**T 3654** Forgótőke elszámolása

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**T 3654** Forgótőke elszámolása

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3654** Forgótőke elszámolása

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

*da) Kötelezettség teljesítéseként*

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**K 3654** Forgótőke elszámolása

*db) Követelés teljesítéseként*

**T 3654** Forgótőke elszámolása

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

**K 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

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

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3654** Forgótőke elszámolása

**B/X. FEJEZET**

**TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

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

***1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint***

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

**K 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre

**K 0584(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belültre

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

**T 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre, vagy

**T 0584(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belültre

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

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

**K 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre

**K 0584(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré

**3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint**

*a) Teljesítésként*

**T 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré

**T 0584(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettséggént*

**T 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

**7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint**

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

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 0912** Elvonások és befizetések bevételei

**T 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**T 0925(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

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

**8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**T 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

**K 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**T 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámlátú bevételei

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámlátú bevételei

## **9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

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

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0912** Elvonások és befizetések bevételei

**K 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0925(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

## **10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**K 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

## **B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai**

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

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

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0911** Önkormányzatok működési támogatásai

**K 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0921** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

**K 0925(1)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

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

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**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]*

**T 0911** Önkormányzatok működési támogatásai

**T 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**T 0921** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

**T 0925(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

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

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0911** Önkormányzatok működési támogatásai

**K 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0921** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

**K 0925(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

*c) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettségeként*

**T 044** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**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]*

**T 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**T 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 921.** Központi működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei

**K 924.** Különböző egyéb eredményszámlázatú bevételek

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**K 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**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]**

**T 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámlátú bevételei

**K 443** Halasztott eredményszámlátú bevételek

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

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

**a) Követelésként**

**T 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**T 0925(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

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

**b) Teljesítésként**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0925(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként**

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**a) Követelésként**

**T 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**T 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámlátú bevételei

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámlátú bevételei

**b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)**

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

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

**K 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

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

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 044** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

**9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint**

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

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

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

**K 05502** Elvonások és befizetések

**K 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre

**K 0584(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belültre

**10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**T 921.** Központi működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei

**T 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei

**T 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei

**T 924.** Különböző egyéb eredményszámlázott bevételek

**K 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 8435** Más különböző egyéb ráfordítások

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

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

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 05502** Elvonások és befizetések

**T 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre

**T 0584(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belültre

**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

## **12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**

### **a) Adott (a folyósítás) évén belül**

- T 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
  - K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
  - K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

### **b) Adott (a folyósítás) évén túl**

- T 4215/4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
  - K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
  - K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

## **C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai**

### **1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint**

- T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
  - K 054** Ellátottak pénzbeli juttatásai
  - K 05509** Árkiegészítések, ártámogatások
  - K 05511** Működési célú támogatások az Európai Uniónak
  - K 05512** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
  - K 0587** Lakástámogatás
  - K 0588** Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
  - K 0589(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

### **2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)**

- T 054** Ellátottak pénzbeli juttatásai
- T 05509** Árkiegészítések, ártámogatások
- T 05511** Működési célú támogatások az Európai Uniónak
- T 05512** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
- T 0587** Lakástámogatás
- T 0588** Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
- T 0589(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
  - K 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- T 0022** Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
  - K 054** Ellátottak pénzbeli juttatásai

**K 05509** Árkiegészítések, ártámogatások

**K 05511** Működési célú támogatások az Európai Uniónak

**K 05512** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

**K 0587** Lakástámogatás

**K 0588** Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

**K 0589(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

**3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4214** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint**

**a) Teljesítésként**

**T 054** Ellátottak pénzbeli juttatásai

**T 05509** Árkiegészítések, ártámogatások

**T 05511** Működési célú támogatások az Európai Uniónak

**T 05512** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

**T 0587** Lakástámogatás

**T 0588** Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

**T 0589(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség**

**T 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4214** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

**7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint**

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

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 0965(2)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**T 0975(2)** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

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

**8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**T 36516** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**K 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 3516** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

**T 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámla-tervezési bevételei

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámla-tervezési bevételei

**9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

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

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0965(3)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**K 0975(3)** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

**10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3516** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

**K 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások kifizetésekének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3656** Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

**K 3656** Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

**13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 054(2)** Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

**b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént**

**T 054(2)** Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

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

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

**K 054(2)** Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

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

**T 054(3)** Ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**a) Kötelezettséggént**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4214** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

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

**T 4214** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

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

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

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

**K 3312** Kincstárban vezetett forintszámlák

#### ***D) A többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása***

*1. A többcélú utalványok beszerzésének, kiadásának és a kapcsolódó közterheknek az elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a VIII. fejezet F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím szerint azzal, hogy a K1. rovat helyett a K4. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni.*

*2. Az egycélú utalványok beszerzésének, kiadásának és a kapcsolódó közterheknek az elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a VIII. fejezet G) Az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím szerint azzal, hogy K1. rovat helyett a K4. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni.*

#### ***E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása***

*1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint*

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint*

**T 331** Forintszámlák

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

*3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint*

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

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

#### **4. Kölcsön folyósítása a költségvetési számvitel szerint**

##### **a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként**

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

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

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

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

##### **b) Teljesítésként**

**T 05863** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

##### **c) Követelés tőkeösszege**

**T 09742** Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

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

##### **d) Követelés kamatrésze**

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

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

#### **5. Kölcsön folyósítása a pénzügyi számvitel szerint**

##### **a) Követelés tőkeösszege**

**T 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**K 331** Forintszámlák

##### **b) Követelés kamatrésze**

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

**K 934** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredmény-szemléletű bevételek

##### **c) Követelés kamatrésze elhatárolása**

**T 934** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredmény-szemléletű bevételek

**K 441** Eredmény-szemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

#### **6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09743** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

