

CEGLÉDI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM FŐIGAZGATÓJÁNAK és KANCELLÁRJÁNAK

15/2021. CSZC számú

UTASÍTÁSA

A Ceglédi Szakképzési Centrum számlarendjéről

2021. március 1-jén

az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm.
rendelet 13 § (2) bekezdés b) pontja alapján

alapján

kiadom az alábbi

utasítást:

Általános rendelkezések

- 1) Jelen utasítást a Ceglédi Szakképzési Centrum tevékenységi és szervezeti sajátosságaira tekintettel a könyvvézetési-, és beszámolási szabályainak alkalmazására adom ki.
- 2) Jelen utasítás:

Célja: a centrum eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a centrum számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a jogszabályok előírásainak megfelelő beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.


- 3) **Tárgya:** A bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági események a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartás vezetésének kialakítása.

Részletes rendelkezések

1. Jelen utasítás mellékleteként kiadásra kerül a Ceglédi Szakképzési Centrum számlarendje.

Záró rendelkezések

1. Jelen utasítás kiadása napján lép hatályba és az éritett személyi állománnyal ismertetni kell. Az ismertetéshez megismerési záradékot kell alkalmazni.


Buncsák Gábor
főigazgató



kmf.


Dr. Ferenczi Norbert
kancellár

Jogi ellenjegyző:


.....
.....

Nyilvántartási szám: NSZFH/609/00039-15/2021.

CEGLÉDI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM

SZÁMLARENDJE

Jóváhagyta: Dr. Ferenczi Norbert
Készítette: Hegedűsné Homoki Mária
Készült: 2021. március 1.
Hatályos: 2021. március 1.
Érvényes visszavonásig!

TARTALOM

1. A számlarend célja, tartalma	6
1.1. <i>A számlarend célja</i>	<i>6</i>
1.2. <i>A számlarend tartalma</i>	<i>6</i>
1.3. <i>A számlarend elkészítéséért felelős személy.....</i>	<i>6</i>
1.4. <i>Értelmező rendelkezések.....</i>	<i>7</i>
1.5. <i>A gazdasági események kijelölésével összefüggő egyéb fogalmak.....</i>	<i>8</i>
2. Általános rész.....	9
2.1 <i>Költségvetési könyvvizetés.....</i>	<i>7</i>
2.2 <i>Pénzügyi könyvvizetés.....</i>	<i>13</i>
3. Pénzügyi és számviteli számlák nyitása, előirányzatok könyvelése.....	16
3.1 <i>Pénzügyi és számviteli számlák év eleji nyitása.....</i>	<i>16</i>
3.2 <i>Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben.....</i>	<i>16</i>
4. Követelések, kötelezettségek, bevételi, kiadási előirányzatok teljesítésének könyvviteli elszámolása.....	20
4.1 <i>Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése.....</i>	<i>18</i>
4.2 <i>Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése.....</i>	<i>19</i>
5. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	20
6. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök.....	46
7. Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások.....	54
8. Központi, irányító szervei támogatás elszámolása.....	59
9. Államháztartáson belüli megelőzések elszámolása	60
10. Követelések	642
11. Sajátos elszámolások.....	67
12. Források (passzívák).....	75
13. Könyvviteli zárlat sajátos feladatai	82
14. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások	83
15. Személyi jellegű egyéb kifizetések	83
16. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása.....	87
17. Decemberben kifizetett illetmények, munkabérek és közterheikkel kapcsolatos elszámolások	90
18. A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása.....	90
19. Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás	92
20. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások	94

21. Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.).....	99
22. Dologi kiadások	102
23. Szakfeladatok költségei.....	107
24. Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő visszatérülésének elszámolása.....	108
25. Zárlati feladatok.....	109
26. Összesítő kimutatások, feladások készítésének rendje.....	112

A Ceglédi Szakképzési centrum (továbbiakban: centrum) számlarendjét a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Sztv.), az államháztartásról szóló módosított 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrajtásáról szóló 368/2011 (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet, az államháztartás számvitelének változásaival kapcsolatos feladatokról szóló 37/2014.(XII.10.) NGM rendelet, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben (a továbbiakban: Nvtv.) foglalt előírások, a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet (COFOG), valamint a centrum szervezeti és működési szabályzatának alapján a centrum tevékenységi és szervezeti sajátosságaira tekintettel a könyvvezetési-, és beszámolási szabályokat a következők szerint határozom meg.

1.

A SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA

1.1 A számlarend célja

A számlarend célja, hogy a centrum eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a centrum számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a jogszabályok előírásainak megfelelő beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

1.2 A számlarend tartalma

A számlarend tartalmazza:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit,
- az analitikus nyilvántartások vezetésének módját,
- az egyes számlákat érintő kiemelt gazdasági eseményeket,
- az egyes pénzügyi és számviteli számlák más számlákkal való kapcsolatát,
- a pénzügyi és számviteli 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.

1.3 A számlarend elkészítéséért felelős személy

A számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvezetés helyességéért a gazdasági vezetője felelős.

Jelen szabályzatban foglaltak karbantartásáról a gazdasági vezetője köteles gondoskodni. A szabályzatot módosítani szükséges, ha változás áll be a vonatkozó jogszabályokban, vagy ha az a centrum a korábbi szabályozását saját elhatározásból – az Sztv. keretei között – megváltoztatja. Az átdolgozást a változások hatályba lépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

1.4 Értelmező rendelkezések

Behajthatatlan követelés:

- a) az Sztv. 3. § (4) bekezdés 10. pont *a)-d), f)* és *g)* alpontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik,
- b) a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott kis összegű követelések tekintetében az olyan követelés, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással vagy a végrehajtással kapcsolatos ráfordítások nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, és
- c) az olyan követelés, amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel;

Informatikai eszköz: asztali és hordozható számítógépek, kézi számítógépek, mágneslemezes meghajtók, flashmeghajtók, optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök, nyomtatók, monitorok, billentyűzetek, egerek, belső és külső számítógép-modemek, számítógép-terminálok, számítógépszerverek, hálózati eszközök, lapolvasók, vonalkód-leolvasók, programozható kártyaolvasók (smart card), számítógép-kivetítők, infokommunikációs, információtechnológiai eszközök, pénzkiadó automaták (ATM) és a nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok, valamint a mindezekbe beépült szoftverek;

Jelentős összegű hiba: ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2 %-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot;

Kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök: a bruttó kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök;

Kis összegű követelés: a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott értékhatár alatti követelés;

Követelés: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből – ideértve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is – jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és – ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén – a másik fél már teljesített. Ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell;

Vételár, eladási ár: a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott árkiegészítéssel és felárral – ide értve az utólag felszámított felárat és a vételi, eladási árat növelő

más korrekciókat is – növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték, termék esetén ide értve számlában foglalt szolgáltatások – így különösen szállítás, rakodás, üzembe helyezés –, valamint a biztonságos üzemeltetéshez, rendeltetésszerű használathoz szükséges – és a beszerzéssel egy időben vagy annak üzembe helyezéséig beszerzett – tartozékok, tartalék alkatrészek értékét is;

Végleges jelleggel nyújtott támogatások és más, ellenérték nélküli kifizetések: ha a kedvezményezett a pénzeszközt jogszabály vagy szerződés alapján nem visszafizetési kötelezettség mellett kapta; a végleges jelleget nem befolyásolja, ha az átvevőt a felhasználásáról történő beszámolási, a jogosulatlan igénybevétel, felhasználás tekintetében visszafizetési kötelezettség terheli;

Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: az a pénzértékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből – ideértve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette. Ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

1.5 A gazdasági események kijelölésével összefüggő egyéb fogalmak

Beruházás: a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, a rendeltetésszerű használatbavételig, üzembe helyezéséig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, a beszerzéshez kapcsolható közbeszerzési díj, tervezés, előkészítés, lebonyolítás). Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is.

Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően, vagy teljesen visszaáll. Felújítás a korszerűsítés is, ha ennek eredménye az üzembiztonság, teljesítőképesség, használhatóság, gazdaságosság növekedése. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatos, rendszeres karbantartás mellett oly mértékben elhasználódott, hogy az a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódott karbantartások egy időben történő elvégzése, függetlenül az összeg nagyságától.

Függő követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételként szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. Ide tartoznak különösen a kapott garanciák, kezességek harmadik felek tartozásaiért, valamint a kapott fedezetek, biztosítékok, zálogtárgyak, óvadékok és az opciós ügylet miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

Biztos (jövőbeni) követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti szerepeltetése a szerződés

teljesítésétől függ. Ide tartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

Függő kötelezettség: az olyan – általában – harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételként szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. A függő kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó függő kötelezettségek. A pénzeszközre vonatkozó függő kötelezettségek közé tartoznak különösen: a kezességvállalási, a garanciavállalási, a váltókezési kötelezettség, az opciós ügyletekkel, a nem valódi penziós ügyletekkel, a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettségek. Az egyéb eszközre vonatkozó kötelezettségek közé tartoznak különösen a fedezetként, biztosítékként, óvadékként felajánlott (szolgáló) vagyontárgyak és az opciós ügylet miatti egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek.

2. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A számlarend kiadásakor hatályos könyvelési rendszerben elkülönül a **költségvetési** és a **pénzügyi számvitel**, előbbi a költségvetési folyamatok mérését, a központi és a helyi gazdálkodási döntések meghozatalát, utóbbi a vagyon és a tevékenység eredményének, költségeinek mérését támogatja.

2.1. Költségvetési könyvvizetés

2.1.1. 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 könyvvizetés feladata a költségvetési folyamatok mérése, a központi és a helyi gazdálkodási döntések meghozatalának és a zárszámadás támogatása. A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitelen alapul és a 0-ás számlaosztályban az egységes rovatrendhez igazodó nyilvántartási számlákon keresztül valósul meg. A nyilvántartási számlákon kell rögzíteni az előirányzatokat, a kötelezettségvállalásokat, a követelés előírásokat, azok változásait és a pénzügyi teljesítéseket.

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig – az Áht. 31. § 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

2.1.2. Egységes rovatrend

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani. Az egységes rovatrendtől nem lehet eltérni, azonban az egyes rovatok saját hatáskörben további részletező tételekre alábontásra kerültek.

A költségvetési könyvvezetés a számviteli alapelvek, illetve 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.

2.1.3. Előirányzatok könyvelésének szabályai

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a **001.** Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben kell könyvelni az eredeti előirányzatot, az előirányzat módosítását (ideértve a többlet bevétel és a többlet kiadás előirányzatosítását is), átcsoportosítását, zárolását és törlését.

Az egységes rovatrend **K512.** Tartalékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számla kizárólag a kiadási előirányzatok nyilvántartására szolgáló számlára bontható tovább. A nyilvántartási számlán csak az Áhsz. 42. § (1) bekezdés szerint az előirányzatokat érintő gazdasági események nyilvántartásba vételét szabad könyvelni.

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.**

2.1.4. Követelések könyvelésének szabályai

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 visszaírása, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

A követelések pénzügyi és számviteli számla **minden esetben 2-es végű.**

Költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének, vagy a nyitó rendező tételek szerinti átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Könyvelési tételek:

- a) Költségvetési évben esedékes követelések állományának növekedése
T 09(2) Követelések (..) bevételre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- b) Költségvetési évben esedékes követelések állományának csökkentése
T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Követelések (..) bevételre

Behajthatatlan követelés leírása esetén a behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül a követelés elengedésének. A behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni. Ha a követelésre korábban értékvesztést számoltak el, a követelés nyilvántartott értékét meghaladóan realizált összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni.

- c) Költségvetési évet követően esedékes követelések állományának növekedése
T 09(2) Követelések (..) bevételre
K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- d) Költségvetési évet követően esedékes követelések állományának csökkenés
T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Követelések (..) bevételre

Nyitás után a költségvetési évet követő évben esedékes követelések közül az adott költségvetési évben esedékes követelések összegét átvezetjük a költségvetési évben esedékes követelések közé. (T 0042 K 09(2) ; T09(2) K 0041)

2.1.5. Kötelezettségek könyvelésének szabályai

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek 05-ös számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a **002**. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Sztv. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

A 004 nyilvántartási ellenszámla a 09...(2) végű **állományi** számlákhoz kapcsolódik.

A 004 nyilvántartási ellenszámla a 09...(3) végű **forgalmi** számlákhoz kapcsolódik.

A kötelezettségvállalásos és végleges kötelezettségek pénzügyi és számviteli számlái **minden esetben 2-es végűek**. Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a **0022** Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára. Az átvezetésre az egységes rovatrend **K504**. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré, **K508**. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülré, **K82**. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülré és **K86**. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülré rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén a teljesítéssel egyidejűleg kerülhet sor. Az Áhsz. 41. § (8) bekezdésében foglalt kivétellel költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének évére esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé kell nyilvántartani. Az Ávr. 46. § (2)-(4) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén annak összegét – a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel – meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

Az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket teljes összegükben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé kell nyilvántartani. A Sztv. szerinti biztos (jövőbeni) kötelezettségeket a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin kell nyilvántartani. A költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek évek szerinti tagolását a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani.

Előzetes követelés előírás vagy kötelezettségvállalás nélkül történő teljesítés

Ha a bevételek, kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést veszünk nyilvántartásba, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett követelés vagy végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg vesszük nyilvántartásba.

Költségvetési évet követően előírt követelésre vagy kötelezettségvállalásra történő teljesítés

Ha a költségvetési évet követően esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között nyilvántartott követeléshez vagy kötelezettségvállaláshoz, más fizetési kötelezettséghez tartozó teljesítés rögzítése szükséges, azt előbb át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések vagy végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint:

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll. más fiz.köt. nyilvántartási ellenszámla
0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll.más fiz.köt. nyt.-i ellenszámla
K 05(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (kiadás megnevezése)
T 05(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (kiadás megnevezése)
K 0023 Ktg.vet. év. köv. év.esedékes köt. vállal. más fiz. köt. nyt.-i ellenszámla
0024 Ktg.v.év. köv. év. esedékes végl. köt.váll. m.fiz.köt. nyt.i. ellenszámla

Kizárólag teljesítéssel egyidejűleg kell nyilvántartásba venni a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettség vállalást, más fizetési kötelezettséget

a) követelést nyilvántartani az egységes rovatrend **B16.** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről, **B24.** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, **B25.** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről, **B813.** Maradvány igénybevétele, **B816.** Központi, irányító szervei támogatás

b) kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget vagy követelést nyilvántartani az Áhsz. 44. § (3) bekezdése szerinti elszámolással érintett rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon.

2.1.6. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai

A teljesítések nyilvántartási számláin **003.** Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás vagy bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel. E nyilvántartási számlákat 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 003 nyilvántartási ellenszámla a 05...(3) végű forgalmi számlához kapcsolódik.

A teljesítések pénzügyi és számviteli számla **minden esetben 3-as végű.**

2.1.7. Külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, kötelezettségvállalás nyilvántartási értéke

Külföldi pénzürtékre szóló követelést, kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során értékelni.

2.1.8. Árfolyam-különbözetek elszámolása

Külföldi pénzürtékre szóló követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségre vonatkozó teljesítés forintértékének a meghatározásakor a valutát, devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani. Ha a kapott, fizetett összeg több mint a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség könyv szerinti forintértéke, a különbséget a **K354**. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai vagy **B409**. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovatokhoz vezetett nyilvántartási számlákon kell nyilvántartásba venni. Ha a kapott, fizetett összeg kevesebb, mint a könyv szerinti forintérték, a különbséggel a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegét kell csökkenteni.

2.1.9. Visszatérülések, visszatérítések elszámolása

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

a) költségvetési kiadásoknak a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülését – ide értve a tévesen elszámolt költségvetési kiadások nyilvántartásba vételének megszüntetését is - a kiadások és a kiadáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,

b) költségvetési bevételeknek a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülését – ideértve a tévesen elszámolt költségvetési bevételek nyilvántartásba vételének megszüntetését is – a bevételek és a bevételhez kapcsolódó követelések csökkentéseként kell nyilvántartásba venni. Megegyező évnak kell tekinteni, ha a visszatérülésre vonatkozó követelés, kötelezettség a kiadás vagy a bevétel teljesítésével azonos évre vonatkozik, és annak nyilvántartásba vétele a 39. § (1a) bekezdés a) pontja időpontig vagy az 54/A. § (5) bekezdés szerinti hibajavítási időszakban megtörténik.

A közhatalmi bevételek esetén a befolyt bevételek bármely időpontban történő visszatérülését a kifizetéssel megegyező év közhatalmi bevételeivel szemben, azok csökkentéseként kell nyilvántartásba venni. Ha a közhatalmi bevétel összege ennek eredményeként év végén negatív előjelű lenne, annak összegét nullára kell módosítani, és a különbséget kiadásként a **K355**. Egyéb dologi kiadások rovaton kell elszámolni.

A költségvetési könyvvezetés során a költségvetési évben nyilvántartásba vett visszatérítendő támogatások, kölcsönök és a finanszírozási bevételek és kiadások, valamint az előző években nyilvántartásba vett (a-b pont szerinti) költségvetési bevételek és kiadások visszatérülését – ideértve a tévesen elszámolt költségvetési bevételek és kiadásokat is – az Áhsz. 15. mellékletben az adott bevétel vagy kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton kell nyilvántartásba venni.

Fenti esetekben a visszatérítésre vonatkozó követelés, kötelezettség keletkezését követően el kell végezni a korábbi költségvetési kiadás vagy költségvetési bevétel és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vagy követelés csökkentését, és a visszatérülésre vonatkozó követelést, kötelezettséget az ott megjelölt rovatot terhelő végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé kell elszámolni.

2.1.10. Fügő követelések és kötelezettségek nyilvántartása

Az Sztv. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti fügő és biztos (jövőbeni) követeléseket, valamint az Sztv. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti fügő kötelezettségeket – ide értve az egységes rovatrend **K506**. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, **K84**. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, illetve **B16**. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és **B25**. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előfinanszírozásként vagy előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket és kötelezettségeket is – a **03** és **04** számlacsoportban a **006** Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani.

2.2 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 könyvvizelés szabályai szerint, forintban történik.

A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvvizelési számlák további tagolásával vagy a könyvvizelési 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 könyvvizelési számláit tartalmazza.

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

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

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

- számviteli politikájában,
- értékelési szabályzatában,
- pénz- és értékkezelési szabályzatában,
- az önköltségszámítási szabályzatában,
- a leltározási szabályzatában,
- a selejtezési szabályzatában,
- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendjét meghatározó szabályzatban foglalt előírásokat.