#### **7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 331** Forintszámlák

**K 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint**

**T 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

**9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

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

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

**10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint**

**T 331** Forintszámlák

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

**11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

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

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

**12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

**T 331** Forintszámlák

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

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként*

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

**K 053372** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

*b) Teljesítésként*

**T 053373** Egyéb szolgáltatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

##### **a) Kötelezettségként**

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

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

**T 6** Költséghelyek, általános költségek

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

##### **b) Teljesítésként**

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

**K 331** Forintszámlák

#### **F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása**

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

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

**K 05504(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**K 05508(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**K 0582(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**K 0586(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

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

##### **a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként**

**T 05504(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**T 05508(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**T 0582(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**T 0586(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

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

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

**K 05504(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**K 05508(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**K 0582(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**K 0586(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

*b) Teljesítésként*

**T 05504(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**T 05508(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**T 0582(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**T 0586(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelés tökeösszege*

**T 0914(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

**T 0923(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

**T 0962(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

**T 0963(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

**T 0964(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

**T 0972(2)** Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól

**T 0973(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

**T 0974(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

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

*d) Követelés kamatrésze*

**T 0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

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

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

*a) Követelés tökeösszege*

**T 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**T 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**T 3516** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

**T 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*b) Követelés kamatrésze*

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

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

*c) Követelés kamatrésze elhatárolása*

**T 934** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázható bevételek

**K 441** Eredményszámlázható bevételek passzív időbeli elhatárolása

**4. Tárgyevi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején**

**T 441** Eredményszámlázható bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

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

*a) A tőkeösszeg visszafizetése*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0914(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

**K 0923(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

**K 0962(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

**K 0963(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

**K 0964(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

**K 0972(3)** Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól

**K 0973(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

**K 0974(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

*b) A kamatrész visszafizetése*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

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

### **a) A tőkeösszeg visszafizetése**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**K 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 3516** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

**K 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

### **b) A kamatrész visszafizetése**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

## **G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása**

### **1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint**

#### **a) Visszafizetendő összeg tőkerésze**

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

**K 05505(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

**K 0583(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

#### **b) Visszafizetendő összeg kamatrésze**

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

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

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

#### **a) Követelésként**

**T 0915(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

**T 0924(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

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

#### **b) Teljesítésként**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0915(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

**K 0924(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

*c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész)*

**T 05505(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

**T 0583(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

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

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

**K 05505(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

**K 0583(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

*d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)*

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

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

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

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

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

*a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

*b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze*

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

*c) Kamatrész elhatárolása*

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

**K 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**4. Tárgyevi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint**

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

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

### **a) A tőkerész visszafizetése**

**T 05505(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

**T 0583(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

### **b) A kamatrész visszafizetése**

**T 053533** Kamatkiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

### **a) A tőkerész visszafizetése**

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

### **b) A kamatrész visszafizetése**

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

### **1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint**

#### **a) Bevételi előírányatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)**

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0965(1)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**K 0975(1)** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

#### **b) Kiadási előírányatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)**

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

#### **c) Követelésként**

**T 0965(2)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**T 0975(2)** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

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

### **2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3516** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

**T 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei

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

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 36791** Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

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

**T 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei

**K 443** Halasztott eredményszámlázatú bevételek

**5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére**

**a) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás**

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalások kiadásokra

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

**T 05(2)** Kötelezettségvállalások kiadásokra

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

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalások kiadásokra

**c) Pénzügyi számvitel szerinti kötelezettség**

**T 1-8** Eszköz/Forrás/Költség/Ráfordítás

**K 42** Kötelezettségek

**6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint**

**a) Kiadási előirányzat teljesítéseként**

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**b) Bevételi előirányzat teljesítéseként**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0965(3)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**K 0975(3)** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

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

**a) A kötelezettség és a követelés összevezetésekként**

**T 42** Kötelezettségek

**T 3516** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

**T 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

*b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseként*

**T 36791** Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**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 szerintiek fordítottjaként*

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

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

**K 05511(2)** Működési célú támogatások az Európai Uniónak

**K 0588(2)** Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

**8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázható bevételei

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázható bevételei

**K 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

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

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**K 05511(3)** Működési célú támogatások az Európai Uniónak

**K 0588(3)** Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Adott (a folyósítás) évén belül*

**T 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*b) Adott (a folyósítás) évén túl*

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

***1) Garanciák, kezességek elszámolásai***

***1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint***

**T 041** Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

***2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint***

***a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként***

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

**K 05503(2)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre

**K 05507(2)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre

**K 0581(2)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre

**K 0585(2)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre

***b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként***

**T 0913(2)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

**T 0922(2)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

**T 0961(2)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

**T 0971(2)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

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

***c) Garancia, kezesség kivezetés***

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 041** Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

***3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint***

***a) Kötelezettségként***

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

*b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként*

**T 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**T 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**T 3516** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

**T 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint**

**K 05503(2)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belültre

**K 05507(2)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívültre

**K 0581(2)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belültre

**K 0585(2)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívültre

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**5. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**6. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0913(3)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