A könyvviteli nyilvántartásokban gazdasági eseményt csak eredeti, szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás megléte esetén lehet könyvelni. Ezen előírások betartásáért a bizonylatot kiállító, illetve továbbító szervezeti egység és a gazdasági vezetője a felelős.

Az új számviteli rendszerben az egyidejűleg végzett, egymástól jól elhatárolható, de egymással mégis összefüggő, tisztán pénzforgalmi szemléletű költségvetési könyvvezetés és az eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetés alapján az éves költségvetési beszámoló részei is elkülönülnek egymástól: a költségvetési könyvvezetés adatai alapján és az eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetés adatai alapján készíthető részekre.

Az éves költségvetési beszámolónak a költségvetési könyvvezetés adatai alapján készített részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését teszik lehetővé. Ide tartoznak:

- a költségvetési jelentés,
- a maradvány kimutatás,
- adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,

Az éves költségvetési beszámolónak a pénzügyi számvittel alátámasztott eredményszemléletű adatokat tartalmazó részei:

- mérleg,
- eredménykimutatás,
- költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás,
- kiegészítő melléklet (három számszaki mellékletből áll).

- a) Az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását tartalmazó kimutatás,
- b) Az eszközök értékvesztésének alakulása,
- c) Kiegészítő tájékoztató adatok.

Egységes számlakeret, számlatükör

Az egységes számlakeret kialakítása az Áhsz. 16. számú melléklete alapján történt. Az egységes számlakerethez képest nincs eltérés, amely az egységes számlatükörben meghatározottaknak megfelelő a könyvviteli számlák és alszámlák számát, valamint megnevezését tekintve és ezeket az Forrás programban kialakított számlatükör tartalmazza.

Részletező nyilvántartások

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni.

Kötelezően előírt részletező nyilvántartások

- előirányzatok nyilvántartása,
- kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- követelések nyilvántartása,
- az adott és kapott előlegek nyilvántartása,
- a pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása,
- az immateriális javak nyilvántartása,
- a tárgyi eszközök nyilvántartása,
- készletek nyilvántartása

Az egyes pénzügyi és számviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások, azok folyamatos vezetése, a bizonylatok, adatok bekerüléskor ellenőrzött, szabályszerű volta, valódisága biztosítja a törvényi követelmények betartását azzal, hogy lehetővé teszi az ellenőrzés, és az egyeztetés lehetőségét a pénzügyi és számviteli könyvelés, a bizonylatok, illetve a részletező nyilvántartások között.

A pénzügyi és számviteli feladás, a különböző részletező nyilvántartások vezetésére szolgáló modulokból készül.

A bank, a pénztár és a kötelezettségvállalás folyamatosan kerül rögzítésre, és folyamatos feladással kerülnek át a követelések, a kötelezettségek és a bevételek adatai.

Negyedéves feladással történik az eszköz modul adatainak feladása. A személyi juttatások pénzügyi és számviteli feladása havonta, a KLR rendszerből generált havi adatok alapján, integrált módon, interfész kapcsolattal valósul meg.

A részletező nyilvántartások vezetésének módja, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetése, annak dokumentálása, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendje, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményei az adott gazdasági események leírásánál kerülnek részletezésre.

3. PÉNZÜGYI ÉS SZÁMVITELI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE

3.1 Pénzügyi és számviteli számlák év eleji nyitása

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

A költségvetési és pénzügyi számvitel könyvelése során a számlarendben kijelölt számlákat kell alkalmazni. A pénzügyi és számviteli 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 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 előirányzat maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

A nyitás könyvelési tételei:

- a) eszköz- és T egyenlegű forrás számlák nyitása
T 1., 2., 3. Eszközszámlák és a T egyenleget mutató forrásszámlák
K 491 Nyitómérleg számla
- b) forrás és K egyenlegű eszköz számlák 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.

3.2 Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben

A költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzatokat, valamint az irányító szervi és saját hatáskörben végrehajtott módosításokat a pénzügyi és számviteli könyvelésben a költségvetés szerkezetének megfelelően rögzíteni kell.

a) Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

Kiadási előirányzat: A kiadási előirányzatok nyilvántartási számláinak megnyitása az egységes rovatrend K1-K9. kiemelt kiadási jogcímek 0-s számlaosztályban vezetett nyilvántartási számláin (051-059.) a megfelelő kiadási jogcím előirányzat nyilvántartási számlán (1-es végű) a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik.

T 05(megfelelő rovat)1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat: A bevételi előirányzatok nyilvántartási számláinak megnyitása az egységes rovatrend B1-B8. kiemelt bevételi jogcímek 0-s számlaosztályban vezetett nyilvántartási számláin (091-098.) a megfelelő bevételi jogcím előirányzat nyilvántartási számláján (1-es végű) a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik (elemi költségvetés alapján).

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09(megfelelő rovat)1 előirányzata

b) 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

c) Előző évi költségvetési maradvány elszámolása

ca)Bevételi előirányzat növekedésként

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 098131 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

Az előző évi maradványok finanszírozási bevételeként történő elszámolása miatt a bevételi előirányzatok növekedésével egyidejűleg a kiadási előirányzatot is növelni kell. A kiadási előirányzattal kapcsolatos kötelezettségvállalás és teljesítés elszámolása a maradvány tényleges felhasználásakor történik.

cb) Maradvány igénybeviteléhez kapcsolódó kiadási előirányzat növekedés

T 05 (1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

cc)Költségvetési évben esedékes követelésként

T 098132 Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

cd) Költségvetési maradvány igénybevétele teljesítése

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla+COFOG

K 098133 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

d) Az előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása

Az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárása a **001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartás számlával szemben kell elvégezni.

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 (1) Kiadási előirányzatok nyilvántartási számlák

T 09 (1) Bevételi előirányzatok nyilvántartási számlák

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

4.

KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA

4.1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

Költségvetési számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09(rovat)2 Követelés (rovat) bevételre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09(rovat)2 Követelés (rovat) bevételre

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 331. Forintszámlák

Költségvetési évet követően esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Ha a költségvetési évet követően esedékes követelés pénzügyi rendezése a tárgyévben megtörténik és 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 331. Forintszámlák

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

4. 2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

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

- T 0021 Költségvet. évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilvántartási ellenszámla
- K 05(rovat)2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (kiadás megnevezése)

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

- T 0021 Költségvet. évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilvántartási ellenszámla
- K (rovat)2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (kiadás megnevezése)

Az előzetes kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem könyveljük.

Teljesítés, végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele

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

- T 05(rovat)2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (kiadás megnevezése)
- K 0021 Költségvet. évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyt.ellenszámla

és

- T 053512 Köt.váll., más fiz.köt.előzetesen felsz. általános forgalmi adóra
- K 0021 Költségvet. évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyt.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 Költségvet. évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyt.ellenszámla

K 053512 Köt.váll., más fiz.köt.előzetesen felsz. általános forgalmi adóra

5.

1. Számlaosztály

A NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöknek kell tekinteni azt az eszközt, amely tartósan, de legalább egy éven túl szolgálja az centrum tevékenységét. A besorolást nem befolyásolja, hogy az eszköz tárgyasult vagy sem.

A mérlegben és a könyvviteli nyilvántartásokban az eszközöket bekerülési értéken (beszerzési értéken) kell felvenni. A beszerzési érték meghatározását és az eszközök aktiválási rendjét a számviteli politika részletesen tartalmazza.

Befektetett eszközként tartjuk nyilván:

- az immateriális javakat,
- az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat,
- a gépeket, a berendezéseket, a felszereléseket és a járműveket,
- a beruházások és a felújítások értékét.

Az eszközök analitikus nyilvántartása

A gazdasági vezető eszköz nyilvántartásáért felelős munkatársai az aktivált eszközök adatairól egyedi analitikus nyilvántartást vezetnek az Forrás program eszköz modul támogatásával.

Az analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell:

a) Azonosítási adatokat: (eszköz fajtánként)

- az eszköz megnevezését,
- azonosító – leltári szám, gyári szám, helyrajzi szám, VTSZ szám, egyéb azonosító – adatokat,
- a pénzügyi és számviteli számla számát, megnevezését,
- a szállító, gyártó megnevezését,
- a beszerzés, létesítés, használatbavétel, üzembe helyezés, aktiválás időpontját,
- a pótlólagos beruházás, ráaktiválás, felújítás időpontját, a kivitelező(k) megnevezését.

b) Nyilvántartási adatokat és azok változásait:

- a működtető költséghelyet és annak változásait,
- az Áhsz. által elfogadott értékcsökkenési leírás mértékét és annak változásait,
- a bruttó érték kivezetésének várható időpontját,
- az üzemeltető, használó megnevezését, munkahelyét.

c) Az állomány- és értékadatokat és azok változásait:

- a bekerülési, a bruttó értéket és annak változásait,
- az értéknövekedés pótlólagos beruházás összegét,
- a felújítás ráaktiválás idejét, dokumentációját,
- az egyéb növelő és csökkentő tételek átvezetését, időpontját,
- a terv szerinti értékcsökkenés adott időszaki elszámolt, és összesített összegét,
- a terven felüli értékcsökkenés adott időszaki és összesített összegét,
- a tárgyi eszköz nettó értékét

d) A tartozékok felsorolását

e) A leltározási feljegyzéseket

A tárgyi eszközök állománynövekedését és állománycsökkenését, a gazdasági eseményt rögzítő **eredeti dokumentáció** alapján kell nyilvántartásba venni.

A kis értékű tárgyi eszközökről mennyiségi nyilvántartást kell vezetni az Forrás program eszköz modulban.

11. számlacsoport IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak közé a vagyoni értéket megtestesítő forgalomképes javak tartoznak, amelyek tartósan szolgálják az centrum tevékenységét.

- a) **Vagyoni értékű jogok** közé csak olyan jogok mutathatóak ki, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, és nem sorolhatók a szellemi termékek közé. Ennek megfelelően a vagyoni értékű jogok közé tartoznak: bérleti jog, koncessziós jog, használati jog, ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok, stb.
- b) **Szellemi termék** olyan szellemi alkotás, amellyel az centrum a szellemi, vagy fizikai munka realizálását biztosítja:
 - Szerzői jogi védelemben részesülő szerzői művek és szomszédjogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek, stb);
 - Jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat, vagy sem.

Pénzügyi és számviteli összefüggések

Az immateriális javak könyvelésének eredeti példány alapbizonylatai: az analitikus nyilvántartás, a szerződés, a számla, a leltári többlet-hiány jegyzőkönyv, a térítés nélküli átvétel-átadás bizonylata, az értékesítés bizonylatai.

1. Állományi számlák év nyitása

- a) vagyoni értékű jogok, kis értékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
 - T 111 **Vagyoni értékű jogok állománya**
 - T 119 **Kisértékű vagyoni értékű jogok állománya**
 - K 491 **Nyitómérleg számla**

T 491 Nyitómérleg számla

K 11911 Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

K 11919 Kisértékű vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

b) szellemi termékek, kis értékű szellemi termékek aktivált állományának értéke

T 1121 Szellemi termékek állománya

T 11299 Kisértékű szellemi termékek állománya

K 491 Nyitómérleg számla

T 491 Nyitómérleg számla

K 11921 Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

K 119299 Kisértékű szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

c) teljesen leírt vagyoni értékű jogok, szellemi termékek állományának értéke

T 11191 Nulláig leírt nagy értékű vagyoni értékű jogok állománya

T 11291 Nulláig leírt nagy értékű szellemi termékek állománya

K 491 Nyitómérleg számla

491 Nyitómérleg számla

K 119191 Nulláig leírt nagyértékű vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

K Nulláig leírt nagy értékű szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

A pénzügyi és számviteli számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Vagyoni értékű jog megszűnése
Követelés ellenében átvétel	Szellemi termékek selejtezése
Térítés nélkül átvétel	Térítés nélküli átadás
Többlet	Hiány
Ajándékként átvétel	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

2. Immateriális javak állományának növekedése

2.1. Immateriális javak vásárlása

a) Kötelezettségvállalás (előzetes) költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. immateriális javak beszerzése

Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll. más fiz.köt. nyilvántartási ellenszámla
K 05672 Köt. vállalás, más fiz. kötelezettség beruházási c. előzetesen felsz.áfa

b) Szállítói számla költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalás)

Nettó érték

T 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. immateriális javak beszerzése
K 0021 Ktg.vetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyt-i ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll.más fiz.köt. nyt.-i ellenszámla
K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. immateriális javak beszerzése

Általános forgalmi adó

T 05672 Köt. vállalás, más fiz. kötelezettség beruházási c. előzetesen felsz.áfa
K 0021 Ktg.vetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyt-i ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll.más fiz.köt. nyt.-i ellenszámla
K 05672 Köt. vállalás, más fiz. kötelezettség beruházási c. előzetesen felsz.áfa

c) Szállítói számla pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 111 Vagyoni értékű jogok állománya
K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

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

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

d) Számla kiegyenlítése költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla+COFOG

Általános forgalmi adó

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó telj.
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla+COFOG

e) Számla (bruttó érték) kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 3322 Központi költségvetési szervek fizetési számla

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

- a) Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint
T 151 Befejezetlen beruházások
K 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke
K 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak értéke
- b) Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
T 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke
T 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak értéke
K4433 Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök
- c) Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Ktg.vetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyilvánt.-i ellenszámla
K 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa

Teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla+COFOG

- d) Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettségként

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

Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 3322 Központi költségvetési szervek fizetési számla

3. Immateriális javak állományának csökkenése

3.1. Immateriális javak értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést az immateriális javak után a számviteli politikában rögzített leírási kulcsok alapján, negyedévenként a tényleges használatnak megfelelően időarányosan kell elszámolni. A terven felüli értékcsökkenés elszámolása a számviteli politikában rögzített leírási kulcsokkal, a meghatározott esetekben és módon a pénzügyi számvitelben hajtható végre.

- a) Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
 - T 561 Nagy értékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenés
 - T 562 Kisértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenés
 - K 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
 - T 7 Szakfeladatok költségei+COFOG
 - K 591 Költségnem átvezetési számla
 - b) Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés elszámolása
 - T 84343 Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése
 - K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 3.2. Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett immateriális javak elszámolása**
- a) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 - T 842 Hiányzó, megsemmisült, áll.ból kivezetett immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke
 - K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - b) Immateriális jószág kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
 - T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - K 111 Vagyoni értékű jogok állománya
 - c) Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben

Követelésként

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

Teljesítésként

- T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
- K 094103 Követelés egyéb működési bevételekre

- d) Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben

Követelésként

- T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- K 923 Kártérítések eredményszemléletű bevételei

Teljesítésként

- T 3321Kincstári egységes számla
- K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3.3. Térítés nélküli átadás elszámolása

- a) Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 86351 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
K 111 Vagyoni értékű jogok állománya
- b) Terv szerinti-, és terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
K 86351 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- c) Térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

- T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

- T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla+COFOG
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

- d) Térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó átvevőre át nem hárított általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- T 84331 Előzetesen felsz. le nem vonható általános forgalmi adó miatti ráfordítások
K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó

Követelésként

- T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó

Teljesítésként

- T 332 Központi és köztisztviselői szervek fizetési számlái
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

4. Immateriális javak analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

Az immateriális javak analitikus nyilvántartására a bizonylati rendben, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatok eredeti példányát kell használni, melyeket az Forrás programban kell előállítani.

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,

- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint
- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett immateriális javakat.

b) A pénzügyi és számviteli és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A pénzügyi és számviteli könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legalább negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31. napjáig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a gazdasági vezetője a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

5. Az immateriális javak könyvviteli mérleggel való kapcsolata

A mérleg eszköz oldalán kell kimutatni a pénzügyi és számviteli számlák egyenlegét mérlegtételenként, amelynek forrása a a mérleg Forrás oldalán a saját tőke. Állománynövekedésnél a mérleg eszköz és a forrás oldala is ugyanazzal az összeggel növekszik. Állománynövekedést jelent a költségvetés terhére történt vásárlás, a térítésmentes átvétel, ajándékba, hagyatékként kapott eszköz, a fellelt eszköz, stb. Állománycsökkenésnél – beleértve az értékcsökkenés elszámolását is – a mérleg eszköz és a forrás oldala ugyanazon összeggel csökken.

6. Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

a) Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyit. ellenszámla
K 053332 Köt.váll., más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyit. ellenszámla
K 053512 Köt.váll.más fiz.köt. működési c.előzetesen felsz.ált.forgalmi adóra

b) Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 012 Bérbe vett befektetett eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

c) Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fiz.köt. nyit. ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyit. ellenszámla
K 053332 Köt.vállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

Általános forgalmi adó

T 053512 Köt.váll. más fiz.köt.műk.célú előzetesen felsz. általános forgalmi adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyt. ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyt. ellenszámla

K 053512 Köt.váll. más fiz.köt.műk.célú előzetesen felsz. általános forgalmi adóra

d) Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

Nettó összeg

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

K 591 Költségnem átvezetési számla

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

e) Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 053333 Bérleti és lízing díjak teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG

Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG

f) Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 3322 Központi költségvetési szervek fizetési számla

g) Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 012 Bérbe vett befektetett eszközök

7. Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

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

8. Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

9. Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 863. Térítés nélkül átadott eszközök értéke

K 152 Befejezetlen felújítások

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

Az átadó oldaláról

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

Az MNV Zrt. oldaláról

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

11. Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

a) Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

b) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

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

vagy

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

K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

c) Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

d) Számlázott eladási ára költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Általános forgalmi adó

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

e) Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 92 Egyéb eredményszemléletű bevételek

Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

f) A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 0051 Bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG

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

Általános forgalmi adó

T 0051 Alaptevékenység bevételi ellenszámla+COFOG

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

g) A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, vagy

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

12. Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Készletek

K 11/151 Immateriális javak, befejezetlen beruházások

13. Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

a) Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 139-149 Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 56 Értékcsökkenési leírás

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással,
megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat
száma számozással, megnevezéssel+ szakfeladat száma számozással,
megnevezéssel

b) Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

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

T 139-149 Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 131-141 Tárgyi eszközök

c) Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Készletek

K 131-141 Tárgyi eszközök

TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök számlacsoportban mutatjuk ki:

- az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- beruházások, felújítások értékét

A tárgyi eszközök könyvelésének alapbizonylatai az analitikus nyilvántartás, számla, leltárkülönbözlet jegyzőkönyve, térítés nélküli átvétel-átadás bizonylatai, értékesítés bizonylatai, értékesítési céllal a készletek közé való átsorolás bizonylatai.

A folyamatban lévő beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

12. számlacsoport INGATLANOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

Ebben a számlacsoportban kell nyilvántartani a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az centrum elhelyezését, tevékenységét szolgáló ingatlanok állományi értékét, értékhatártól függetlenül.

Ingatlanok közé sorolandók: a telkek, az épületek, műemlék jellegű épületek, az egyéb építmények, és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, valamint a bérbe vett ingatlanon végzett beruházások és felújítások értéke.

Telek: építési célokat szolgáló földterület.

Épület: fogalmilag olyan önálló építmény, amely a talajjal való egybeépítés során jön létre, és a környező külső tértől épületszerkezetekkel részben, vagy egészben elválasztott teret alkot, és ezzel a tartózkodás, és a tárolás feltételeit biztosítja. Az épület értéke magában foglalja a szerkezet megépítésén túl a központi fűtőberendezések, az elektromos-, a gáz-, vízvezeték hálózat és szerelvényeik (épületgépészet) értékét is. Ha azokat utólag építik be, akkor ezzel az épület értékét növelni kell.

Építmény: fogalomkörébe tartoznak a betonból, vagy más (fa, műanyag, alumínium, stb.) anyagból készült térelemek, felújítható szerkezetek, így pl. kerítések, garázsok, víz, gáz, és egyéb közmű vezetékek.

Ingtalanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok: földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgálmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő – jogszabályban nevesített – hozzájárulások (víz- és csatornahasználati, villamos fejlesztési, gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési) megfizetése alapján szerzett használati jog, az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Az eszközök bekerülési értékének részletes meghatározását az Eszközök és a Források értékelési szabályzata tartalmazza.

A bekerülési érték és az egységes rovatrend kapcsolata

A vásárolt eszközök bekerülési értéke mindig meg kell, hogy egyezzen az egységes rovatrend megfelelő kiadási rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlán végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel.

13. számlacsoport GÉPEK, BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉSEK

Ebben a számlacsoportban a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az centrum tevékenységét, működését szolgáló gépeket, berendezéseket, járműveket és egyéb felszereléseket mutatjuk ki az alábbi csoportokban:

- Ügyviteli eszközök
 - irodagépek,
 - sokszorosítási eszközök,
 - kommunikációs eszközök,
 - egyéb gépek berendezések,
- Informatikai eszközök
- Képzőművészeti alkotások,
- Teljesen (nulláig) leírt eszközök,
- Járművek.

A könyvelés alapbizonylatai az analitikus nyilvántartás és az eredeti számla.

15. számlacsoport BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

Beruházások között kell kimutatni

- a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggéként nyilvántartott vételárát;
- a tárgyi eszközök bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenységek költségeit az üzembe helyezésig, rendeltetésszerű használatbavételig.

Felújítások között kell kimutatni az egységes rovatrend **K71.** Ingatlanok felújítása, **K72.** Informatikai eszközök felújítása, **K73.** Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a mérlegben szereplő (11-13. számlacsoport) és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett felújítási tevékenységek költségeit.

Beruházások, felújítások nyilvántartása

A beruházásokról és felújításokról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből legalább az üzembe helyezésig felmerült ráfordítások beruházásonként, felújításonként megállapíthatók. A ráfordítások részletezését legalább olyan mélységben kell vezetni, hogy abból az aktiválható tételek egyértelműen kimutathatók legyenek.

A beruházások, felújítások analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- beruházás, felújítás azonosító adatait, kivitelezőit,
- a beruházás, felújítás közvetlen költségeit,
- hozzárendelhető közvetett költségeket és vetítési alapjait,
- a beruházási statisztika elkészítéséhez szükséges adatokat,
- az aktiválható eszközök részletezését, értékét.

Főkönyv és analitika kapcsolata

A pénzügyi és számviteli könyvelés alapja a részletező, bruttó értékkel számszerűen egyező analitikus nyilvántartás, amit tételesen eszközönként kell vezetni az **eredeti** alaplapon (közbeszerzési eljárás dokumentumai, szerződés, számla, építési napló, stb.) adataival egyezően.

16-17. számlacsoport BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A centrum nem rendelkezik:

- a befektetett pénzügyi eszközök körébe tartozó tartós részesedésekkel, úgymint: részvény, üzletrész, kárpótlási jegy, egyéb értékpapírok, stb.;
- tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal, úgymint: államkötvény, önkormányzati kötvény, stb.;

- vagyonkezelésbe átvett eszközökkel, illetve olyan, a nemzeti vagyonba tartozó a tulajdonában lévő tárgyi eszközökkel, amelyeket más államháztartáson kívüli szervezet, magánszemély koncessziós szerződéssel, vagyonkezelői szerződéssel működtet.

Könyvelési tételek

1) Állományi számlák év nyitása:

- T 1211 Ingatlanok aktivált állományának értéke
- T 1219 Nulláig leírt ingatlanok állományának értéke
- T 1219 Kisértékű ingatlanok állományának értéke
- T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya
- T 1229 Nulláig leírt nagyértékű ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- T 1311 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya
- T 1319 Nulláig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya
- T 1319 Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya
- 491 Nyitómérleg számla

- T 491 Nyitómérleg számla
 - K 12911 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 12912 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 12991 Nulláig leírt nagyértékű ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 12999 Kisértékű ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 129921 Nulláig leírt n.é. ing.hoz kaps. v. értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 129929 Kisért. ing.hoz kaps. vagyoni érték jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 1391 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - K 1399 Nulláig leírt gép, berendezés, felszerelés, jármű terv szerinti értékcsökkenése
 - K 13999 Kisértékű gép, berend. felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

2) Tárgyi eszközök állományának növekedése

A pénzügyi és számviteli számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Ajándékként átvétel	Térítés nélküli átadás
Többlet	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

Az **állománynövekedést**, úgymint: beszerzés, térítésnélküli átvétel, leltártöbblet, ajándékként, hagyatékként kapott, stb. telekről, a Földhivatal által kiállított tulajdoni lap-, az épületekről, építményekről, a jóváhagyott tervrajz, műszaki leírás, használatbavételi engedély, megvalósulási dokumentáció, adásvételi szerződés, számla, a leltári jegyzőkönyv, a térítés nélküli átadás-átvétel bizonylata, stb. alapján kell a nyilvántartás adatait feltölteni.

Az **állománycsökkenést**, úgymint: selejtezést, leltárhiányt, értékesítést, térítés nélküli átadást, stb. is csak a megfelelő eredeti okmányok alapján lehet a nyilvántartásból, illetve a főkönyvből kivezetni.

2.1. Tárgyi eszközök vásárlása

a) Kötelezettségvállalás (előzetes) költségvetési számvitel szerint Nettó érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla
 K 05622 Köt.vállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzése, létesítése
 K 05632 Köt.vállalás, más fiz. köt. informatikai eszközök beszerzése, létesítése
 K 05642 Köt.vállalás, más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll. más fiz.köt. nyilvántartási ellenszámla
 K 05672 Köt. vállalás, más fiz. kötelezettség beruházási c. előzetesen felsz.áfa

b) Szállítói számla költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalás) Nettó érték

T 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzése, létesítése

T 05632 Köt.vállalás, más fiz. köt. informatikai eszközök beszerzése, létesítése

T 05642 Köt.vállalás, más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

K 0021 Ktg.vetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyt.-i ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll.más fiz.köt. nyt.-i ellenszámla

K 05622 Köt.vállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzése, létesítése

K 05632 Köt.vállalás, más fiz. köt. informatikai eszközök beszerzése, létesítése

K 05642 Köt.vállalás, más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

Általános forgalmi adó

T 05672 Köt. vállalás, más fizetési kötelezettség beruházási c. előzetesen felsz.áfa
K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyt-i ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll.más fiz.köt. nyt.-i ellenszámla
K 05672 Köt. vállalás, más fiz. kötelezettség beruházási c. előzetesen felsz.áfa

c) Szállítói számla pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 151 Tárgyi eszközök beruházásának állománya

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 84331 Előzetesen felsz. le nem vonható általános forgalmi adó miatti ráfordítások

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

d) Számla kiegyenlítése költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

Általános forgalmi adó

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó telj.

K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla

e) Számla (bruttó érték) kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

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

a) Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 151 Tárgyi eszközök beruházásának állománya

K 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak

értéke

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

T 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke
T 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak értéke
K4433 Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök

- c) Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint
- ca) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként
T 0022 Ktg.vetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyilvánt.-i ellenszámla
K 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa
- cb) Teljesítésként
T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
- d) Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint
- da) Kötelezettséggként
T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- db) Teljesítésként
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33. Forintszámlák és devizaszámlák

2.3. Készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

- a) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítésének elszámolása bekerülési értéken
T 121 Tárgyi eszközök állománya
T 131 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya
K 51 Anyagköltség

T 591 Költségnem átvezetési számla
K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

3. Tárgyi eszközök állományának csökkenése

3.1. Tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett tárgyi eszközök után, a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési érték után kell elszámolni

azokra az évekre, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használjuk. Maradványértéket csak a 25 millió forint bekerülési értéket meghaladó értékű eszközöknél lehet megállapítani. Az aktiválás rendjét, az alkalmazott leírási kulcsokat, a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának eseteit a számviteli politika rögzíti.

Nem szabad értékcsökkenést elszámolni a már teljesen leírt eszközök után, az üzembe nem helyezett beruházásnál, valamint a képzőművészeti alkotásoknál, illetve az egyéb olyan eszközöknél, amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke évről évre nő.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni abban az esetben, ha a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a tárgyi eszköz a centrum részére tevékenységének megváltozása miatt feleslegessé válik, vagy megrongálódik, megsemmisül, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható. A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor ismert piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, a terven felüli értékcsökkenés elszámolását követően a tárgyi eszközök, beruházások közül ki kell vezetni.

- a) Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
 - T 561 Nagy értékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenés
 - T 562 Kis értékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenés
 - K 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 - K 139 Gépek berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - T 7 Szakfeladatok költségei +COFOG
 - K 591 Költségnem átvezetési számla
- b) Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenés elszámolása
 - T 84344 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
 - K 128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - K 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése és annak visszairása
 - K 158 Beruházások elszámolt terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

3.2. Tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása

- a) Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
 - K 121 Tárgyi eszközök állománya
 - K 131 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya
- b) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése
 - T 128 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - T 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése és annak visszairása
 - T 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

T 139 Gépek berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

c) Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 09532 Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Általános forgalmi adó

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 9231 Értékesített imm. javak, tárgyi eszközök nettó eredményszemléletű bevételei

Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36421 Kiszámlázott egyenes adózású termékek, nyújtott szolg. fizetendő ÁFA

e) Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla+COFOG

K 09533 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

Általános forgalmi adó

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla+COFOG

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

f) Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 331. Forintszámlák

T 321. Forintpénztár

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3.3. Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezt tárgyi eszközök elszámolása

a) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 842 Hiányzó, megsemmisült, áll.ból kivezetett immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke

K 128 Ingatlanok elszámolt terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

K 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése és annak visszaírása

K 158 Beruházások elszámolt terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

- b) Tárgyi eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 - T 139 Gépek berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - T 128 Ingatlanok elszámolt terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - T 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése és annak visszaírása
 - K 121 Tárgyi eszközök állománya
 - K 131 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya
 - K 151 Beruházások állománya
- c) Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben
- ca) Követelésként
 - T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- cb) Teljesítésként
 - T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
 - K 094103 Követelés egyéb működési bevételekre
- d) Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben
- da) Követelésként
 - T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 - K 923 Kártérítések eredményszámla bevételre
- db) Teljesítésként
 - T 3322 Központi költségvetési szervek fizetési számla
 - K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3.4. Térítés nélküli átadás elszámolása

- a) Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 86351 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
 - K 121 Tárgyi eszközök állománya
 - K 131 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya
 - K 151 Beruházások állománya
- b) Terv szerinti-, és terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 - T 129 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 - T 139 Gépek berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - T 128 Ingatlanok elszámolt terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - T 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése és annak visszaírása
 - K 86351 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke

- c) Térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint
- ca) Követelésként
 - T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- cb) Teljesítésként
 - T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
 - K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- d) Térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint
- da) Követelésként
 - T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 - K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó
- db) Teljesítésként
 - T 3322 Központi költségvetési szervek fizetési számla
 - K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- e) Térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó átvevőre át nem hárított általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 - T 84331 Előzetesen felsz. le nem vonható általános forgalmi adó miatti ráfordítások
 - K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó

3.5. Tárgyi eszköz készletté átminősítésének elszámolása

- a) Használatba nem vett eszköz átminősítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 - T 211 Készletek
 - K 121 Tárgyi eszközök állománya
 - K 131 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya
 - K 151 Beruházások állománya
- b) Tárgyévben használatba vett eszköz átminősítésének elszámolása
- ba) Tárgyévben elszámolt terv szerinti écs visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 139 Gépek berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - K 561 Nagyértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenés
 - K 562 Kisértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenése

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

bb) Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 138 Gépek ber, felsz, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 139 Gépek berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

K 131 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya

bc) Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 211 Készletek

K Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya

4. Tárgyi eszközök fenntartása

A tárgyi eszközök karbantartása idegen kivitelező által történik.

a) Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint.

Nettó összeg

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

K 053342 Köt. vállalás, más fiz. köt. karbantartás, kisjavítás szolgáltatás

Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

K 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa

b) Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatás díja a költségvetési számvitel szerint

Nettó összeg

T 053342 Köt. vállalás, más fiz. köt. karbantartás, kisjavítás szolgáltatás

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla

K 053342 Köt. vállalás, más fiz. köt. karbantartás, kisjavítás szolgáltatás

Általános forgalmi adó

T 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla

K 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa

c) Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatás díja a pénzügyi számvitel szerint

Nettó összeg

T 525 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvezetési számla

Levonható általános forgalmi adó
T 36411 Előzetesen felszámított egyenes adózású általános forgalmi adó elszámolása
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható általános forgalmi adó
T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- d) Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatás díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
Nettó összeg
T 053343 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

Általános forgalmi adó
T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

- e) Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatás díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 3322 Központi költségvetési szervek fizetési számla

5. Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

- a) Kötelezettségvállalás (előzetes) költségvetési számvitel szerint
Nettó érték
T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla
K 05712 Köt.vállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítása
K 05722 Köt.vállalás, más fiz. köt. informatikai eszközök felújítása
K 05732 Köt.vállalás, más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök felújítása

Általános forgalmi adó
T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll. más fiz.köt. nyilvántartási ellenszámla
K 05742 Köt. vállalás, más fiz. kötelezettség felújítási c. előzetesen felsz.áfa

- b) Szállítói számla költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalás)
Nettó érték
T 05712 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítása

T 05722 Köt.vállalás, más fiz. köt. informatikai eszközök felújítása
T 05732 Köt.vállalás, más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök felújítása
K 0021 Ktg.vetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyt-i ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll.más fiz.köt. nyt.-i ellenszámla
K 05712 Köt.vállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítása
K 05722 Köt.vállalás, más fiz. köt. informatikai eszközök felújítása
K 05732 Köt.vállalás, más fiz. köt. egyéb tárgyi eszközök felújítása

Általános forgalmi adó

T 05742 Köt. vállalás, más fizetési kötelezettség felújítási c. előzetesen felsz.áfa
K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyt-i ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll.más fiz.köt. nyt.-i ellenszámla
K 05742 Köt. vállalás, más fiz. kötelezettség felújítási c. előzetesen felsz. áfa

c) Szállítói számla pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 152 Tárgyi eszközök felújításának állománya
K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

d) Számla kiegyenlítése költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 05713 Ingatlanok beszerzése, felújítása teljesítése
T 05723 Informatikai eszközök felújítása teljesítése
T 05733 Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció
megnevezése

Általános forgalmi adó

T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó telj.
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció
megnevezése

e) Számla (bruttó érték) kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
K 321. Forintpénztár

6. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A pénzügyi és számviteli könyvelés alapja a részletező, bruttó értékkel számszerűen megegyező analitikus nyilvántartás, amit tételesen eszközönként kell vezetni, azokból az eredeti alapbizonylatokból, amelyek a tárgyi eszközök meglétét igazolják. A pénzügyi és számviteli feladás Forrás program eszköz modulból történik.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati rendben, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő **eredeti** bizonylatokat kell használni, melyek az Forrás programban kerülnek előállításra.

b) A pénzügyi és számviteli és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A pénzügyi és számviteli könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legalább negyedévente, de legkésőbb az időszaki mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31. napjáig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a gazdasági vezetője a felelős**. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

7. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

- Állománynövekedéskor, a beszerzés, a térítésmentes átvétel, az ajándékként és hagyatékként kapott tárgyi eszköz növekedés a mérleg eszköz oldalán a megfelelő pénzügyi és számviteli számlákat,
- állománycsökkenéskor az eszköz és a forrás oldal ugyanazon összeggel történő csökkenése, az eszköz oldalon a megfelelő tárgyi eszköz számlát, a forrás oldalon a saját tőkét érinti.

6.

2. Számlaosztály

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

A 2. számlaosztály az centrum tevékenységét nem tartósan szolgáló, a nemzeti vagyonba tartozó készletek számláit tartalmazza. Forgóeszközként kimutatandó értékpapírokkal az centrum nem rendelkezik.

21. számlacsoport

VÁSÁROLT KÉSZLETEK

Készletek az centrum működését szolgálják.

A készletek lehetnek:

- Vásárolt készletek,
A vásárolt készleteket és az azokban bekövetkezett készletváltozásokat tényleges bekerülési értéken kell kimutatni. A bekerülési érték részletes meghatározása a számviteli politikában rögzített.
- Egyéb készletek

A készletek között csak a centrum vagyonkezelésében lévő készletet szabad kimutatni. Nem lehet a készletek között kimutatni azokat az eszközöket, amelyek a mérlegben, értékben nem szerepeltethetők.

A vagyonkezelésben lévő készletet akkor is ki kell mutatni, ha az nincs a centrum birtokában (úton lévő készlet, idegen helyen tárolt készlet), vagy a számla a mérlegkészítésig nem érkezett meg (nem számlázott szállítás).

Készletek analitikus nyilvántartása

A pénzügyi és számviteli számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Raktárra vétel	Értékesítés
Többlet	Kötelezettség fejében átadás
Egyéb növekedés	Hiány
Ajándékként,	Térítés nélküli átadás
	Selejtezés
	Egyéb csökkenés

A készletek analitikus nyilvántartása a Sztv.-ben foglaltak alapján választott és a számviteli politikában rögzített elszámolási rendszer alapján történik. A vásárolt készletekről év közben csak mennyiségi nyilvántartást vezetünk. A beszerzett készleteket a pénzügyi és számviteli könyvelés beszerzési áron tartja nyilván, és azokat teljes egészében költségként számolja el az 5. számlaosztályban. A készletekben bekövetkezett változásokat nyilvántartó lapokon, bizonylatok alapján számoljuk el.