**K 0922(3)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

**K 0961(3)** Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

**K 0971(3)** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

**7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**K 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 3516** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

**K 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**B/XI.**

**KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**Ez a pont a Hivatalra nem vonatkozik.**

**B/XII.**

**EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI**

***A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása***

***1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint***

***a) Nettó érték***

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

**K 053(2)** Dologi kiadások

***b) Általános forgalmi adó***

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

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

***2. Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511./36512. könyvviteli számlák helyett a 36514. (kiküldetési előleg esetén a 36515.) könyvviteli számlát kell használni***

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

***a) Nettó érték***

**T 053(2)** Dologi kiadások

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

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

**K 053(2)** Dologi kiadások

***b) Általános forgalmi adó***

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

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

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

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

*c) Nettó előleg teljesítésként*

**T 053(3)** Dologi kiadások

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként*

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

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Nettó összeg (előleggel együtt)*

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

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

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

**T 7** Tevékenységek költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*b) Előleg rendezése*

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

**K 36514** Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek

*c) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni*

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

*a) Nettó összeg (előleg nélkül)*

**T 053(3)** Dologi kiadások

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

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

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a B/II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni**

## **B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása**

### **1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint**

#### **a) Nettó érték**

**T 094022** Követelés szolgáltatások ellenértékére

**T 094032** Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére

**T 094052** Követelés ellátási díjakra

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

#### **b) Általános forgalmi adó**

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

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

### **2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint**

#### **a) Nettó érték**

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

**K 912** Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredmény-szemléletű bevételei

#### **b) Általános forgalmi adó**

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

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

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

#### **a) Nettó érték**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094023** Szolgáltatások ellenértéke teljesítése

**K 094033** Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése

**K 094053** Ellátási díjak teljesítése

#### **b) Általános forgalmi adó**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

### **4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

## **C) Általános forgalmi adó elszámolás**

**1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint**

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

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

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

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

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

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

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

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

**2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint**

**a) Levonható általános forgalmi adó**

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

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

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

**b) Nem levonható általános forgalmi adó**

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

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

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

**c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

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

**3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

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

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

**T 05743** Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**T 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint**

**T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

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

**6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

**7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

**8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint**

**a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó**

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

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

**b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó**

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

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

**c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

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

**9a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevetése**

**T 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

**K 36412** Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

**10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 053522** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra

**11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

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

**12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 053523** Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXCVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik**

**T 094072** Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

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

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

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

**K 36412** Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

**16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094073** Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

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

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36412** Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

***D) Behajthatatlan követelés elszámolása***

***1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint***

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

**K 09(2)** Bevételi követelések

***2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint***

**T 8432** Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

**T 8433** Más okból behajthatatlanként leírt követelések

**K 35** Követelések

***E) Követelés elengedése***

***1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint***

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

**K 09(2)** Bevételi követelések

***2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

***F) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása***

***1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint***

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

**K 09(2)** Bevételi követelések

***2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint***

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 358** Követelések értékvesztése és annak visszairása

***3. Értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint***

**T 09(2)** Bevételi követelések

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

***4. Értékvesztés visszairása a pénzügyi számvitel szerint***

**T 358** Követelések értékvesztése és annak visszairása

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszámlázható bevételek

***G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása***

***1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint***

- T 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek
  - K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
  - K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

***2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint***

- T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- T 33** Forintszámlák és devizaszámlák
  - K 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

***3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint***

***a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként***

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

***b) Teljesítésként***

- T 05(3)** Kiadások teljesítése
  - K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

***4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint***

***a) Kötelezettségként***

- T 1-2** Nemzeti vagyonba tartó befektetett eszközök, forgóeszközök
- T 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
- T 5** Költségnemek
  - T 8** Elszámolt költségek és ráfordítások
    - K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
    - K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
    - K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
    - K 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
    - K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- T 6** Költséghelyek, általános költségek
- T 7** Tevékenységek költségei
  - K591** Költségnem átvezetési számla

*b) Teljesítésként*

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

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**T 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

***H) Adott előlegek értékvesztésének elszámolása***

***1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint***

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

***2. Előleg elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint***

***a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként***

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

**K 053552** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 053553** Egyéb dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

***3. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint***

**T 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

***4. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint***

***a) Követelésként***

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

## ***I) Kötelezettségek elengedése elszámolása***

### ***1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint***

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

### ***2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint***

**T 42** Kötelezettségek

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

### ***3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint)***

**T 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

## ***J) Adott engedmény elszámolása***

### ***1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint***

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

**K 09(2)** Bevételi követelések

### ***2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint***

#### ***a) Nettó eladási ár***

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

**T 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

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

#### ***b) Kiszámlázott általános forgalmi adó***

**T 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

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

### ***3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: az 1. pontban foglaltak szerint***

### ***4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint***

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 35** Követelések

## ***K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása***

### ***1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként***

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

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

### ***2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint***

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 42** Kötelezettségek

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

**T 373** Halasztott ráfordítások

**K 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

## ***L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása***

### ***1. A fedezeti ügylet a költségvetési számvitel szerint***

#### ***a) Függő követelésként***

**T 032** Egyéb függő követelések

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

#### ***b) Függő kötelezettségként***

**T 045** Egyéb függő kötelezettségek

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

### ***2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint***

#### ***a) Követelésként***

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

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

#### ***b) Teljesítésként***

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0940823** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

**3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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

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

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**4. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 09832** Követelés adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire

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

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09833** Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése

**5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

**6. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint b) és c) pontja szerinti nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

**7. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, és e) pontja szerint nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

**8. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

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

*b) Teljesítésként*

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

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**9. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kötelezettségként*

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

*b) Teljesítésként*

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**10. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

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

**K 05932** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira

*b) Teljesítésként*

**T 05932** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**11. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kötelezettségként*

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

*b) Teljesítésként*

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

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**12. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint a b) és e) pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

**13. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének és e) pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 853** Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

**14. A fedezeti célú ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint**

*a) Független követelésként*

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 032** Egyéb független követelések

*b) Független kötelezettséggént*

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 045** Egyéb független kötelezettségek

## **M) Előirányzatok elszámolása**

**1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)**

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 09(1)** Bevételi előirányzatok

**2) Kiadási előirányzatok elvonása**

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

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05(1)** Kiadási előirányzatok

**3) Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)**

*a) Csökkenés*

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05(1)** Kiadási előirányzatok

**T 09(1)** Bevételi előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

*b) Növekedés*

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 09(1)** Bevételi előirányzatok

**N) Maradvány elszámolása**

**1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Bevételi előirányzatként*

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0981311** Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

*b) Kiadási előirányzatként*

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelésként*

**T 0981312** Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére

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

*d) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0981313** Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

**2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Bevételi előirányzatként*

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0981321** Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata

*b) Kiadási előirányzatként*

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelésként*

**T 0981322** Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére

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

*d) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0981323** Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése

## ***O) Kerekítési különbözet elszámolása***

### ***1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint***

#### ***a) Követelésként***

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

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

#### ***b) Teljesítésként***

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

#### ***c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént***

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

**K 053552** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

#### ***d) Kiadás teljesítéseként***

**T 053553** Egyéb dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

### ***2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint***

#### ***a) Követelésként***

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

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

#### ***b) Teljesítésként***

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

#### ***c) Kötelezettséggént***

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

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

#### ***d) Kiadás teljesítésként***

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

## ***P) 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*

**T 09(3)** Bevételi előirányzatok, követelések teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

*b) Követelés korrigálásaként*

**T 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelés

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

*a) Bevétel csökkentésként*

**T 9** Eredményszemléletű bevételek

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

*b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe*

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

**3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése**

**T 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

*a) Teljesítés csökkentéseként*

**T 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**K 05(3)** Kiadások teljesítése

*b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként*

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

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

*a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként*

**T 42** Kötelezettségek

**K 1/2/5/8** Befektetett, forgóeszközök, vagy költségek ráfordítások

*b) Kötelezettség átvezetéseként*

**T 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

**K 42** Kötelezettségek

**6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

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

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

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

**T 8** Elszámolt költségek és ráfordítások

**K 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

***3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint***

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

***4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint***

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

***5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint***

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

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

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 9** Eredményszemléletű bevételek

***7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint***

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09(3)** Bevételek teljesítése

***8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint***

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

## **R) Behajtási költségátalány elszámolása**

- 1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint**

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

**K 053552** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

- 2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

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

- 3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint**

**T 053553** Egyéb dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- 4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

## **S) Külföldi pénznemben meglévő követelések és kötelezettségek év végi értékelésének elszámolása**

- 1. Év végi átértékelésből adódó árfolyamnyereség végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén, ha az év végi árfolyam alacsonyabb, a költségvetési számvitel szerint**

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

- 2. Év végi átértékelésből adódó árfolyamnyereség végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén, ha az év végi árfolyam alacsonyabb, a pénzügyi számvitel szerint**

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**K 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

- 3. Év végi átértékelésből adódó árfolyamveszteség végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén, ha az év végi árfolyam magasabb, a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

- 4. Év végi átértékelésből adódó árfolyamveszteség végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén, ha az év végi árfolyam magasabb, a pénzügyi számvitel szerint**

**T 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**K 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**5. Év végi átértékelésből adódó árfolyamnyereség követelés esetén, ha az év végi árfolyam magasabb, a költségvetési számvitel szerint**

**T 09(2)** Bevételi követelések

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

**6. Év végi átértékelésből adódó árfolyamnyereség követelés esetén, ha az év végi árfolyam magasabb, a pénzügyi számvitel szerint**

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**7. Év végi átértékelésből adódó árfolyamveszteség követelés esetén, ha az év végi árfolyam alacsonyabb, a költségvetési számvitel szerint**

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

**K 09(2)** Bevételi követelés

**8. Év végi átértékelésből adódó árfolyamveszteség követelés esetén, ha az év végi árfolyam alacsonyabb, a pénzügyi számvitel szerint**

**T 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**a) Ha a 494. Árfolyam-különbözet számla 1-8. pont szerinti tételek elszámolása utáni egyenlege követel jellegű, a pénzügyi számvitel szerint**

**T 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

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

**b) Ha a 494. Árfolyam-különbözet számla 1-8. pont szerinti tételek elszámolása utáni egyenlege tartozik jellegű, a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8553** Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**K 494** Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**B/XIII.  
KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI**

**1. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése**

**T 81-83** Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás

**K 51-56** Költségnevek

**2. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)**

**T 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**T 57** Aktivált saját teljesítmények értéke

**K 57** Aktivált saját teljesítmények értéke

**K 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**3. 8. számlaosztály számláinak zárása**

**T 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**K 8** Elszámolt költségek és ráfordítások

**4. 9. számlaosztály számláinak zárása**

**T 9** Eredményszemléletű bevételek

**K 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**5. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)**

**T 416** Mérleg szerinti eredmény

**T 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**K 492** Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**K 416** Mérleg szerinti eredmény