Készletekkel kapcsolatos gazdasági események

1. Készletnövekedés

1.1. Anyagok, áruk vásárlása elszámolás

- a) Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint.
Nettó összeg
T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

K 053112 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. szakmai anyagok beszerzése
K 053122 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. üzemeltetési anyag beszerzése
K 053132 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. árubeszerzésre

Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla
K 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa

b) Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

Nettó összeg

T 053112 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. szakmai anyagok beszerzése
T 053122 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. üzemeltetési anyag beszerzése
T 053132 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. árubeszerzésre
K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla

K 053112 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. szakmai anyagok beszerzése
K 053122 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. üzemeltetési anyag beszerzése
K 053132 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. árubeszerzésre

Általános forgalmi adó

T 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa
K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla
K 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa

c) Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

ca) Készletre vétel nettó összegben

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

cb) Anyagfelhasználás elszámolása (nettó összegben) a beszerzéssel egyidejűleg

T 51 Anyagköltség

K 21. Vásárolt készletek

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

K 591 Költségnem átvezetési számla

d) Száma kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

Nettó összeg

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

T 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

T 053133 Árubeszerzés teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

e) Számla kiegyenlítése (bruttó összegben) a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Forintszámlák és devizaszámlák

1.2. Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

a) Átvétel a pénzügyi számvitel szerint

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke

b) Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke

T 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke

K 443 Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök

1.3. Többlet készletek elszámolása

a) Anyagok leltár többlete a pénzügyi számvitel szerint

T 211 Anyagok

K 9423. Különféle egyéb rendkívüli eredményszámlátú bevételek

b) Áruk leltár többlete a pénzügyi számvitel szerint

T 212 Áruk

K 9423. Különféle egyéb rendkívüli eredményszámlátú bevételek

2. Készlet csökkenés

A raktári készlet kiadását költségként számoljuk el. Év közben a gazdasági eseményeket (beszerzés, felhasználás, visszaküldés, engedmény, értékesítés, stb.) részletező nyilvántartási rendszerben (analitikában) kell rögzíteni az Forrás program eszköz modulban. A használt és a munkahelyen használatban lévő készletekről csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni. Az egy

évnél rövidebb ideig használható szerszám, műszer, berendezés, védőruha és hasonló eszközök esetében a beszerzést követően a készletet használatba kell adni és csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.

2.1. Anyagfelhasználás elszámolása

T 51 Anyagköltség
K 211. Anyagok

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvezetési számla

2.2. Anyag-, áruértékesítés elszámolása

a) Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 813. Eladott áruk beszerzési értéke
K 211 Anyagok
K 212 Áruk

b) Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértékére
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Általános forgalmi adó

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c) Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
K 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

d) Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
K 094013 Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

Általános forgalmi adó

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

- e) Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 321. Forintpénztár
 - T 331. Forintszámlák
 - K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

2.3. Tárgyi eszköz készletté átminősítésének elszámolása

- a) Használatba nem vett eszköz átminősítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 - T 211 Készletek
 - K 121 Tárgyi eszközök állománya
 - K 131 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya
 - K 151 Beruházások állománya
- b) Tárgyévben használatba vett eszköz átminősítésének elszámolása
 - Tárgyévben elszámolt terv szerinti écs visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 139 Gépek berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - K 561 Nagyértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenés
 - K 562 Kisértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenése
 - T 591 Költségnem átvezetési számla
 - K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
- c) Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 138 Gépek ber, felsz, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - T 139 Gépek berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - K 131 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya
- d) Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint
 - T 211 Készletek
 - K Gépek, berendezések, felszerelések és járművek állománya

2.4. Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása

- a) Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint
 - T 8422 Hiányzó, megsemmisült, áll.-ból kivezetett anyagok, áruk könyv szerinti értéke
 - K 211 Anyagok
 - K 212 Áruk
- b) Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben

Követelésként

T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

K 094103 Követelés egyéb működési bevételekre

- c) Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben

Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

2.5. Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

- a) Átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 86351 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke

K 211 Anyagok

K 212 Áruk

2.6. Visszárú elszámolása

- a) Kötelezettségvállalás visszavezetése a költségvetési számvitel szerint.

Nettó összeg

T 053112 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. szakmai anyagok beszerzése

T 053122 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. üzemeltetési anyag beszerzése

T 053132 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. árubeszerzésre

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt.nyilvántartási ellenszámla

Általános forgalmi adó

T 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

- b) Szállítói számla visszavezetése a költségvetési számvitel szerint

Nettó összeg

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

K 053112 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. szakmai anyagok beszerzése

K 053122 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. üzemeltetési anyag beszerzése
K 053132 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. árubeszerzésre

T 053112 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. szakmai anyagok beszerzése

T 053122 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. üzemeltetési anyag beszerzése

T 053132 Kötelezettségvállalás, más fiz.köt. árubeszerzésre

K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt.
ellenszámla

Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt. váll. más fiz. köt. nyilvántartási ellenszámla

K 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa

T 053512 Köt. vállalás, más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított áfa

K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt.
ellenszámla

c) Szállítói számla visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

Készletre vétel nettó összegben

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 21–23. Készletek

Anyagfelhasználás elszámolásának visszavezetése

T 21–23. Készletek

K 51 Anyagköltség

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

d) Száma kiegyenlítése tételeinek visszavezetése a költségvetési számvitel szerint

Nettó összeg

T 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

K 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

K 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

K 053133 Árubeszerzés teljesítése

Általános forgalmi adó

T 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

K 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

3. Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 84341 Készletek elszámolt értékvesztése

K 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

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

4. A készletek analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A készletek analitikus nyilvántartására a bizonylati rendben, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő **eredeti** bizonylatokat kell használni, melyek az Forrás programban kerülnek előállításra.

A centrum tagintézményei raktárral nem rendelkeznek		

b) A pénzügyi és számviteli és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A pénzügyi és számviteli könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legalább negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31. napjáig kell elvégezni. Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a gazdasági vezetője a felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

7.

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

3. Számlaosztály

PÉNZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A 3. számlaosztály tartalmazza a pénztár és a betétkönyvek (saját bankszámlák) forgalmát, állományát, a támogatásértékű kiadások előirányzata forgalmát, valamint az államháztartáson kívülre történt végleges pénzeszközátadás elszámolását, a követeléseket, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat, valamint az aktív időbeli elhatárolások állományát és forgalmát.

A centrum nem rendelkezik hosszú lejáratú betéttel.

32. számlacsoport

PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

A centrum a készpénzben befolyó bevételeinek, kifizetéseinek teljesítésére, az ehhez szükséges készpénzösszegek kezelésére házipénztárt létesített. A pénztár működésének, illetve a készpénz, az elektronikus pénzeszköz (kincstári kártya) és a bankszámla forgalom szabályait a pénzkezelési szabályzat részletesen tartalmazza.

Könyvelési tételek

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

33. Forintszámlák és devizaszámlák

Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Pénzügyi és számviteli számlák nyitása
T 321. Forintpénztár
K 491 Nyitómérleg számla
2. Készpénz felvétel (forint) elszámolása
 - a) Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint
T 321. Forintpénztár
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla
 - b) Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint
T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 331. Forintszámlák

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

332. Devizaszámlák

1. **Külföldi kiküldetéshez valutában biztosított ellátmány (előleg) elszámolása (forintszámláról a valutapénztárba)**
 - a) Felvett pénzösszeg (valuta) nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint

T 332. Devizaszámlák
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

b) Felvett pénzösszeg a terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint
T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 331. Forintszámlák

2. Kiküldetési előleg kiadása a közalkalmazott részére

Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint
T 365143 Külföldi kiküldetés költségeire adott előlegek
K 322. Valutapénztár

3. Kiküldetési előleg visszavételezése

Az elszámoláskor a visszavett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint
T 322. Valutapénztár
K 365143 Külföldi kiküldetésre adott előlegek

4. Dologi kiadások elszámolása

a) A felhasznált összeg elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla
K 053412 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira

Teljesítésként

T 05413 Kiküldetések kiadásai teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció
megnevezése

b) A felhasznált összeg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettséggént

T 528 Kiküldetések (napidíj nélküli) költségei
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 591 Költségnem átvezetési számla
K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 322. Valutapénztár

5. Napidíj elszámolása

Napidíj kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 322. Valutapénztár

6. Fel nem használt valuta befizetése (valutapénztárból a forintszámlára)

a) Valuta visszafizetése nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 322. Valutapénztár

b) Felvett pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 33. Forintszámlák és devizaszámlák
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

7. Árfolyamnyereség elszámolása

a) költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 094092 Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 094093 Egyéb pénzügyi műveletek bevételi teljesítése

b) pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 933 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

Teljesítésként

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

8. Árfolyamveszteség elszámolása

a) költségvetési számvitel szerint

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 053542 Köt.vállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

Teljesítésként

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG

b) pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettségeként

T 8532 Átváltáskori, értékeléskori árfolyam veszteség

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

A centrum hosszú lejáratú bankbetéttel, nem rendelkezik, továbbá nem alkalmaz készpénz helyettesítő csekket fizetési eszközként.

33. számlacsoport FIZETÉSI SZÁMLÁK

Ebben a számlacsoportban mutatjuk ki azokat a forintszámlákat az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz nyitott számlákat, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként, illetve kiadásként kell nyilvántartani.

A fizetési számla a centrum pénzforgalmának lebonyolítására szolgál.

Könyvelési tételek

1. Pénzügyi és számviteli számlák év nyitása

T 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

K 491 Nyitómérleg számla

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

a) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Végleges kötelezettségvállalásként

T 0022 Ktgvetési évben esedékes végleges köt.váll. más fiz.köt. nyilvántartási ellenszámla

K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

Teljesítésként

T 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

b) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Kötetezettségként

T 527 Egyéb szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33. Forintszámlák

Forint elektronikus pénzeszköz (kincstári kártya) feltöltés elszámolása

a) Pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 33. Forintszámlák

b) Feltöltött pénzeszközzel megérkezik az értesítő a pénzügyi számvitel szerint

T 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

8.

KÖZPONTI, IRÁNYÍTÓ SZERVI TÁMOGATÁS ELSZÁMOLÁSA

1. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár) 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 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG

2. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

- T 8434. 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 szervei 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 szervei támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint**
- a) Követelésként
T 098162 Követelés központi, irányító szervei támogatásra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- b) Teljesítésként
T 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 098163 Központi, irányító szervei támogatás teljesítése
- 5. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint**
- a) Követelésként
T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
K 921 Központi működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei
- b) Teljesítésként
T 33. Forintszámlák és devizaszámlák
K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

9.

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 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- 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 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla+COFOG
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 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- 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 XI. fejezet szerinti elszámolások
T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
K 91 Tevékenység nettó eredményszámlájának bevételei
- 7. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint**
- T 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla+COFOG
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

10.
35. számlacsoport
KÖVETELÉSEK

Követelésként mutatjuk ki az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon vezetett követeléseket mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendeztük, el nem engedjük, vagy behajthatatlan követelésként le nem írtuk. A követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül költségvetési bevételek és finanszírozási bevételek tagolásban tartjuk nyilván.

Követelések:

- a szerződéskötésekből jogszerűen eredő, elfogadott, elismert bérleti díjak ki nem fizetett összeget,
- továbbszámlázott szolgáltatásokhoz kapcsolódó követelések,
- a munkavállalókkal szembeni követelés,
- egyéb követelésként kell kimutatni a visszatérítendő adó, az államháztartással szembeni követelések.

A követeléseket az alábbi szempontok szerint elkülönítetten kell kimutatni

- a folyó költségvetési évben esedékes,
- a költségvetési évet követő év(ek)ben esedékes
- közhatalmi bevétel,
- működési célú bevétel,
- felhalmozási célú bevétel,
- finanszírozási célú bevétel,
- működési célú átvett pénzeszköz,
- felhalmozási célú átvett pénzeszköz.

Egyéb követelésekkel, mint rövid lejáratú kölcsönök, visszterhesen átadott pénzeszközök, váltókövetelések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, tulajdonirészesedést jelentő befektetések értékesítéséből származó követelésekkel a centrum nem rendelkezik.

Követelések nyilvántartása

A vevőanalitika vezetésére a szolgáltatásnyújtásból keletkezett követelések kimutatása céljából van szükség. Fontos szempont a kialakításánál, hogy egyedi jellegűnek kell lennie, továbbá, hogy kiderüljenek belőle a kétes és behajthatatlan, elévült követelések is. A követeléseket keletkezésük időrendi sorrendjében kell vezetni, kimutatva a keletkezésének és esedékességének időpontját. Késedelmes, behajthatatlan, elévült, stb. követelésről csak az esedékesség időpontjához viszonyítva beszélhetünk. A vevő számlázása a Forrás program pénzügyi modulban történik.

A nyilvántartásnak tartalmaznia kell legalább a következő adatokat:

- a követelések sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
- a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
- a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend szerint,
- a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- a követelés módosulásainak jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az talványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
- a követelés és annak módosulásai, a teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,
- az esetleges egyéb megjegyzéseket.

A számlák pénzügyi teljesítésének rögzítése az Forrás program pénzügyi modulban történik.

A számítógépes rendszer eleget tesz a mérleg által támasztott információs igényeknek, menürendszere, kódrendszere alkalmas a kért adatok kigyűjtésére, összesítésére, biztosítására, a lekérhető nyilvántartások rendszeres karbantartására.

A vevőállomány év végi minősítése is a számítógépes rendszer felhasználásával történik, amely alapján elszámoljuk – a számviteli politikában rögzített szabályok szerint – az értékvesztést.

Az értékvesztés analitikáját úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen a vevő, az adós, a foglalkoztatott személye, a követelés jogcíme, nyitó bekerülési értéke, a követelés lejáratának időpontja, a pénzügyi teljesítés időpontja és összege, a még fennálló követelés nagysága, az értékvesztés nyitó összege, a tárgyidőszakban elszámolt értékvesztés mértéke, összege, az esetlegesen visszaírt értékvesztés összege, a követelés záró bekerülési értéke és az értékvesztés záró értéke. A 100%-ig elszámolt követeléseket is nyilván kell tartani, hogy az esetleges megtérülések összege visszaírható legyen.

A törölt kis összegű követeléseket a nyilvántartásból ki kell vezetni.

Főkönyv és analitika kapcsolata

A követelések pénzügyi és számviteli számláiról év elején részletező nyilvántartást kell felfektetni, amelybe az év során az alapbizonylatok alapján tételesen, idősorosan (sorszám) be kell vezetni az adósokkal, a vevőkkel, a közalkalmazottakkal szembeni követelések, valamint az egyéb követelések keletkezésének időpontját, a nyilvántartásba vétel dátumát, a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend szerint, a kötelezett azonosításához szükséges adatokat, a követelés teljesítésének határidejét (részletfizetés esetén az esedékesség dátumait), az esetleges

kedvezmények jogcímeit, mértékét, a teljesítési adatokat (dátum, összeg, egységes rovatrend szerinti besorolás, utalványozás, stb.) a követelés értékvesztésével, behajthatatlanságával kapcsolatos adatokat.

A pénzügyi és számviteli számok az alábbiak szerint épülnek fel:

Az első két karakter minden esetben 35, elnevezése "követelések" az egységes számlatükör szerinti jelöléssel. A harmadik karakter 1 vagy 2 lehet. Azt mutatja meg, hogy a követelés a költségvetési évben esedékes (1) vagy a költségvetési évet követően esedékes (2). A negyedik karakter a bevételek egységes rovatrend szerinti besorolását követi és a pénzügyi és számviteli számla elnevezését is meghatározza. (1-8)

Könyvelési tételek

1. Pénzügyi és számviteli számlák év nyitása tárgy évben esedékes, illetve költségvetési évet követően esedékes bontásban

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések bevételeire

T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések bevételeire

K 491 Nyitómérleg számla

Kapcsolódó tételként a tárgy évi egyenlegek rendezése költségvetési évet követően esedékes számlákra a pénzügyi számvitel szerint

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések bevételeire

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések bevételeire

A pénzügyi és számviteli számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás	Értékvesztés elszámolása
Elszámolási előleg folyósítása	Előleg beszámítása
Előleg átutalása	Követelés értékesítése
Értékvesztés visszairása	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

2. Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Követelések előírása tárgy évi és tárgy évet követően esedékes bontásban. Ilyenek:

- szolgáltatás-nyújtásból eredő követelések,
- egyéb követelések.

a) Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

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

Általános forgalmi adó

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 3642 Kiszámlázott termékek, nyújtott szolgáltatások általános forgalmi adó elsz.

c) Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
K 094023 Szolgáltatások ellenértéke teljesítése

Általános forgalmi adó

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

d) Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3. Követelés értékvesztésének elszámolása

Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Követelés bevételre

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások

K 3581-3586 Követelések értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Követelés bevételre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Értékvesztés visszairása a pénzügyi számvitel szerint

T 3581-3586 Követelések értékvesztése és annak visszairása

K 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

4. Követelés elengedésének elszámolása

Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Követelés bevételre

Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T 864. Más rendkívüli ráfordítások

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések visszatérítendő támogatások számla

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések bevételre

5. Behajthatatlan követelések elszámolása

Ráfordításként kerül elszámolásra

- A behajthatatlan követelések hitelezési veszteségként való leírása,
- A kisösszegű követelések törlése.

Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Követelés bevételre

Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint

T 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

T 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések bevételre

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések bevételre

Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események a Forrás program pénzügyi moduljából kerülnek feladásra. Év végén a követelésállományt a leltározás alapján kell megállapítani.

6. Kerekítési különbözet elszámolása

Kerekítési különbözet elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Bevétel teljesítéseként

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll. más fiz.köt. nyilvántartási ellenszámla

K 053552 Köt.vállalás, más fizetési kötelezettség dologi kiadásokra

Kiadási teljesítéseként

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla +COFOG

Kerekítési különbözet elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Bevétel teljesítéseként

T 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Kötelezettségeként

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Kiadási teljesítéseként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

11.

36. számlacsoport

SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

Ebben a számlacsoportban jelennek meg:

- a pénzeszközök átvezetési számlái,
- az azonosítás alatt álló tételek számlája,
- az általános forgalmi adó elszámolásának számlái,
- az adott előlegek számlái,
- a továbbadási célból folyósított támogatások és ellátások számlái,
- az egyéb eszközoldali sajátosságok számlái,
- a kapott előlegek számlái,
- a más szervezetet megillető bevételek elszámolása számla,
- az egyéb forrásoldali elszámolások számlái.

364. Általános forgalmi adó elszámolása

A centrum tárgyi adómentes tevékenységet végez.

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

A centrum feladatainak elvégzése során szolgáltatásokat vesz igénybe, ellenérték fejében tulajdonjogot szerez. E tevékenység következtében az értékesítést végző adóalany az általános forgalmi adót áthárítja.

A főkönyv és analitika kapcsolata

A pénzügyi és számviteli könyvelésben az előzetesen felszámított általános forgalmi adót, a kiszámlázott (a termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó) általános forgalmi adót, a befizetett, illetve visszaigényelt és megtérült forgalmi adót elkülönített pénzügyi és számviteli számlákon kell kimutatni.

A kapcsolódó analitikus nyilvántartás legalább a következőket tartalmazza:

A beszerzéseket terhelő előzetesen felszámított áfa nyilvántartásának tartalma:

- a bejövő számla sorszáma, dátuma,
- azonosító adatai,
- a teljesítés adata,
- a pénzügyi teljesítés adata,
- a feltüntetett áfa összege,
- a számla végösszege,
- azon pénzügyi és számviteli számlák jelölése, amelyeken a beszerzéseket kiadásként elszámolták.

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A szállítók által kiállított számlákban megjelenő és ténylegesen kifizetett általános forgalmi adót kell itt könyvelni.

A kiszámlázott, fizetendő áfa nyilvántartásának tartalma:

- a kimenő számla sorszáma,
- azonosító adatai,
- a teljesítés ideje,
- a pénzügyi teljesítés ideje,
- a kiszámlázott adó és a végösszeg,
- azon pénzügyi és számviteli számlák jelölése, amelyeken a bevételeket elszámolták.

1. Általános forgalmi adó elszámolás

a) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

T 053512/05672/05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/beruházási/felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

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

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll. más fizetési köt. nyilvántartási ellenszámla

K 053512/05672/05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/beruházási/felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

b) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

Levonható általános forgalmi adó

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 4213/4216/4217 Ktg.vet. évben es. köt. dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

Nem levonható általános forgalmi adó

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások

K 4213/4216/4217 Ktg.vet. évben es. köt. dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

c) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 053513/05673/05743 Működési/Beruházási/Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla +COFOG

d) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213/4216/4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

2. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése

T 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

K 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

3. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

Fizetendő levonható általános forgalmi adó

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

4. 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

Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 053523 Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG

Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

5. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik

T 094072 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Általános forgalmi adóbevallás

Az általános forgalmi adó bevallására kötelezettek – az adó megállapítási időszakban (havonta) – általános forgalmi adó fizetési kötelezettsége keletkezik. Az előzetesen felszámított, forgalmi adót az analitikus nyilvántartás alapján (tételes elkülönítés alapján) kell meghatározni.

6. Adott előlegek

A követelés jellegű sajátos elszámolások közé tartoznak az adott előlegek is. Itt számoljuk el a beruházási szállítóknak-, a vásárolt készletek szállítójának előlegként megfizetett – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegeket, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegeket, az utólagos elszámolásra nyújtott különböző előlegeket, valamint az adott előlegek értékvesztését és annak visszaírását.

7. Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

a) Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint

T 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 331. Forintszámlák

K 321. Forintpénztár

b) Az elszámoláskor a visszavett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint

T 331. Forintszámlák

T 321. Forintpénztár

K 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

c) A felhasznált összeg elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla

K 05....(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiadásokra

Teljesítésként

T 05 (3) Kiadások teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

d) A felhasznált összeg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettségként

T 1 Tárgyi eszközök

T 2 Készletek

T 5 Költségek

T 8 Ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 4215 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési c. kiadásokra

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4218 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási c. kiadásokra

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

K 591 Költségnem átvezetési számla

Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 4215 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési c. kiadásokra

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

T 4218 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási c. kiadásokra

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

8. Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása

a) Értékvesztés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások

K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

b) Értékvesztés elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt. váll. más fiz. köt. nyt. ellenszámla

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadások

Teljesítésként

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

c) Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

K 92332 Követelések visszaírt értékvesztése

d) Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre

K 094103 Egyéb működési bevételek teljesítése

Teljesítésként

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla + kormányzati funkció megnevezése

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadások

- a) a 36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számla, záró egyenlegét 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek könyvviteli számlán,
- b) a 36515. Egyéb adott előlegek könyvviteli számla, záró egyenlegét a 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek és a 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések könyvviteli számlákon,
- c) a 365184. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számla, záró egyenlegét a 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számlán,
- d) a 365185. Egyéb adott előlegek értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számla, záró egyenlegét a 365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása és a 3651856. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása könyvviteli számlákon kell megnyitni

9. Munkavállalókkal szembeni követelések analitikái

A munkavállalókkal szembeni követelések lehetnek: a folyósított előlegek miatti követelések, előírt tartozások és elszámolásra átadott összegek (különbféle egyéb elszámolások). A munkavállalókkal szembeni követelések analitikájával szemben általános követelmény, hogy személyenként, az adott munkavállalókkal mindenféle tartozását mutassa ki.

Munkavállalókkal folyósított előlegek analitikájának a következő információ tartalommal kell rendelkeznie:

- a munkavállalókkal azonosító adatai,
- a folyósított előleg jogcímének feltüntetése (pl. fizetési előleg, stb.),
- az előleg összege,
- a folyósítás dátuma,
- az előleg levonásának, visszafizetésének összege, dátuma,
- év végére egyenlege nem lehet.

Előírt tartozások analitikájának adattartalma:

- a munkavállalókkal azonosító adatai,
- az előírt tartozás jogcímének feltüntetése (pl. leltárhiány),
- a tartozás összege,
- a tartozás előírásának dátuma,
- a tartozás levonásának, visszafizetésének összege, dátuma.

Különbéle egyéb elszámolások analitikájának adattartalma:

- a pénzt felvevő azonosító adatai,
- az utólagos elszámolásra adott előleg jogcímének feltüntetése (pl. kisebb beszerzésekre adott előleg),
- az előleg összege,
- az előleg felvételének dátuma,
- az elszámolási kötelezettség határideje és dátuma,
- a felhasznált összeg,
- a tényleges felhasználás jogcíme,
- a visszafizetett pénzösszeg,
- a bevételezés vagy kiadás tételszáma.

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között számoljuk el:

- a decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetményt,
- az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolásokat a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak történő kiadásáig, és
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat.

10. Követelések analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A vevőkkel szembeni követelések analitikus nyilvántartására a bizonylati rendben, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő **eredeti** bizonylatokat kell használni, melyek az Forrás programban kerülnek előállításra.

b) A pénzügyi és számviteli és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A pénzügyi és számviteli könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31. napjáig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a gazdasági vezetője a felelős**. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

37. számlacsoport AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Általános elvek:

- Minden bevételnek és költségnek ahhoz az évhez kell kapcsolódnia, amikor azok gazdaságilag felmerültek.
- Az olyan gazdasági esemény kihatását, amely két vagy több évet is érint, olyan arányban kell megosztani, amilyen arányban megoszlik az évek között.
- Az időbeli elhatárolás elve nem alkalmazható a költségvetési számvitelben.

- Megkülönböztetünk év közben és év végén elszámolandó elhatárolásokat.
- Az elhatárolás csak az ÁFA nélküli összeget érinti.

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

A mérleg fordulónapja után esedékes, de a tárgyévet érintő bevételek. Ilyenek:

- a december havi TB kifizetőhelyi költségtérítés,
- szállítói finanszírozásnál a tárgyévben elszámolt költségek fedezetéül elhatárolt bevétel, ha a támogatást csak a következő évben számoljuk el,
- a tárgyévre járó bevétel, amiről a számlát a mérlegkészítés időpontjáig állítjuk ki,
- a partnernek a tárgyévi bevétel után a mérlegkészítés időpontjáig kiszámlázott késedelmi kamat, kötbér

Az elhatárolását év végén könyveljük, megszüntetését a nyitó-rendező mérlegben végezzük el.

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Olyan költségek, ráfordítások, amelyek elszámolása a tárgyévben megtörtént, de a következő évet terhelik. Ilyenek:

- a bérleti díjak,
- az előfizetési díjak,
- a közüzemi díjak, költségek,

Az elhatárolását év végén könyveljük, megszüntetését a nyitó-rendező mérlegben végezzük el.

12.

4. Számlaosztály FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

A 4. számlaosztály a centrum eszköz állományának saját és idegen forrásait mutatja ki. A számlaosztály az eszközök forrásait saját tőke, tartalékok, hosszú- és rövid lejáratú kötelezettségek csoportosításban tartalmazza. A források között minden kötelezettséget ki kell mutatni. Ebben a számlaosztályban szerepelnek a nyitó- és zárómérleg elkészítését, valamint a passzív időbeli elhatárolások kimutatását szolgáló számlák is.

A mérlegben kimutatott források a centrum eszközeinek eredetét, származását jelenítik meg. A saját tőke elemek a saját forrás jelenítik meg.

41. számlacsoport SAJÁT TŐKE

A saját tőke azt mutatja, hogy az alapító milyen összeget bocsátott véglegesen a centrum rendelkezésére, amely tevékenysége folytatásához szabadon, időbeni megkötöttség nélkül áll rendelkezésre.

A saját tőkét a nemzeti vagyon induláskori értéke, a nemzeti vagyon változása, az egyéb eszközök induláskori értéke, a felhalmozott eredmény, forrása valamint a mérleg szerinti eredmény tagolásában kell kimutatni.

42. számlacsoport KÖTELEZETTSÉGEK

A kötelezettségeket az alábbi szempontok szerint elkülönítetten kell kimutatni

- a folyó költségvetési évben esedékes,
- a költségvetési évet követő év (ek) ben esedékes,
- személyi juttatások,
- munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adók,
- dologi kiadások,
- beruházások,
- felújítások,

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Azokat a kötelezettségeket, amelyeket egy éven belül ki kell egyenlíteni, a költségvetési évben esedékes kötelezettségek számlacsoportban tartjuk nyilván. Ennek megfelelően ide tartoznak a szállítókkal szembeni kötelezettségek (részteljesítésű, beruházási és egyéb üzemeltetésű szállítók).

Személyi juttatások analitikus nyilvántartása

A jövedelem elszámolás fogalomkörébe a rendszeres és nem rendszeres juttatások, valamint az állományba nem tartozók személyi juttatásainak elszámolása, a társadalombiztosítási ellátás és az egyéb kifizetések elszámolása tartozik. A jövedelem elszámolás nyilvántartásának keretében személyenként részletezve kell kimutatni az egyes munkavállalókkal szembeni számfejtett bérösszegeket, a részfizetés összegét és jogcímek szerint a levonások összegeit. A kifizetésekről olyan analitikát kell vezetni, amelyből a nyugdíjjárulék levonásához, a táppénzek számfejtéséhez, a nyugdíjalap kiszámításához, stb. szükséges átlagkereset bármikor megállapítható. A centrum alanya a központosított illetményszámfejtésnek, ennek megfelelően számítógépes úton tesz eleget ennek a nyilvántartási kötelezettségének a KIRA program keretében. A KIRA interfész kapcsolattal rendelkezik az Forrás programhoz, melyen keresztül történik a pénzügyi és számviteli feladás. A K1-2 rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését az Ávr. 62/E. (1) bekezdése szerint megküldött könyvelési értesítők alapján tartjuk nyilván. A számítógépes rendszer eleget tesz a mérleg által támasztott információs igényeknek. Menürendszere, kódrendszere alkalmas a kért adatok kigyűjtésére, összesítésére, biztosítására, a lekérhető nyilvántartások karbantartására.

- **A Személyi jövedelem nyilvántartás (bérkarton) tartalmazza:**
 - a munkavállalók nevét, személyi adatait, adószámát, munkahelye/költséghelye megnevezését,
 - alapilletményét, a kötelező és feltételtől függő pótlékokat, kiegészítő fizetéseket, az egyéb bér, prémium, jutalom összegét, stb.,
 - a levonások jogcímeit,
 - a levonások összegeit,

- a levonandó nyugdíjjárulék összegét,
 - a levonandó személyi jövedelemadó összegét,
 - a levonandó munkavállalói járulék összegét.
- **Személyi jövedelemadó** elszámolásának analitikája tartalmazza:
- a munkavállalók nevét,
 - a munkavállalói jogviszonyból származó adóköteles jövedelmek bruttó összegét (rendszeres és nem rendszeres jövedelmeket egyaránt),
 - a bruttó jövedelmet növelő és csökkentő tételek összegét,
 - a rendszeres és nem rendszeres adóköteles jövedelmek adóalapját,
 - a kiszámított jövedelemadó összegét,
 - a levont személyi jövedelemadó előleg összegét,
 - az adóalapnál felhasznált kedvezményt,
 - a levont személyi jövedelemadó összegét.

A **társadalombiztosítási ellátás** analitikájával szemben támasztott követelmény, hogy személyenként megállapíthatók legyenek belőle a levonások és a folyósított összegek, valamint ezek jogcímei.

Egyéb kifizetések elszámolása analitikájának a személyenkénti kifizetések összegét és a levonások összegét kell tartalmaznia a jogcímek megjelölésével.

Fel nem vett járandóságok analitikáját úgy kell vezetni, hogy személyenként megállapítható legyen:

- a személyek neve, egyéb azonosító adatai,
- a részükre számfejtett jövedelem összege,
- milyen időszakra vonatkozik a fel nem vett járandóság,
- a fel nem vett összegek jogcímei,
- a rendezés (kifizetés, visszautalás, stb.) dátuma,
- a rendezés módja.

Társadalombiztosítási kötelezettség nyilvántartása

Ez a fogalom a társadalombiztosítási szervezetekkel való elszámolást jelenti. Az analitikának tartalmaznia kell:

- a személyek nevét, azonosító adatait,
- a nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék alapját, mértékét, összegét,
- a befizetések összegét, jogcímeit,
- a dolgozóktól levont összegeket és azok jogcímeit,
- a közalkalmazottaknak folyósított táppénzek és egyéb társadalombiztosítási juttatások összegét jogcímek szerint.

Az egészségügyi hozzájárulásról olyan személyenkénti nyilvántartást kell vezetni, amelyből kiderül az egészségügyi hozzájárulás jogcíme és alapja, valamint az összege.

Belföldi szállítók analitikáját szállítónként kell vezetni, hogy megállapítható legyen belőle:

- a szállító megnevezése, neve, azonosító adatai,
- a szállítók által benyújtott és a vevő által elismert, elfogadott számlák összegei,
- a számlakiállítás dátuma,
- az áruszállítás vagy a szolgáltatásnyújtás teljesítésének időpontja,
- a számla kiegyenlítésének esedékességi időpontja,
- a szállítóval szembeni tartozások kiegyenlítésének összege, a fizetés módja, dátuma,
- a szállítóval szemben fennálló kötelezettséget csökkentő egyéb tételek (pl. visszáru) összege, dátuma,
- a határidőig ki nem fizetett szállítóval szembeni tartozás értéke,
- a beérkezett, de még le nem számlázott szállítások értéke (szerződés alapján).

A gazdasági események tételes rögzítése (kötelezettség megjelölése, teljesítése) képezi a szállítók analitikáját, amelyet a Forrás program az állományváltozás feladását követően a főkönyvben megjelenít. A kötelezettségeknek - a megfelelő rovat kijelölésével - az általános forgalmi adót is tartalmaznia kell. Az év végi mérlegben külön kell bemutatni a mérleg fordulónapjáig esedékes, ki nem egyenlített, tárgyevi költségvetést terhelő (tárgy évi, tárgy évet követő évben esedékes) szállítói kötelezettségeket, melyek forrása a költségvetési maradvány lesz.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni azokat a szállítói tartozásokat, melyek kiegyenlítése a fordulónapot követően esedékes és a tárgyévet követő év költségvetését terhelik.

A szállítói kötelezettségek állományának változása a költségvetési számvitelben a 0-s nyilvántartási számlák között történik.

Előzetes kötelezettségvállalás bizonylatai: a szerződések, megrendelések.

Végleges kötelezettségvállalás bizonylatai: szállítói számlák (beruházási és belföldi egyéb)

A teljesítés bizonylatai: a banki terhelés dokumentumai.

A pénzügyi számvitelben való könyvelés feltételrendszerét az Forrás program biztosítja a költségvetési számvitelben rögzített eredeti bizonylatok adatai alapján.

Pénzügyi és számviteli összefüggések:

Pénzügyi és számviteli számla nyitása

Beérkezett szállítói számla

Kifizetett szállítói számlák

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

1. Kötelezettségek elengedése elszámolása

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

Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T 42 Kötelezettségek

K 9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Sztv. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint)

T 9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

2. Adott engedmény elszámolása

a) Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

b) Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

Nettó eladási ár

T Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

(szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

T 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

K 3514/3515 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási bevételekre

Kiszámlázott általános forgalmi adó

T 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: az 1. pontban foglaltak szerint

3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások

K 35 Követelések

4. Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint

T 864. Más rendkívüli ráfordítások

K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

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

T 373. Halasztott ráfordítások

K 864. Más rendkívüli ráfordítások

44. számlacsoport **PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

Általános elvek:

- Minden bevételnek és költségnek ahhoz az évhez kell kapcsolódnia, amikor azok gazdaságilag felmerültek.
- Az olyan gazdasági esemény kihatását, amely két vagy több évet is érint, olyan arányban kell megosztani, amilyen arányban megoszlik az évek között.
- Az időbeli elhatárolás elve nem alkalmazható a költségvetési számvitelben.
- Megkülönböztetünk év közben és év végén elszámolandó elhatárolásokat.

Csak az ÁFA nélküli összeget határoljuk el.

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

- olyan a mérleg fordulónapja előtt befolyt bevételek, amelyek a következő év(ek)re vonatkoznak,
- elhatárolása az év végén történik, a költségek felmerülésekor szüntetjük meg (akár több részletben is)
- a tárgyévben befolyt bevételből év végén annyit kell elhatárolni, amennyi nem került felhasználásra a tárgyévben. Ilyenek lehetnek:
B 16 egyéb működési célú támogatások ÁH-n belülről
B63 egyéb átvett pénzeszközök
tárgy évben kiszámlázott következő előfizetési díjak

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Ilyenek:

- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő, de csak a következő évben felmerülő költségek, ráfordítások
- év végén kerül elhatárolásra és a következő évi nyitó-rendező mérlegben szüntetjük meg
- - a december hónapban kifizetett illetmények, munkabérek költségeit,
- - a mérlegkészítés időpontjáig felmerült késedelmi kamat,
- bérbevételnél a tárgyévre vonatkozó, de a mérlegkészítés időpontjáig kiszámlázott összeg,
- a folyamatos teljesítésű közüzemi számlák esetében, ha a következő évre, - a mérlegkészítés időpontjáig – a könyvelt számlában tárgyévet érintő költség található, annak időarányos része.