**6. Mérlegszámlák zárása**

**T 493** Zárómérlegszámla

**T 1-4** /Eszközök – Források számlái

**K 1-4** Eszközök – Források számlái

**K 493** Zárómérlegszámla

**7. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása**

**T 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**K05(3)** Kiadások teljesítése

**T 09(3)** Bevételek teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**8. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása**

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

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

**K 09(2)** Bevételi követelés

**9. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása**

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05(1)** Kiadások előirányzata

**T 09(1)** Bevételek előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**B/XIV.  
KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI**

**1. A mérleg számlák nyitása**

**T 1-4** Eszközök – Források számlái

**T 491** Nyitómérlegszámla

**K 491** Nyitómérlegszámla

**K 1-4** Eszközök – Források számlái

**2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)**

**T 416** Mérleg szerinti eredmény

**T 414** Felhalmozott eredmény

**K 414** Felhalmozott eredmény

**K 416** Mérleg szerinti eredmény

**3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése**

**T 571** Saját termelésű készletek állományváltozása

**K 231** Befejezetlen termelés, félkész termékek

**4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 09(2)** Bevételi követelések

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

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

**K 09(2)** Bevételi követelések

**5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 352** Költségvetési évet követően esedékes követelések

**6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint**

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

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

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

**7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 422** Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

**K 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**8. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a pénzügyi számvitel szerint**

a) Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 311** Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

b) Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele

**T 312** Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**B/XV.**

**A MEGSZŰNÉS CÍMRENDIK MÓDOSÍTÁSOK  
KÖNYVVITELI FELADATAI**

**A) A megszűnő költségvetési szervnél**

A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a XIII. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1-5. pontban foglalt feladatokat.

**1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

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

**2. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 166** Tartós részesedések értékhelyesbítése

**3. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

**K 055062** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre

b) Teljesítéseként

**T 053563** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**4. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Kötelezettségként

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

b) Teljesítéseként

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

**5. Kapcsolódó tételek: a záró beszámoló elkészültét követően a XIII. fejezet szerinti zárlati feladatok könyvelési lépései**

**B) Beolvadás, illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél**

**1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 495** Mérlegrendezési számla

**2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

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

**3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

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

**4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értéknek állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 151/152** Befejezetlen beruházások/felújítások

**K 495** Mérlegrendezési számla

**5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 158** Beruházások terven felüli értékcsökkenése

**6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 16-17** Befektetett pénzügyi eszközök

**K 495** Mérlegrendezési számla

**7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 168/178** Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszairása

**8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 21/24** Készletek, értékpapírok

**K 495** Mérlegrendezési számla

**9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 218-248** Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

**10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 411** Nemzeti vagyon induláskori értéke

**11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495/412** Mérlegrendezési számla/ Nemzeti vagyon változása

**K 412/495** Nemzeti vagyon változása/ Mérlegrendezési számla

**12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**T 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 495** Mérlegrendezési számla

**13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**T 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 495** Mérlegrendezési számla

**13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 364** Általános forgalmi adó elszámolása

**K 495** Mérlegrendezési

**T 495** Mérlegrendezési

**K 364** Általános forgalmi adó elszámolása

**14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 365** Követelés jellegű sajátos elszámolások

**K 495** Mérlegrendezési számla

**15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

**16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**K 495** Mérlegrendezési számla

**17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 367** Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

**18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele**

*a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint*

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 35** Követelések

**K 495** Mérlegrendezési számla

*c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 358** Követelések értékvesztése

*d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint*

**T 002** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

e) *Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 42** Kötelezettségek

**19. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 4133** Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**T 4133** Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 495** Mérlegrendezési számla

**20. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele**

**T 31** Lekötött bankbetétek

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 495** Mérlegrendezési számla

**T 495** Mérlegrendezési számla

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

**K 3318** Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

**K 3328** Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

**21. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint**

a) *Követelésként*

**T 09162** Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

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

b) *Teljesítéseként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09163** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

**22. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint**

a) *Követelésként*

**T 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámláján bevételei

*b) Teljesítéseként*

**T 3653** Más által beszedett bevételek elszámolása

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

**23. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben**

**T 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

**K 3653** Más által beszedett bevételek elszámolása

**24. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 37** Aktív időbeli elhatárolások

**K 495** Mérlegrendezési számla

**25. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 44** Passzív időbeli elhatárolások

**C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél**

**1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 491** Nyitómérleg számla

**2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

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

**3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

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

**4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értéknek állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 151/152** Befejezetlen beruházások/felújítások

**K 491** Nyitómérleg számla

**5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 158** Beruházások terven felüli értékcsökkenése

**6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 16** Tartós részesedések

**T 17** Tartós Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**K 491** Nyitómérleg számla

**7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

**K 178** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

**8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 21/24** Készletek, értékpapírok

**K 491** Nyitómérleg számla

**9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 218-248** Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

**10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 411** Nemzeti vagyon induláskori értéke

**11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 491** Nyitómérleg számla

**12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**T 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 491** Nyitómérleg számla

**13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**T 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 491** Nyitómérleg számla