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Olyan speciális elhatárolás, amelynek könyvelését nem év végén kell elvégezni, hanem a rendkívüli bevétel könyvelésekor. Fajtái:

- Pénzforgalomhoz kapcsolódó: felhalmozási célra kapott, véglegesen átvett pénzeszköz

- Pénzforgalomhoz nem kapcsolódó: elengedett, harmadik személy által átvállalt kötelezettség; térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott eszközök.
- Felhamozási célú támogatások: ÁH-n belüli vissza nem térítendő támogatások B25

Az elhatárolás feloldása, illetve megszüntetése:

- az elhatárolt rendkívüli bevételhez kapcsolódó eszközök kapcsán felmerült költséggel, ráfordítással egyidejűleg történik,
- az adott idő intervallumban nem lehet eredményhatása

Az elhatárolások könyvelési tételei az adott gazdasági esemény leírásánál kerültek bemutatásra.

49. számlacsoport ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitására, zárására, a mérleg szerinti eredmény és az árfolyam-különbözet elszámolására, valamint a mérlegrendezésre szolgáló számlákat tartalmazza. A mérlegszámláknak a nyitó, rendező és zárótételek könyvelése után egyenlegük nem lehet.

491. Nyitómérleg számla

A számlát a pénzügyi és számviteli számlák nyitására kell használni. A számlán a nyitótételeket az előző költségvetési év zárómérleggel egyezően kell könyvelni. A 491. nyitómérleg számla adatai nem térhetnek el az előző évi zárómérleg számla adataitól, mely a folytonosság elvéből következik.

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

Év végén a könyvelési számlák zárásakor alkalmazzuk. Ide kell átvezetni az 1-4. számlaosztályok számláinak egyenlegét.

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

Abban az esetben használjuk, ha jogszabályváltozás miatt a pénzügyi és számviteli számlák változnak. Felülvizsgálat után, utólagos mérlegmódosítás esetében a mérlegszámlák közötti rendezés ezen a számlán történik.

13.

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

1. T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezésseli+szakfeladat száma számozással, megnevezésseli
K 691 Általános költségek átvezetési számla
2. 7. számlaosztály számláinak zárása
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással,
megnevezéssel+szakfeladat száma számozással,
megnevezéssel+szakfeladat száma számozással,
3. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése
T 81-83 Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás
K 51-56 Költségnemek
4. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)
T 492/57 Mérleg szerinti eredmény elszámolása/Aktivált saját teljesítmények értéke
K 57/492 Aktivált saját teljesítmények értéke/Mérleg szerinti eredmény elszámolása
5. 8. számlaosztály számláinak zárása
T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások
6. 9. számlaosztály számláinak zárása
T 9 Eredményszemléletű bevételek
K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
7. Mérlegszámlák zárása
T 493/1-4 Zárómérlegszámla/Eszközök-Források
K 1-4/493 Eszközök- Források/Zárómérlegszámla
8. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)
T 416/492 Mérleg szerinti eredmény/ Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 492/416 Mérleg szerinti eredmény elszámolása/ Mérleg szerinti eredmény
9. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása
T 0031 Alaptevékenység kiadásai nyilvántartási ellenszámla
és
T 09(3) Bevételek teljesítése
K05(3) Kiadások teljesítése
és
K 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla

10. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása
T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra
és
T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
és
K 09(2) Bevételi követelés
11. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
és
T 09(1) Bevételek előirányzata
K 05(1) Kiadások előirányzata
és
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

14.

SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

53. számlacsoport BÉRKÖLTSÉG

A személyi juttatások elszámolásához kapcsolódó számlacsoportokban kell kimutatni (rendszeres és nem rendszeres személyi juttatás, teljes és részmunkaidős foglalkoztatott megkülönböztetés nélkül) a **K11** Foglalkoztatottak személyi juttatása rovathoz kapcsolódó, a foglalkoztatottnak fizetett besorolási osztály, fizetési fokozat szerinti illetményt, a kötelező illetménykiegészítéseket, a törvény szerinti keresetkiegészítéseket, a kötelező és feltételtől függő, adható pótlékokat, díjakat, juttatásokat, jutalmakat.

A személyi juttatások bruttó kiadásai a megfelelő pénzügyi és számviteli számlákon a KIR programból integrált módon kerülnek havonta feladásra a főkönyvbe.

15.

54. számlacsoport SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

A munkavállalók részére a jogszabályokban meghatározott juttatások, költségtérítések, hozzájárulások, melyek lehetnek kötelezőek és nem kötelezőek, eseti, egyedi, alkalmankénti fizetési kötelezettségként jelentkeznek.

A fentiekén túlmenően ezen a számlán kell elszámolni

- a munkából való távollét idejére jogszabályban meghatározott esetekben fizetendő díj és az egyébként a közalkalmazottnak járó illetmény különbözetét,
- a költségvetési szerveknél foglalkoztatottakra vonatkozó törvényekben meghatározottak szerint kötelezően folyósítandó illetménypótlékokat,
- a munkáltatót üzemi baleset vagy más ok miatt terhelő kártérítési kötelezettséget, és az ezzel összefüggő munkáltató által fizetett eseti közlekedési költségtérítést,
- a munkavállalók betegsége idejére megillető juttatást,
- a személyhez kapcsolódó költségtérítéseket,
- a jogszabályokban meghatározott feltételek fennállása esetén a közalkalmazott továbbtanulása esetén adható munkáltatói támogatást (ide értve a különböző költségtérítéseket is pl. továbbképzés, átképzés),
- azon továbbtanulók részére kifizetett támogatást és költségtérítést, melyet a munkáltató egyéb, általa meghatározott esetekben fizet ki teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalói részére,
- a segélyeket.

Külső személyi juttatásként kell a **K12** rovaton kimutatni az állományba nem tartozók személyi juttatásait az alábbi bontásban:

- K 121 Választott tisztségviselők juttatásai
- K 122 A munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazások,
- K 123 Egyéb külső személyi juttatások, mint pl.: a prémiumévek programban résztvevők juttatásai, az egyszerűsített foglalkoztatás juttatásai és annak közterhei, a reprezentáció és az üzleti ajándék kiadásai, stb.

55. számlacsoport BÉRJÁRULÉKOK

K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó.

A bérjárulékok számlacsoportban kell kimutatni a személyi juttatások után jogszabály alapján elszámolt szociális hozzájárulási adót, az egészségügyi hozzájárulást, a rehabilitációs hozzájárulást, a karkedvezmény biztosítási járulékot, a szakképzési hozzájárulást, a munkáltató által fizetett táppénz hozzájárulást és egyéb járulék jellegű kötelezettségeket a nyilvántartási számla alábontása nélkül.

A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele év elején egy összegben a költségvetési számvitel szerint
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 051 (2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra
K 0522 Kötelezettségvállalás munkáltatót terhelő járulékokra

2. Esedékes személyi juttatások számfejtett bruttó összege végleges kötelezettségvállalása a költségvetési számvitel szerint

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 53/54 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

T 66 Központi irányítás általános költsége

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel

K 591 Költségnem átvezetési számla

4. Illetményelőleg rendezése könyvelési értesítő alapján a költségvetési számvitel szerint

T 051 (3) Személyi juttatások teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadásai nyilvántartási ellenszámla+COFOG

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

Követelés teljesítéseként

T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

Kötelezettség teljesítéseként

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 0031 Kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG

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 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG

9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

- T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák
- 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
- T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvezetési számla
- 12.** A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint
T 051(3) Személyi juttatások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- 13.** A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 331. Forintszámlák
- 14.** A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint
T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- 15.** A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint
T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 331. Forintszámlák

16.

**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 331. Forintszámlák
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségterítés +megelőlegezett ellátások –munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)
T 331. Forintszámlák
K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
3. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint
 - a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
 - b) Teljesítésként
T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
4. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Kötelezettségként
T 55 Bérjárulékok
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvezetési számla

- b) Teljesítésként
T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
5. A munkavállalók illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím alatt bemutatott könyvelési tételek 1. pontja szerintiek fordítottjaként könyvelendő.
6. A munkavállalók illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: a személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím alatt bemutatott könyvelési tételek 3. pontja szerintiek fordítottjaként könyvelendő.

17.

DECEMBERBEN KIFIZETETT ILLETMÉNYEK, MUNKABÉREK ÉS KÖZTERHEIKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

1. Decemberben kifizetett illetmények, munkabérek elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
T 53/54 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések
K 4421 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvezetési számla
2. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
K 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
3. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
T 4421 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
K 53/54 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések

T 591 Költségnem átvezetési számla
K 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással,
megnevezéssel+szakfeladat száma számozással,
megnevezéssel

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

5. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint: A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 4. és 6. pontja szerint elszámolás).

T 4421 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

6. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 7. és 8. pontja szerint.

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

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

T 4421 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

9. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: a XV. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint.

10. 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

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

12. 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 4421 Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

18.

A SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓRÓL SZÓLÓ TÖRVÉNY SZERINTI REPREZENTÁCIÓ ÉS ÜZLETI AJÁNDÉK ELSZÁMOLÁSA

1. Munkavállalók utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
K 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák
2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint
T 321. Forintpénztár
T 331. Forintszámlák
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 0511132 Köt.váll. más fizetési köt. foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
K 051232 Köt.váll más fiz.köt. foglalkoztatottak egyéb, külső személyi juttatásokra
 - b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
 - d) Nettó összeg teljesítésként
T 0511133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
T 051233 Foglalkoztatottak egyéb külső személyi juttatásai teljesítéses személyi juttatások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG

- e) Általános forgalmi adó teljesítésként
T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint
- a) Nettó összeg kötelezettséggként
T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvezetési számla
- b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettséggként
T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettséggként
T 55 Bérjárulékok
T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 591 Költségnem átvezetési számla
- e) Teljesítésként (nettó összeg)
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3211Pénztár
K 3322 Központi költségvetési szervek fizetési számla
- Általános forgalmi adó teljesítésként
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 321. Forintpénztár
K 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG

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 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

19.

AZ UTALVÁNYOK, BÉRLETEK ÉS MÁS HASONLÓ, KÉSZPÉNZ- HELYETTESÍTŐ FIZETÉSI ESZKÖZNEK NEM MINŐSÜLŐ ESZKÖZÖK BESZERZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁS

- a) Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
- T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- K051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra
- b) Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre
- c) 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
- d) 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
- e) Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
- T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
- K 591 Költségnem átvezetési számla
- f) Közalkalmazottnak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint

- T 051(3) Személyi juttatások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- g) Közalkalmazottnak 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
- h) 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
- i) 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
- T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 591 Költségnem átvezetési számla
- j) A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint
T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- k) A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint
T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 331. Forintszámlák

20.

TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

1. Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai
- a) Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre, vagy
K0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülrre

- b) Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)
 T 05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre, vagy
 T 0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülrre
 és
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 K0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 és
 K05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre, vagy
 K0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülrre
- c) Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)
 T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
 T 864. Más rendkívüli ráfordítások
 K 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
- d) Kifizetés a költségvetési számvitel szerint
 Teljesítésként
 T 05506/ 0584(3) Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése
 K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
 Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettségként
 T 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
 K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
- e) Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint
 T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
 K 3211/3322 Forintpénztár, Központi költségvetési szervek fizetési számla
- f) 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
- g) Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint
 Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként

- Adott (a folyósítás) évén túl
T 0912/0916/0925(2) Követelés elvonások és befizetések/egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- h) Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint
Adott (a folyósítás) évén belül
T 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
K 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
K 864. Más rendkívüli ráfordítások
Adott (a folyósítás) évén túl
T 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 922/941 Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- i) Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő
Adott (a folyósítás) évén túl
T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 0912/0916/0925(3) Elvonások és befizetések bevételei/egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
- j) Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint
Adott (a folyósítás) évén belül
T 331. Forintszámlák
T 321. Forintpénztár
K 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
Adott (a folyósítás) évén túl
T 321. Forintpénztár
T 331. Forintszámlák
K 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
2. Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai
- a) Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint
Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 0911/0916/0921/0925(1) Támogatások államháztartáson belülről előirányzata
Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)
T 05(1) Kiadási előirányzatok
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

- ba) Követelésként
T 0911/0916/0921/0925(2) Követelés államháztartáson belüli támogatásokra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- bb) Teljesítésként
T 0051 Alaptevékenység evételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 0911/0916/0921/0925(3) Támogatások teljesítése
- bc) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettségként
T 044 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
- c) Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint
Követelésként
T 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 922/941 Támogatások eredményszemléletű bevételei
Teljesítésként
T 321. Forintpénztár
T 331. Forintszámlák
K 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- d) Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)
T 941 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek
- e) 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.
- f) Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- fa) Követelésként
T 0916/0925(2) Követelés egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- fb) Teljesítésként
T 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla+COFOG

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

fc) A d). pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

Követelésként

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

K 922/941 Támogatások eredményszámlátú bevételei

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

T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

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

h) 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

i) Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

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

Adott (a folyósítás) évén túl

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

K 05502/05506/0584(2) Kötelezettségvállalás elvonásokra és befizetésekre/egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belül

j) Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

Adott (a folyósítás) évén belül

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

K 367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

Adott (a folyósítás) évén túl

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások

T 864. Más rendkívüli ráfordítások

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

- k) **Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**
Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő
Adott (a folyósítás) évén túl
T 05502/05506/0584(3) Kötelezettségvállalás elvonásokra és befizetésekre/egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belül
K0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla
- l) **Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**
Adott (a folyósítás) évén belül
T 367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
K 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák
- Adott (a folyósítás) évén túl
T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
K 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák

21.

AZ EURÓPAI UNIÓ VAGY MÁS NEMZETKÖZI SZERVEZETTŐL KÖZVETLENÜL KAPOTT TÁMOGATÁS ELSZÁMOLÁSA (ÁHT. 20. § (1) BEK.)

1. **Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint**
- a) **Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)**
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 0965/0975(1) Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
- b) **Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)**
T 05(1) Kiadási előirányzatok
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- c) **Követelésként**
T 0965/0975(2) Követelés egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
2. **Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint**
T 3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre
K 922/941 Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

- 3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint**
T 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 941 Egyéb felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek
- 5. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint**
- a) Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra
- b) A költségvetési számvitel szerinti kötelezettségvállalás
T 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra
K 0021 Ktg.vet. évben es.köt.vállalás más fizetési köt. nyilvántartási ellenszámla
- c) A pénzügyi számvitel szerinti kötelezettség
T 1-8 Eszközök, készletek, költségek, ráfordítások
K 42 Kötelezettségek
- 6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint**
- a) Kiadási előirányzat teljesítéseként
T 05(3) Kiadások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- b) Bevételi előirányzat teljesítéseként
T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0965/0975(3) Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése
- 6.a) Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint
- a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseként
T 42 Kötelezettségek
K 3516/3517 Ktg.vet.évben es.köv.működési/felhalm.c.átvett pénzeszközre
- b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközök 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 szerinti fordítottjaként

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

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

- a) Adott (a folyósítás) évén belül
T 9232. Más különféle egyéb eredményszámlátú bevételek
T 9423 Különféle/különféle egyéb rendkívüli eredményszámlátú bevételek
K 367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- b) Adott (a folyósítás) évén túl
T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
T 864. Más rendkívüli ráfordítások
K 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

- a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő
- b) Adott (a folyósítás) évén túl
T 05511/0588(3) Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

- a) Adott (a folyósítás) évén belül
T 367113. Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
K 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák
- b) Adott (a folyósítás) évén túl
T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
K 331. Forintszámlák
K 321. Forintpénztár

22.

K3. DOLOGI KIADÁSOK

A számlaosztály a folyó kiadások jóváhagyott költségvetési előirányzatát a költségvetés végrehajtásaként ténylegesen teljesített folyó kiadásokat, és a folyó kiadásként elszámolandó befizetési kötelezettségeket tartalmazza. Az centrum azon kiadásait, amelyek az önköltség számítási szabállyal kapcsolatos számítások analitikáját képezik, az Forrás program lehetőségeit kihasználva külön ügyletkód alkalmazásával követjük nyomon.

51. számlacsoport ANYAGKÖLTSÉG

A dologi kiadások számlacsoportokban kell a **K311.** a **K312.** és a **K313.** rovathoz kapcsolódóan elszámolni minden készletbeszerzést, élelmiszer, gyógyszer, vegyszer, irodaszer-nyomtatvány, könyv, folyóirat egyéb információhordozó, tüzelőanyag, hajtó- és kenőanyag, szakmai anyag, munkaruha, védőruha, beszerzést.

A készleteket a következő bontásban kell elszámolni:

- Egyéb szakmai anyagok
- Reprezentációs készletek, üzleti ajándékok
- Irodaszer, nyomtatvány
- Hajtó- és kenőanyag
- Munkaruha, védőruha
- Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó
- Egyéb készletek, melyek nem sorolhatók az előbbieik közé (karbantartó anyagok)

Pénzügyi és számviteli összefüggések:

52. számlacsoport IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

K32. Kommunikációs szolgáltatások

- informatikai szolgáltatások igénybevétele
- adatátviteli célú (számítógépek közötti kapcsolatok díja)
- egyéb (kommunikációs szolgáltatási díjak)
- nem adatátviteli célú (telefon, telefax, telex)

K33. Szolgáltatási kiadások. Itt kell elszámolni különféle szolgáltatásokkal kapcsolatos kifizetéseket:

- bérleti és lízingdíjak
- szállítási szolgáltatások
- gázenergia díj
- villamos energia díj
- távhő- és melegvízdíj
- víz- és csatornadíjak

- közvetített szolgáltatások
- karbantartási, kisjavítási kiadások
- egyéb üzemeltetési kiadások, pl. takarítás
- üzemorvosi szolgáltatás, postai levél, csomag, távirat, postafiók
- bérlet, előfizetési díj, szemétszállítás, kéményseprés, rovarirtás

K34. Reklám és propaganda kiadások. Itt kell elszámolni:

- belföldi és külföldi kiküldetéssel kapcsolatos költségeket (kivéve napidíj)
- hirdetés,

Könyvelési tételek:

1. Szolgáltatás vásárlás elszámolása

a) Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

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

K 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

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

b) Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511. Adott előlegek/36512. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása. könyvviteli számlák helyett a 36515. (kiküldetési előleg esetén a 36514.) könyvviteli számlát kell használni

c) Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

ca) Nettó érték

T 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

és

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

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

és

K 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

cb) Általános forgalmi adó

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

és

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

- K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
és
K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- cc) Nettó előleg teljesítésként
T 053(3) Dologi kiadások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- cd) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként
T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- d) Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint
- da) Nettó összeg (előleggel együtt)
T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei
és
T 7 Szakfeladatok költségei+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel+szakfeladat száma számozással, megnevezéssel
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
és
K 591 Költségnem átvezetési számla
- db) Előleg rendezése
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
- dc) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-f) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra. könyvviteli számlát kell használni
- e) A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
Nettó összeg (előleg nélkül)
T 053(3) Dologi kiadások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG
Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)
T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- e) A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák

- f) Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra. könyvviteli számlát kell használni

2. Szolgáltatás nyújtás elszámolása

- a) Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint
Nettó érték
T 094022/094032/094052 Követelés szolgáltatásokra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Általános forgalmi adó
T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- b) Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint
Nettó érték
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
Általános forgalmi adó
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- c) A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
Nettó érték
T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 094023/094033/094053 Szolgáltatások teljesítése
Általános forgalmi adó
T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- b) A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
T 321. Forintpénztár
T 331. Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

23.

7. Számlaosztály SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

A számlaosztály az centrum által ellátott szakfeladatok szerinti tagolásban tartalmazza a jóváhagyott költségvetési előirányzatot és a teljesített kiadásokat az 1., 2., 3., és 5. számlaosztály megfelelő számláin kimutatott előirányzatokkal és kiadásokkal azonos összegben. A szakfeladat kiadásai közvetlen kiadásokból tevődnek össze. A közvetlen kiadásokat azok a kiadások képezik,

amelyekről felmerülésükkor egyértelműen megállapítható, hogy melyik szakfeladatra számolhatók el.

A számlaosztályban a számlákat a Szervezeti és Működési Szabályzatban meghatározott szakfeladatoknak megfelelően kell megnyitni. A számlaosztály az centrum által ellátott szakfeladatok kiadásainak kimutatására szolgáló számlákat tartalmazza.

A számlaosztály tagozódása

A számlaosztályban kell könyvelni a szakfeladatok közvetlenül elszámolt kiadásait és a felosztott ráfordításokat.

Analitikus nyilvántartások

A kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat úgy kell megszervezni és vezetni, hogy azokból a költségvetési beszámoló összeállításához, valamint az egyéb információs igények kielégítéséhez a kiadások részletezése is megállapítható legyen. A tagolás mélységét az 5. Kiadásnemek számlaosztály részletezése adja meg.

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

- a) Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint
- Teljesítés csökkentéseként
T 09(3) Bevételek teljesítése
K 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG
- Követelés korrigálásaként
T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Követelés bevételre
- b) Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint
- Bevétel csökkentésként
T 9 Eredményszemléletű bevételek
K 351 Költségvetési évben esedékes követelések
- Követelés átvezetéseként kapott előlegbe
T 351 Költségvetési évben esedékes követelések
K 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- c) Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése
T 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
K 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák
- d) Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitelben
- Teljesítés csökkentéseként

T 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 05(3) Kiadások teljesítése

Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként
T 05(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
K 0022 Ktg.vet.évben es.végl.köt.vállalás, más fiz.köt.nyilvántartási ellenszámla

- e) Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitelben
Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként

T 42 Kötelezettségek
K 1-2-5-8 Eszközök, készletek, költségek, ráfordítások

T 591 Költségnem átvezetési számla
K 7 Szakfeladatok költségei
Kötelezettség átvezetéseként
T 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
K 42 Kötelezettségek

- f) Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése
T 331. Forintszámlák
T 321. Forintpénztár
K 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

24.

KÖLTSÉGVETÉSI ÉVBEN NYILVÁNTARTÁSBA VETT TÉVESEN, HIBÁSAN TELJESÍTETT KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEKNEK ÉS KIADÁSOKNAK A KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖVETŐEN TÖRTÉNŐ VISSZATÉRÜLÉSÉNEK ELSZÁMOLÁSA

- a) Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint
T 0022 Ktg.vet.évben es.végl.köt.vállalás, más fiz.köt.nyilvántartási ellenszámla
K 053552 Köt.váll.más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
- b) Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint
T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- c) Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+COFOG

- d) Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 321. Forintpénztár
K 331. Forintszámlák
- e) Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásbva vétel, teljsítés ismertté válásakor a költségvetési számvitelben
T 094112. Követelés egyéb működési bevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- f) Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásbva vétel, teljsítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- g) Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+COFOG
K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése
- h) Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 321. Forintpénztár
T 331. Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

25.

ZÁRLATI FELADATOK

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 58. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – az Áhsz. (3) bekezdés b) és c) pontja szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a pénzügyi és számviteli kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha az Áhsz. 58. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 58. § (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni

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

A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladása a könyvviteli számlákra,
- c) az Áhsz. 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása,
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolások, egyeztetések, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal.

2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az Áhsz. 58. § (5) bekezdésben foglalt feladatok,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolása, ide nem értve az Áhsz. 58. § (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítése,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolása,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolása az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az Áhsz. 58. § (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatok a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése az adófolyószámlával,
- g) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztása a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- h) a pénzügyi és számviteli kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzése.

3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok

Az év végi zárás során el kell végezni a következőket:

- a) az Áhsz. 58. § (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. 58. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását,
- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, 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) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- h) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- i) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- j) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- k) 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.

ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE

1. Összesítő bizonylat tartalma

Azonos jogcímen teljesített bevételek és kiadások esetében a bizonylatok adatait összesíteni kell. A pénzügyi és számviteli könyvelés alapját ebben az esetben un. összesítő bizonylat képezi. Az összesítő bizonylatnak tartalmaznia kell a következőket:

- intézmény nevét,
- „Összesítő bizonylat” megnevezést,
- az összesítésre kerülő bizonylat azonosító számát (sorozat-, vagy sorszámát)
- az összesítésre kerülő bizonylat keltét,
- az összesítésre kerülő bizonylaton szereplő összeget,
- az összesítő bizonylat készítésének időpontját,
- az összesítő bizonylatot készítő aláírását,
- az összesítő bizonylatot érvényesítő aláírását,
- a könyvelés keltét,
- a könyvelő aláírását.

Összesítő bizonylat alkalmazására kerülhet sor pl. térítési díjakról, rendezvényeken beszedett díjakról kiállított számlák esetében, vagy több személy részére azonos jogcímen teljesített kiadások alkalmával (pl. segélyek).

2. A feladások készítésének rendje

Az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határideje minden tárgyhónapot követő hónap 10-e.

A következő esetekben készül feladás:

- követelések állományváltozása,
- készletek állományváltozása,
- kötelezettségek állományváltozása.

A feladási bizonylatnak tartalmaznia kell:

- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm),
- az időszak eleji nyitó- és záróállomány különbségét
- a feladás készítésének dátumát,
- a feladás készítőjének nevét, aláírását,
- az adatok tartalmának helytállóságát igazoló vezető aláírását.

CEGLÉDI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM

SZÁMLATÜKÖR 2021.

Főkönyvi szám	Főkv.szla hosszú sz.
1111000000	Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
1112000000	Kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált áll értéke
1121000000	Szellemi termékek aktivált állományának értéke
1122000000	Kisértékű szellemi termék aktivált áll értéke
1161000000	Immateriális javak értékhelyesbítése
1181000000	Vagyoni értékű jogok terven fel. écs és a visszaír
1182000000	Szellemi termékek terven fel. écs és an. visszaír
1191000000	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
1191100000	Kisértékű vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
1192000000	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
1192100000	Kisértékű szellemi termék értékcsökkenése
1211100000	Termőföldek aktiv. áll. értéke
1211200000	Telkek aktiv. áll. értéke
1211300000	Épületek aktiv. áll. értéke
1211311000	Lakóépületek (ideértve lakások) aktiv. áll. ér
1211321000	Ért. nem csökk.műemléki véd.épületek aktiv.
1211331000	Egyéb épületek aktiv. áll. értéke
1211400000	Egyéb építmények aktiv. áll. értéke
1211410000	Ültetvények aktiv. áll. értéke
1211430000	Halastó aktivált értéke
1211490000	Különféle egyéb építmények aktiv. áll. értéke
1218100000	Üzemel-re, kez-re átadott földterület, telek áll é
1218300000	Üzemelre, kezre átadott épületek állomány értéke
1218400000	Üzemel-re, kez-re átadott egyéb építmények áll ért
1221000000	Ingatlanokhoz kapcs. vagyoni ért. jogok aKL
1228000000	Üzem.kez.átad.ing.kapcs.vagyoni ért.jog.akt
1261200000	Termőföldek értékhelyesbítése
1262200000	Telkek értékhelyesbítése
1263200000	Épületek értékhelyesbítése
1264200000	Egyéb építmények értékhelyesbítése
1265200000	Ingatlanokhoz kapcs. vagyoni ért. jogok érté
1281130100	Épületek terven felüli ÉCS
1281131100	Lakóépületek (ideértve lakások) terven felüli
1281132100	Ért.nem csökk.műemlék védettséggű épül.t.f
1281133100	Egyéb épületek terven felüli ÉCS
1281140000	Egyéb építmények terven felüli ÉCS
1281141000	Ültetvények terven felüli ÉCS
1281143000	Halastó terven felüli ÉCS
1281149000	Különféle egyéb építmények terven felüli écs.
1281150000	Ing. és kapcs.vagyoni ért. jogok terv. fel. ÉCS
1281830000	Üzemre,kezre átad épületek aktiv áll tervenfel ÉCS
1281840000	Üzemre,kezre átadott egyéb építmények tervfel ÉCS
1281880000	Üzem.kez.adott ing.kap.vagyoni ért.jog.terv.
1291300000	Épületek terv szerinti ÉCS
1291310000	Lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti ÉCS
1291330000	Egyéb épületek terv szerinti ÉCS
1291400000	Egyéb építmények tervszerinti ÉCS
1291410000	Ültetvények terv szerinti ÉCS
1291430000	Halastó terv szerinti ÉCS
1291490000	Különféle egyéb építmények terv szerinti ÉC
1291500000	Ing. és kapcs.vagyoni ért. jogok terv szerinti ÉCS
1292830000	Üzre,kezre átadott épületek terv sz ÉCS

1292840000	Üzre,kezre átadott egyéb építmények terv sz ÉCS
1292880000	üzem.kez.átad.ing.kapcs.vagyoni ért.jog tervsz ÉCS
1311110000	Informatikai eszközök aktivált állományának értéke
1311130000	Kisértékű informatikai eszközök akt. áll ért.
1311310000	Egyéb gép,berendezés,felszerelés aktivált áll ért
1311320000	Kisértékű egyéb gép, berendezés
1311410000	Bútorok aktivált állományának értéke
1311420000	Képzőművészeti alkotások
1311430000	Könyvek, egyéb kulturális javak
1311440000	Kisértékű képzőműsz.alkotások akt. áll. értéke
1311441000	Kisértékű bútorok akt. áll. értéke
1311442000	Kisértékű könyvek
1311450000	Hangszerek aktivált állományának értéke
1311460000	Kisért. hangszer aktivált állományának értéke
1311510000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.akt.á
1311520000	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.akt.á
1311900000	Járművek aktivált állományának értéke
1318110000	Üzemelre, kezre átadott informatikai eszk értéke
1318310000	Üzre,kezre átadott egyéb gép, berend. akt ért
1318410000	Üzre,kezre átadott bútorok akt ért
1318420000	Üzre,kezre átadott képzőműv. alkotások akt ért
1318430000	Üzem.-re, kez.-be átadott könyvek, egyéb kulturáli
1318450000	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek értéke
1318900000	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek értéke
1361100000	Informatikai eszközök értékhelyesbítése
1363100000	Egyéb gép, berend. és felszer. értékhely.
1364100000	Bútorok értékhelyesbítése
1364200000	Képzőművészeti alkotások értékhelyesbítése
1364300000	Könyvek, egyéb kulturális javak érth.
1364500000	Hangszerek értékhelyesbítése
1369000000	Járművek értékhelyesbítése
1381111000	Informatikai eszközök terv.fel.ÉCS
1381131000	Egyéb gép,berendezés és felszerelés terven fel ÉCS
1381141000	Bútorok terven fel ÉCS
1381142000	Képz.művalk. terv.fel. ÉCS
1381143000	Könyvek, egyéb kulturális javak TFÉCS
1381145000	Hangszerek terv.fel. ÉCS
1381190000	Járművek terv.fel.ÉCS
1381811000	Üzemelre, kezre átadott inform. eszk terv.fel.Écs
1381831000	Üzem.kez.átad.egyéb gép, berend.és felsz. TFÉCS
1381841000	Üzem. kez. átadott bútorok TFÉCS
1381842000	Üzem. kez. átadott képzőművészeti alkotások TFÉCS
1381843000	Üzem. kez. átadott könyvek, egyéb kulturális javak
1381845000	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek terv.fel.ÉCS
1381890000	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek terv.fel. ÉCS
1391110000	InformatikaiEszközök terv szerinti értékcsökkenése
1391130000	Kisértékű informatikai eszközök terv szerinti ÉCS
1391310000	Egyéb gép,berendezés,felszerelések terv szer ÉCS
1391320000	Kisértékű Egyéb gép,berend.,felsz.terv szer ÉCS
1391410000	Bútorok terv szerinti értékcsökkenése
1391430000	Könyvek, egyéb kulturális javak terv szerinti ÉCS
1391441000	Kisértékű bútorok akt. áll. Értéke terv szer ÉCS
1391442000	Kisértékű könyvek terv szer ÉCS
1391450000	Hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
1391460000	Kisért. hangszer terv szerinti értékcsökkenése
1391900000	Járművek terv szerinti értékcsökkenése

1398110000	Üzemre, keze átadott inform eszköz terv szer ÉCS
1398310000	Üzem.kez.átad.egyéb gép, berend.és felsz. TSzÉCS
1398410000	Üzem. kez. átadott bútorok TSZÉCS
1398430000	Üzem. kez. átadott könyvek, egyéb kult. javak TSZÉ
1398450000	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek terv szer.ÉCS
1398900000	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek terv szerinti ÉCS
1411000000	Tenyészállatok aktivált állományának értéke
1418000000	ÜzemelreKezre átadott tenyészállatok állom értéke
1460000000	Tenyészállatok értékhelyesbítése
1481100000	Tenyészállatok akt.áll.terv.fel. ÉCS
1481800000	Üzemre,keze átadott tenyészállat tervenFelüli ÉCS
1491000000	Tenyészállatok aktivált áll terv szerinti ÉCS
1498000000	ÜzemreKezre átadott tenyészállatok terv szer ÉCS
1510000090	Befejezetlen beruházások ellenszámlája
1511110000	Beflen vagyoni értékű jogok
1511210000	Beflen szellemi termékek
1512110000	Bef.tlen vás. termőföld beruh. tárgyévi áll.
1512120000	Bef.tlen vás. telkek beruh.tárgyévi áll.
1512130000	Bef.tlen vás.épületek beruh. tárgyévi áll
1512131000	Bef.tlen vás. lakóépületek beruh. tárgyévi áll
1512132000	Bef.len vás.ért.n.cs.műem.véd.épül.beru.t.évi áll.
1512133000	Bef.tlen vás. egyéb épületek beruh. Tárgyévi áll.
1512140000	Bef.tlen vás. egyéb építmények beruházás
1512150000	Bef.tlen vás.ing.-hoz kap.vagy.ért.jog.ber.t.á.
1513110000	Informatikai eszközök befejezetlen beruházásai
1513130000	Kisértékű informatikai eszközök beflen beruh
1513310000	Beflen vás.egyéb gép, berend.felsz.beruházás
1513320000	Beflen vás.kis értékű egyéb gép, berend.felsz.beru
1513410000	Bútorok befejezetlen beruházásai
1513420000	Képzőműv.k.befejezeten beruházásai
1513430000	Könyvek, egyéb kulturális javak befejezetlen beruh
1513440000	Kisértékű könyvek befejezetlen beruházása
1513441000	Kisértékű képzőműsz.alkotások beflen
1513442000	Kisértékű butorok beflen
1513450000	Hangszerek befejezetlen beruházásai
1513460000	Kisért. hangszer befejezetlen beruházásai
1513510000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. beruh
1513520000	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.befb
1513900000	Vásárolt jármű befejezetlen beruházás
1514000000	Tenyészállatok befejezetlen beruházásai
1520000090	Befejezetlen felújítások ellenszámlája
1522131000	Bef.tlen vás. lakóépületek felúj. tárgyévi áll.
1522132000	Bef.tlen vás.ért.n.cs.műem.véd.épül.felúj.TÁ.
1522133000	Bef.tlen vás. egyéb épületek felúj. tárgyévi Á.
1522140000	Bef.tlen vás. egyéb építmények felújítás
1523110000	Informatikai eszközök befejezetlen felújításai
1523130000	Kisértékű informatikai eszközök beflen felújítása
1523310000	Egy gép,berendezés,felszerelés beftlen felújításai
1523410000	Bútorok befejezetlen felújítások
1523411000	Kisértékű bútorok befejezetlen felújítások
1523420000	Könyvek, egyéb kult. javak befejezetlen felújítások
1523421000	Kis értékű könyvek, egyéb kult. javak beflen felúj
1523430000	Képz műv.befejezetlen felújítások
1523440000	KisértKépzőművészkfelújítás
1523450000	Hangszerek befejezetlen felújítások
1523460000	Kisért. hangszer befejezetlen felújítások

1523510000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. Felúj
1523520000	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.befF
1523900000	Vásárolt jármű befejezetlen felújítások
1524000000	Tenyészállatok befejezetlen felújítása
1581110000	Ing.kap.vagy.i ért.jog. vás.beruh.terv.fel.ÉCS
1581120000	Inf.eszk. vás. beruh.terv.fel.ÉCS
1581130000	Egyéb gép,ber.felsz.vás.beruh.terv.fel.ÉCS
1581140000	Jármű beruh.terv.fel.ÉCS
1581150000	Tenyészállatok vás.beruh.terv.fel.ÉCS
1581520000	Inf.eszk.vás. felúj.terv.fel. ÉCS
1581530000	Egyéb gép, ber.felsz.vás.felúj.terv.fel.ÉCS
1581540000	Jármű előző év(ek)i vás.felúj.terv.fel.ÉCS
1581550000	Tenyészállatok vás.felúj.terv.fel.ÉCS
1621000000	Tv.alapj.tart.áll.részesedés.nem pü.vállalkozásban
1622000000	Tart.részesedések saj.alapít.nem pü.vállalkozásban
1651000000	Egyéb tartós részesedések nonprofit gazd.társ.-ban
1671000000	Tartós részesedések növelése
1682110000	Tv.alapj.tart.áll.rész.nem pü.váll.értékveszt.
1682120000	Tv.alapj.tart.áll.rész.nem pü.váll.értékv.vissza.
1682210000	Tart.rész.saj.alapít.nem pü.váll.értékvesztése
1682220000	Tart.rész.saj.alapít.nem pü.váll.értékv.vissza
1685110000	Egyéb tartós rész.nonpr.gazd.társ.értékveszt.
1685120000	Egyéb tartós rész.nonpr.gazd.társ.értékv.vissza
2111000000	Szakmai anyagok
2111100000	Szakmai anyagok manuális
2112000000	Üzemeltetési anyagok
2112100000	Üzemeltetési anyagok manuális
2121100000	Áruk
2121110000	Áruk manuális
2182110000	Szakmai anyagok értékvesztése
2182210000	Üzemeltetési anyagok értékvesztése
2182300000	Áruk értékvesztése
2183110000	Szakmai anyagok értékvesztésének visszairása
2183210000	Üzemeltetési anyagok értékvesztésének visszairása
2183300000	Áruk értékvesztésének visszairása
2211000000	Értékesítési céllal átsorolt eszközök
2212000000	Követelés fejében átvett készletek
2212010000	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek man.
2281100000	Értékesít cél.átsorolt eszk értékvesztése
2281200000	Követelés fejében átvett készletek értékvesztése
2281300000	Értékesít cél.átsorolt eszk értékvesztésének vissz
2281400000	Követelés fejében átvett eszk értékvesztésének vis
2311000000	Befejezetlen termelés
2311900000	Befejezetlen termelés technikai
2312000000	Félkész termék
2321000000	Késztermékek
2321100000	Késztermékek manuális
2331000000	Növendék állatok
2332000000	Hízó állatok
2333000000	Egyéb állatok
2334000000	Növendék, hízó, egyéb állat - manuális
2350000000	Egyéb készlet
2381100000	Befejezetlen termelés értékvesztése
2381200000	Félkész termékek értékvesztése
2381300000	Késztermékek értékvesztése
2381700000	Befejezetlen termelés értékveszt.visszairás