**13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 364** Általános forgalmi adó elszámolása

**K 491** Nyitómérleg számla

**T 495** Nyitómérleg számla

**K 364** Általános forgalmi adó elszámolása

**14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 365** Követelés jellegű sajátos elszámolások

**K 491** Nyitómérleg számla

**15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

**16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**K 491** Nyitómérleg számla

**17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 367** Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

**18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele**

**a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint**

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

**b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 35** Követelések

**K 491** Nyitómérleg számla

*c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 358** Követelések értékvesztése

*d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint*

**T 002** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

*e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint*

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 42** Kötelezettségek

*f) Nyitómérleg számla egyenlegének átvezetése*

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 4133** Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**T 4133** Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 491** Nyitómérleg számla

#### ***19. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele***

**T 31** Lekötött bankbetétek

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 491** Nyitómérleg számla

**T 491** Nyitómérleg számla

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

**K 3318** Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

**K 3328** Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

#### ***20. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint***

*a) Követelésként*

**T 09162** Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

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

*b) Teljesítéseként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09163** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

**21. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követeléseként*

**T 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei

*b) Teljesítéseként*

**T 3653** Más által beszédett bevételek elszámolása

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

**22. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben**

**T 3673** Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

**K 3653** Más által beszédett bevételek elszámolása

**23. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 37** Aktív időbeli elhatárolások

**K 491** Nyitómérleg számla

**24. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint<sup>15</sup>**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 44** Passzív időbeli elhatárolások

**D) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása a korábbi fejezetet irányító szervnél**

**1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

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

**2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 491** Nyitómérleg számla

**3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 491** Nyitómérleg számla

**4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 151/152** Befejezetlen beruházások/felújítások

**5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyitó terven felüli értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 158** Beruházások terven felüli értékcsökkenése

**K 491** Nyitómérleg számla

**6. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 116** Immateriális javak érték helyesbítése

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

**K 136** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése

**K 146** Tenyészállatok érték helyesbítése

**7. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 16** Tartós részesedések

**K 17** Tartós Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**8. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 166** Tartós részesedések érték helyesbítése

**9. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

**T 178** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

**K 491** Nyitómérleg számla

**10. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 21** Vásárolt készletek

**K 22** Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

**K 24** Értékpapírok

**11. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 218-248** Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

**K 491** Nyitómérleg számla

**12. A pénzeszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 31** Lekötött bankbetétek

**K 32** Pénztárak, csekkok, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizasámlák

**13. A pénzeszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**T 3318** Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

**T 3328** Kincstáron kívül devizasámlák értékvesztése és annak visszairása

**K 491** Nyitómérleg számla

**13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 364** Általános forgalmi adó elszámolása

**K 491** Nyitómérleg számla

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 364** Általános forgalmi adó elszámolása

**14. A követelés jellegű sajátos elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 365** Követelés jellegű sajátos elszámolások

**15. Az adott előlegek nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

**K 491** Nyitómérleg számla

**16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

**17. Az aktív időbeli elhatárolások nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 37** Aktív időbeli elhatárolások

**18. A nemzeti vagyon induláskori értéke nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 411** Nemzeti vagyon induláskori értéke

**K 491** Nyitómérleg számla

**19. A nemzeti vagyon változása nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 491** Nyitómérleg számla

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**20. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 491** Nyitómérleg számla

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**21. Az eszközök értékhelyesbítésének forrása nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása

**K 491** Nyitómérleg számla

**22. A mérleg szerinti eredmény nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 416** Mérleg szerinti eredmény

**K 491** Nyitómérleg számla

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 416** Mérleg szerinti eredmény

**23. A felhalmozott eredmény nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 414** Felhalmozott eredmény

**K 491** Nyitómérleg számla

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 414** Felhalmozott eredmény

**24. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 367** Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

**K 491** Nyitómérleg számla

**25. A passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 44** Passzív időbeli elhatárolások

**K 491** Nyitómérleg számla

**26. Követelések és kötelezettségek könyvviteli számlái nyitó értékének kivezetése**

*a) Követelések nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint*

**T 491** Nyitómérleg számla

**K 35** Követelések

*b) Követelések nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint*

**T 358** Követelések értékvesztése és annak visszairása

**K 491** Nyitómérleg számla

*c) Kötelezettségek nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint*

**T 42** Kötelezettségek

**K 491** Nyitómérleg számla

**27. A költségvetési számvitel nyilvántartási számlái nyitó adatainak kivezetése költségvetési számvitel szerint**

*a) A 01-04. nyilvántartási számlák kivezetése*

**T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**K 01** Befektetett eszközök

**K 02** Készletek

**K 03** Függő és biztos (jövőbeni) követelések

**K 04** Függő kötelezettségek

*b) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek kivezetése*

**T 05(2)** Kiadási kötelezettségvállalások

**K 002** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelések kivezetése*

**T 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelések

**28. Kapcsolódó tétel: Az eredményszámlák zárása és a mérleg szerinti eredmény megállapítása a B/XIII. fejezet 1-9. pontja szerint**

**29. Mérlegszámlák forgalmának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

*a) A követelés jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 365** Követelés jellegű sajátos elszámolások

**T 36518** Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

**K 495** Mérlegrendezési számla

*b) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 366** Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

*c) Az aktív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 37** Aktív időbeli elhatárolások

*d) A saját tőke könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 411** Nemzeti vagyon induláskori értéke

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**T 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**T 414** Felhalmozott eredmény

**T 415** Eszközök érték helyesbítésének forrása

**T 416** Mérleg szerinti eredmény

**K 495** Mérlegrendezési számla

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 412** Nemzeti vagyon változása

**K 413** Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 414** Felhalmozott eredmény

*e) A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 367** Követelés jellegű sajátos elszámolások

**K 495** Mérlegrendezési számla

*f) A passzív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 44** Passzív időbeli elhatárolások

**K 495** Mérlegrendezési számla

*g) Követelések és kötelezettségek könyvviteli számlái forgalmának kivezetése*

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 35** Követelések

**T 358** Követelések értékvesztése és annak visszairása

**T 42** Kötelezettségek

**K 495** Mérlegrendezési számla

*h) Az általános forgalmi adó elszámolása számlák forgalmának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint*

**T 364** Általános forgalmi adó elszámolása

**K 495** Mérlegrendezési számla

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 354** Általános forgalmi adó elszámolása

**30. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése**

**T 4133** Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**K 495** Mérlegrendezési számla

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 4133** Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

**31. Pénzeszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése**

**T 495** Mérlegrendezési számla

**K 31** Lékötött bankbetétek

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**T 318** Lékötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

**T 3318** Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

**T 3328** Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása

**K 495** Mérlegrendezési számla

**32. Költségvetési számvitel nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése a költségvetési számvitel szerint**

*a) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség teljesítési nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése*

**T 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**K 05(3)** Kiadások teljesítése

*b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése*

**T 05(2)** Kiadások kötelezettsége

**K 002** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelés teljesítési nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése*

**T 09(3)** Bevételek teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

*d) Követelés nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése*

**T 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételek követelése

*e) Kiadási előirányzat nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése*

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05(1)** Kiadások előirányzata

*f) Bevételi előirányzat nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése*

**T 09(1)** Bevételek előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**E) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása az új fejezetet irányító szervnél**

**1. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat könyvviteli számlái nyitó adatainak átvétele: e fejezet D) cím 1-26. pontjában szereplő tételek fordítottjaként**

**2. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási számlái nyitó adatainak átvétele: e fejezet D) cím 27. pontjában szereplő tételek fordítottjaként**

**3. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási és könyvviteli számlái forgalmi adatainak átvétele: e fejezet D) cím 28-32. pontjában szereplő tételek fordítottjaként**

**F) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év végére (következő évre) végrehajtott címrendi módosítás elszámolása a korábbi fejezetet irányító szervnél**

A fordulónapra az A) címben foglalt feladatokat kell elvégezni.

**G) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év végére (következő évre) végrehajtott címrendi módosítás elszámolása az új fejezetet irányító szervnél**

**1. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási számlái záró adatainak nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint**

a) A 01-04. nyilvántartási számlák nyitása

**T 01** Befektetett eszközök

**T 02** Készletek

**T 03** Függő és biztos (jövőbeni) követelések

**T 04** Függő kötelezettségek

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

b) A kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számláinak nyitása

**T 002** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

**K 05(2)** Kiadások kötelezettsége

c) A követelés nyilvántartási számláinak nyitása

**T09(2)** Bevételek követelése

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

**2. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat könyvviteli számlái nyitó adatainak átvétele: e fejezet D) cím 1-5., 7., 9-20. és 22-26. pontjában szereplő tételek fordítottjaként**

**3. Kapcsolódó tételek: a fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat záró pénzkészletének elszámolása az e fejezet C) cím 20-22. pontja szerint [megjegyzés: az új fejezetet irányító szervnek a fentiek szerint nyilvántartásba vett adatokról adatot kell szolgáltatni az időközi mérleg-jelentés C) űrlapján]**

**C/I.**  
**EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK**  
**JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA**

**1. Befektetett pénzügyi eszközök**

**1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

| <b>Befektetett pénzügyi eszközök számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b> |                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Növekedés jogcímei (+)</b>                                                                               | <b>Csökkenések jogcímei (-)</b> |
| Vásárlás, beszerzés                                                                                         | Értékesítés                     |
| Térítésmentes átvétel                                                                                       | Értékvesztés                    |
| Hagyaték, ajándék                                                                                           | Értékvesztés visszairása        |
| Egyéb növekedés                                                                                             | Egyéb csökkenés                 |

**1.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása**

**a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai**

A befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban szereplő bizonylatokat kell használni, melyeket az ASP program generál.

**b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése**

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31 -ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők felelősek.**

**2. Követelések**

**2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

| <b>Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke</b> |                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <b>Növekedés jogcímei (+)</b>                                                             | <b>Csökkenések jogcímei (-)</b> |
| Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás                                                    | Váltó beváltása, leszámítolása  |
| Váltó átvétel                                                                             | Előleg beszámítása              |
| Előleg átutalás                                                                           | Követelés értékesítése          |
| Követelés vásárlása                                                                       | Kiutalási igény teljesítése     |
| Költségvetési kiutalási igény bevallása                                                   | Adott kölcsön visszafizetése    |
| Kölcsön folyósítás                                                                        | Elszámolási előleg elszámolása  |

|                              |                 |
|------------------------------|-----------------|
| Elszámolási előlegfolyósítás | Egyéb csökkenés |
| Egyéb növekedés              |                 |

## 2.2. Követelések analitikus nyilvántartása

### a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A vevőkkel szembeni követelések analitikus nyilvántartása és a számlák előállítás az ASP programban történik.

### b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31. -ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok *egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők felelősek.*

## 3. Pénzeszközök

### 3.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei

| Pénztárak és betétkönyvek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke |                                                                                                                                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Növekedés jogcímei (+)                                                                         | Csökkenések jogcímei (-)                                                                                                                                         |
| Nyitó állomány                                                                                 | Készpénzes működési kiadások teljesítése                                                                                                                         |
| Készpénzfelvétel (kiegyenlítő bevétel)                                                         | Készpénzes felhalmozási és tőkejellegű kiadások teljesítése                                                                                                      |
| Készpénzbevétel beérkezése                                                                     | Elszámolásra felvett összegek kifizetése                                                                                                                         |
| Elszámolásra felvett összegek visszavételezése                                                 | Készpénzbefizetés a bankszámlára (kiegyenlítő kiadás)                                                                                                            |
|                                                                                                |                                                                                                                                                                  |
| Költségvetési bankszámlák számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke |                                                                                                                                                                  |
| Növekedés jogcímei (+)                                                                         | Csökkenések jogcímei (-)                                                                                                                                         |
| Nyitó állomány                                                                                 | Működési kiadások teljesítése                                                                                                                                    |
| Bevétel beérkezése                                                                             | Befektetett eszközökkel kapcsolatos, költségvetési kiadások (beruházások, felújítások, hosszú lejáratú értékpapír vásárlása, hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása) |
| Rövid lejáratú értékpapírok beváltásából származó bevételek                                    | Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása                                                                                                                                |
| Hitel, kötvény, kölcsön bevételek                                                              | Rövid lejáratú értékpapír vásárlás                                                                                                                               |
|                                                                                                | Hitelek, kötvények törlesztése                                                                                                                                   |

## C/II. ZÁRLATI FELADATOK

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

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

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

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

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

### 1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok

- 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.

### 2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az Áhsz. 53. § (5) bekezdésben foglalt feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. 53. § (5) bekezdés *c)* pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,

- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,
- i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

### 3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok

Az év végi zárás során el kell végezni a következőket:

- a) az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- c) az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- h) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- i) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktívált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- j) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- k) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- l) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- m) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

**D/I.**  
**ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

A számlarend 2025. január 02- tól lép hatályba.

A jegyzőnek kell gondoskodni, hogy a számlarendben foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat **1. számú mellékletében** szereplő megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Marcali, 2025. január 02.

*Bm h h W*

Bödöné Dr. Molnár Irén  
*címzetes főjegyző*



**D/II.**  
**KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE**

011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége  
011220 Adó-, vám- és jövedéki igazgatás  
013310 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások  
013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások  
016010 Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcs. tev.  
016020 Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek  
016030 Állampolgársági ügyek  
031030 Közterület rendjének fenntartása  
066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások  
082010 Kultúra igazgatása  
098010 Oktatás igazgatása  
102023 Időskorúak tartós bentlakásos ellátása  
104031 Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása  
109010 Szociális szolgáltatások igazgatása

**D/III.**  
**Számlatükör**

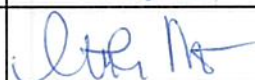
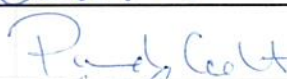
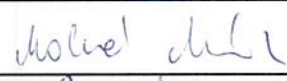
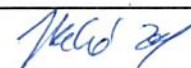
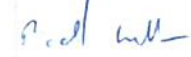
Marcali Közös Önkormányzati Hivatal az Áhsz. 16. mellékletében foglalt egységes számlakeretben kijelölt főkönyvi számlák alábontásával készült számlatükört építette be a számviteli rendszerébe.

Az alkalmazott számlatükör a szabályzat külön mellékletét képezi.

## 1. számú melléklet

## Megismerési nyilatkozat

A Számlarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

| Név                       | Beosztás             | Kelt         | Aláírás                                                                               |
|---------------------------|----------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Pappné Boros Magdolna     | pénzügyi irodavezető | 2025 JAN 02. |    |
| Párvicsné Izsák Zsuzsanna | pénzügyi ügyintéző   | 2025 JAN 02. |    |
| Heint Ágnes               | pénzügyi ügyintéző   | 2025 JAN 02. |    |
| Tölgyes Csilla            | pénzügyi ügyintéző   | 2025 JAN 02. |    |
| Müller Márta              | pénzügyi ügyintéző   | 2025 JAN 02. |    |
| Pandur Edit               | pénzügyi ügyintéző   | 2025 JAN 02. |    |
| Virág Petra               | pénzügyi ügyintéző   | 2025 JAN 02. |   |
| Molnár Mónika             | pénzügyi ügyintéző   | 2025 JAN 02. |  |
| Molnárné Tóth Mária       | pénzügyi ügyintéző   | 2025 JAN 02. |  |
| Nagy Balázs               | pénzügyi ügyintéző   | 2025 JAN 02. |  |
| Kocsis Veronika           | pénzügyi ügyintéző   | 2025 JAN 02. |  |
| Fodor Réka                | pénzügyi ügyintéző   | 2025 JAN 02. |                                                                                       |
| Jónás-Pékó Zsófia         | pénzügyi ügyintéző   | 2025 JAN 02. |  |
| Bácsi Viktória            | pénzügyi ügyintéző   | 2025 JAN 02. |  |
| Kelemen Nikoletta         | pénztáros            | 2025 JAN 02. |  |
| BEDE CSILLA               | pénzügyi ügyintéző   | 2025 FEB 01. |  |
| TÖRŐ BRIGITTA             | pénzügyi ügyintéző   | 2025 APR 14. |  |

Munkaviszonya  
megszűnt  
2025. 03. 19.