2381800000	Félkész termékek értékveszt.visszairása
2381900000	Késztermékek értékveszt.visszairása
2382100000	Növ., hízó és egyéb állatok értékvesztése
2382300000	Növ., hízó és egyéb állatok értékveszt.vissz
2410000000	Nem tartós részesedések
2481000000	Értékpapírok értékvesztése
2482000000	Értékpapírok értékvesztésének visszairása
2990000000	Anyag AB/SZB
3211000000	Pénztár 1
3211010000	Pénztár 2
3211020000	Pénztár 3
3211030000	EFOP-3.1.6 pályázati PT
3211040000	EU pályázatos pénztár
3211050000	EFOP-4.1.6. pályázati PT
3221010000	Pénztár EUR
3221020000	Pénztár USD
3221030000	Pénztár FONT
3221040000	Valutapénztár RON
3221050000	Valutapénztár UAH
3221060000	Valutapénztár PLN
3221070000	Valutapénztár RSD
3231000000	Betétkönyvek
3232000000	Elektronikus pénzeszközök
3233000000	Csekkek
3311100000	Dolgozók lakásépítésének munkáltatói tám. 0
3312100001	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 1
3312100002	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 2
3312100003	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 3
3312100004	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 4
3312100005	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 5
3312100006	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 6
3312100007	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 7
3312100008	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 8
3312100009	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 9
3312100010	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 10
3312100011	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 11
3312100012	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 12
3312100013	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 13
3312100014	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 14
3312100015	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 15
3312100016	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 16
3312100017	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 17
3312100018	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 18
3312100019	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 19
3312110033	Kincstárban vez.forintszlák SimplePay interface
3312110034	Kincstárban vez.forintszlák KRÉTA interface
3312200001	Kincstári célelszámolási számla 1
3312200002	Kincstári célelszámolási számla 2
3312270000	Egyéb különféle technikai lebonyolítási számla
3312300001	Fedezetbiztosítási számla 1
3312300002	Fedezetbiztosítási számla 2
3312300003	Fedezetbiztosítási számla 3
3321000001	Kincstáron kívüli devizaszámla
3322000000	Kincstárban vezetett devizaszámlák 0
3322000001	Kincstárban vezetett devizaszámlák 1
3322000002	Kincstárban vezetett devizaszámlák 2

3322000003	Kincstárban vezetett devizaszámlák 3
3322000004	Kincstárban vezetett devizaszámlák 4
3322000005	Kincstárban vezetett devizaszámlák 5
3322000006	Kincstárban vezetett devizaszámlák 6
3322000007	Kincstárban vezetett devizaszámlák 7
3322000008	Kincstárban vezetett devizaszámlák 8
3322000009	Kincstárban vezetett devizaszámlák 9
3322000010	Kincstárban vezetett devizaszámlák10
3322000011	Kincstárban vezetett devizaszámlák11
3322000012	Kincstárban vezetett devizaszámlák12
3511000000	Ktgv.évben esed.köv.műk.c.támog.bev.áht
3511010000	Ktgv.évben esed.köv.műk.c.támog.bev.áht
3512000000	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. támog. bev. áh
3512010000	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. támog. bev. áh
3513000000	Ktgv.évben esed. köv. közhatalmi bevételre
3513100000	Ktgv.évben esed. köv. közhatalmi bevételre
3514000000	Költségvetési évben esedékes köv. műk. bev.
3514010000	Költségvetési évben esedékes köv. műk. bev.
3515000000	Ktgv.ÉvbEsedKövekFelhalmozási bevételre ÁH-n belül
3515100000	Ktgv.ÉvbEsedKövekFelhalmozási bevételre ÁHTbelMan
3516000000	Ktgv.évben esed. köv. műk.c. átvett pénzeszk.
3516010000	Ktgv.évben esed. köv. műk.c. átvett pénzeszk.
3517000000	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. átvett pénzeszk.
3517010000	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. átvett pénzeszk.
3518000000	Ktgv.évben esed. köv. finanszírozási bevétel
3518010000	Ktgv.évben esed. köv. finanszírozási bevétel
3521000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c. tám.bev. Áhb.
3521010000	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c. tám.bev. Áhb.
3522000000	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c. tám.bev. áht
3522010000	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c. tám.bev. áht
3523000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. közhatalmi bevétel
3523100000	Ktgv.évet köv. esed. köv. közhatalmi bevétel
3524000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. működési bevétel
3524010000	Ktgv.évet köv. esed. köv. működési bevétel
3525000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. felhalmozási bevétel
3525010000	Ktgv.évet köv. esed. köv. felhalmozási bevétel
3526000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c.átvett pénzeszk.
3526010000	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c.átvett pénzeszk.
3527000000	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c.átvett pénzeszk.
3527010000	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c.átvett pénzeszk.
3528000000	Ktgv.évet köv. esed. köv.finanszírozási bevétel
3528010000	Ktgv.évet köv. esed. köv.finanszírozási bevétel
3582100000	Ktgv.évben es.köv.műk.bev.értékv.és visszaírása
3582200000	Ktgv.évet.köv.es.köv.műk.bev.értékv.és visszaírása
3583100000	Ktgv.évben es.köv.felh.bev.értékv.és visszaírása
3583200000	Ktgv.évet.köv.es.köv.felh.bev.értékv.és visszaír.
3584100000	Ktgv.évb.es.köv.műkc.átvpzeszk.értékv.és visszaír.
3584200000	Ktgvév.köv.es.köv.műkc.átvpzesz.értékv.és visszaír.
3585100000	Ktgv.év.es.köv.felh.c.átvpzeszk.értékv.és visszaír.
3585200000	Ktgvév.köves.köv.felh.c.átvpzesz.értékv.és visszaír
3611000000	Házipénztár és kártyafed számla köz pénzforg elszá
3611100000	Házipénztár és a kincst számla köz pénzforg elszám
3612000000	Pénzeszk. átv. szla Lakás számlára
3613000000	Valutapénzt és devizabet számla köz pénzforg elsz
3614000000	Valutapénzt és a kincst számla köz pénzforg elszám
3615000000	Kincst számla és kártyfed számla köz pénzforg elsz

3616000000	Kincst és devizabetét számla közti pénzforg elszám
3617000000	Kincstári számlák közötti pénzforgalom elszámolása
3618000000	Devizaszámlák közötti pénzforgalom elszámolása
3619000000	Pénztárak közötti pénzforgalom elszámolása
3619100000	Kártyás elszámolások átvezetési számla
3619200000	Kompenzációs átvezetési számla
3631020000	Általános függő kiadás
3632020000	Általános függő bevétel, azonosítás alatti tételek
3641100000	Adott előlegek - előz.felsz levonható Áfa
3641211000	Levonható egyenes adós ÁFA készletek, szolg
3641211500	Levonható arányos adós ÁFA készletek, szolg
3641212000	Levonható egyenes adós ÁFA beruházás
3641212500	NEWLevonható egyenes adós beruházás
3641213000	Levonható egyenes adós ÁFA felújítás
3641213500	NEWLevonható egyenes adós felújítás
3641214000	Levonható egyenes adós ÁFA szolgáltatás
3641221000	Levonható spec. adós ÁFA anyag, szolg
3641222000	Levonható spec. adós ÁFA beruházás
3641223000	Levonható spec. adós ÁFA felújítás
3641224000	Levonható spec. adós ÁFA import szolgáltatás
3641300000	Fizetett előleg nem levonható ÁFA
3641411000	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
3641412000	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás
3641413000	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
3641421000	Nem levonható spec. adós ÁFA anyag, szolg
3641422000	Nem levonható spec. adós ÁFA beruházás
3641423000	Nem levonható spec. adós ÁFA felújítás
3641424000	Nem levonható spec. adós ÁFA import szolgáltatás
3641900000	Adott előlegek Áfa elszámolás technikai
3642100000	Kapott előlegekhez kapcsolódó fizetendő Áfa
3642211000	Fizetendő egyenes adós ÁFA anyag, szolg
3642212000	Fizetendő egyenes adós ÁFA beruházás
3642214000	Fizetendő egyenes adós ÁFA import szolgáltatás
3642221000	Fizetendő spec. adós ÁFA anyag, szolg
3642222000	Fizetendő spec. adós ÁFA beruházás
3642223000	Fizetendő spec. adós ÁFA felújítás
3642224000	Fizetendő spec. adós ÁFA import szolgáltatás
3642231000	Egyenes adózású ÁFA befizetés
3642234000	Működési kiadásokhoz kapcs ÁFA visszatér bev
3642240000	Csoportos ÁFA elszámolási számla
3642900000	Kapott előlegek Áfa elszámolás technikai
3651100000	Immateriális javakra adott előlegek
3651200000	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
3651300000	Készletekre adott előlegek
3651400000	Igénybe vett szolgáltatásra adott előleg
3651511000	Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti köt.
3651512000	Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlege
3651513000	Belföldi kiküldetésre adott előlegek
3651514000	Külföldi kiküldetésre adott előleg
3651515000	Külf. Kiküldetésre, külszolg.-ra deviz.ad.elő
3651516000	Utólagos elszámolásra Ft-ban kiadott előleg
3651516800	Készpénzes vevői számla tech.elsz
3651516900	Készpénzes szállítói számla tech.elsz
3651516910	Készpénzes számla tech.elsz.interface
3651517000	Utólagos elszámolásra devizában kiadott előleg
3651518000	Foglalkoztatottaknak adott kártyás előlegek

3651690000	Egyéb különféle túlfizetés, téves és visszajáró ki
3651691000	Egyéb különféle túlfizet., téves és visszaj.ki SF
3651810000	Immat. javakra adott előlegek értékvesztése
3651820000	Beruházásokra adott előlegek értékvesztése
3651830000	Készletekre adott előlegek értékvesztése
3651840000	Igénybe vett szolg.adott elől.értveszt.és annak v.
3651850000	Foglalkoztat. adott elől. értveszt.és annak vissz.
3651860000	Túlfiz.,téves és visszaj.kifiz.értveszt.és annak v.
3652000000	Továbbadási célból folyósított tám.ellátások
3657000000	Foly.,megel. tb és családtám.ellátások elszám.
3658100000	GT alapítása esetén társ.tényl.átadott pzeszközök
3658200000	GT alapítása esetén társ.tényl.átadott más eszk
3658300000	GT jegyz.tőke.em.esetén társ.tényl.átadott pzeszk
3658400000	GT jegyz.tőke.em.esetén társ.tényl.átad.más eszk
3659100000	Letét-megőrzés-fedezetkezre átad.peszkbiztosíték
3661000000	December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662000000	Utalványok, bérletek, egyéb nem kp-helyettesítő es
3671100000	Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befiz.
3671211000	Termékért.Szolg.nyújt.s.vevőtől előleg
3671290000	Egyéb kapott előlegek
3672000000	Továbbadási célból folyósított tám, ellát elszám
3673100000	Idegenforgalmi adó bevételének elszámolása
3673200000	Más szervezetet megillető egyéb bevételek elszám.
3673210000	Más szervezetet megillető egyéb bevételek elszám.
3675100000	Vagyonkezb vett eszközökkel kapcs.visszapótlási kö
3675200000	Alapítás során társ.-nak át nem adott nem pénzb.va
3675300000	Jegyzett tőke emelés:társ-nak át nem adott nem pén
3676000000	NemTB pü alapjait terh.kifiz.ellát.megtérítés.elsz
3678000000	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénze
3678110000	Letétre,megőrz,fedezetkez.átvett pénze., bizt. SFK
3679100000	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
3710000000	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhat
3720000000	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3730000000	Halasztott ráfordítások
4110000000	Nemzeti vagyon induláskori értéke
4120000000	Nemzeti vagyon változása
4129000000	Nemzeti vagyon egyéb változása
4132000000	Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv sz
4133000000	Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori é
4141000000	Tartós részesedések forrása
4142000000	Egyéb felhalmozott eredmény
4160000000	Mérleg szerinti eredmény
4211000000	Költségv.évben es.kötelezettségek szem.juttatásra
4211100000	Költségv.évben es.kötelezettségek szem.juttatásra
4211103000	SZJA fizetési kötelezettség
4211104000	Egészségbiztosítási járulék fizetési kötelezettség
4211105000	Nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség
4211106000	TÉV TbjFiz Köt Társadalombiztosítási járulékfizeté
4211108000	Munkaváll. terhelő egyéb, nem adó és járulék jell.
4211900000	Fel nem vett járandóságok
4212000000	Költségv.évben e.kötel.munkaa.t.jára,szoc.hj.adóra
4212100000	Költségv.évben e.kötel.munkaa.t.jára,szoc.hj.adóra
4212101000	Munkaadót terhelő SZOCHO
4212102000	Munkaadót terhelő SZJA
4212103000	Munkaadót terhelő EHO
4212104000	Munkaadót terhelő egyéb járulék

4212190000	Munkáltatót terhelő járulékok technikai számla
4213000000	Költségv.évben es.kötelezettségek dologi.kiadásra
4213100000	Költségv.évben es.kötelezettségek dologi.kiadásra
4214000000	Költségv.évben es.kötelezettségek ell.pénzb.juttra
4214100000	Költségv.évben es.kötelezettségek ell.pénzb.juttra
4215000000	Ktgv.évben es. köt. egyéb műk.c. kiadásokra
4215010000	Ktgv.évben es. köt. egyéb műk.c. kiadásokra
4215100000	Áht.bel. műk.c.kapott ktgv.évi visszat.tám, ki
4215110000	Áht.bel. műk.c.kapott ktgv.évi visszat.tám, ki
4216000000	Költségv.évben es.kötelezettségek beruházásokra
4216100000	Költségv.évben es.kötelezettségek beruházásokra
4217000000	Költségv.évben es.kötelezettségek felújításokra
4217100000	Költségv.évben es.kötelezettségek felújításokra
4218000000	Ktgv.évben es. köt. egyéb felhalm. c. kiadás
4218010000	Ktgv.évben es. köt. egyéb felhalm. c. kiadás
4218100000	Költségv.évben es.köt.el.felh.c.tám-ra ÁHTbelül
4218110000	Költségv.évben es.köt.el.felh.c.tám-ra ÁHTbelül
4221000000	Ktgv.évet köv.es. köt. személyi juttatásokra
4221100000	Ktgv.évet köv.es. köt. személyi juttatásMan
4222000000	Ktgv.évet köv.es. köt. járulékokra, szoc. hj. a
4222100000	Ktgv.évet köv.es. köt. járulékokra, szoc. hj. a
4223000000	Ktgv.ÉvetKövetőenEsedesKötelezettsekDologiKiadkra
4223100000	Ktgv.ÉvetKövetőenEsedesKötelezettsekDologiKiadMan
4224000000	Ktgv.ÉveKövenEsedKötelezettsekEllátottakPébeliJuttra
4224100000	Ktgv.ÉveKövenEsedKötelezettsekEllátottakPébeliJuttMa
4225000000	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb műk.c. kiadásai
4225010000	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb műk.c. kiadásai
4225100000	Ktgv.évet köv.es. köt. műk.c.visszat.tám.törl
4225110000	Ktgv.évet köv.es. köt. műk.c.visszat.tám.törlMan
4226000000	Ktgv.évet követően esed kötek beruházra
4226100000	Ktgv.évet követően esed kötek beruházásMan
4227000000	Ktgv.évet követően esedékes köt felújításokra
4227100000	Ktgv.évet követően esedékes köt felújításMan
4228000000	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb felhalm.c.kiadás
4228010000	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb felhalm.c.kiadás
4228100000	Ktgv.Évet követően esedKötekEgyFelhiCélúTámkra ÁHB
4228110000	Ktgv.Évet követően esedKötekEgyFelhiCélúTámkra ÁHB
4410000000	Eredményszemléletű bevétk. passzív időbeli elhat.
4420000000	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolá
4431000000	Fejlesztési célra kapott végl. tám. passzív i. elh
4432000000	Térítés nélkül átvett, aj. kapott, fell. eszk. PIE
4433000000	Vagyonkezelésbe vétel passzív időbeli elhatárolása
4910000000	Nyitómérleg számla
4910003511	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.műk.c.támog.bev.ÁH bel
4910003512	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.felh.c.támog.bev.ÁH bel
4910003513	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.közhatalmi bevételre
4910003514	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.működési bevételre
4910003515	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.felh.bev.
4910003516	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.műk.c. átvett pénzeszk.
4910003517	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.felh.c. átvett pénzeszk.
4910003518	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.finanszírozási bevétel
4910004211	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.személyi juttatás
4910004212	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.munkaad.jár és szoch.
4910004213	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.dologi kiadások
4910004214	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.ellátottak pbeli juttatás
4910004215	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.egyéb műk.c. kiadások

4910004216	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.beruházások
4910004217	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.felújítások
4910004218	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.egyébfelh.c. kiadások
4910004219	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.finanszírozási kiadások
4920000000	Mérleg szerinti eredmény elszámolása
4930000000	Zárómérleg számla
4940000000	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4950000000	Mérlegrendezés számla
4951000000	Év eleji mérlegrendezési számla
4952000000	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla
5110000000	Szakmai anyagok
5120000000	Üzemeltetési anyagok
5222100000	Informatikai szolgáltatások besz.
5222210000	Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatás ktg.
5222220000	Nem adatátviteli célú távközl. díjak ktg. járulék
5231100000	Közüzemi díjak
5232100000	Vásárolt élelmezés
5233100000	PPP díjak
5233200000	Bérleti és lízingdíjak (PPP nélkül)
5234100000	Karbantartási, kisjavítási szolg.
5236100000	Szakmai tevékenységet segítő szolg.
5237100000	Egyéb szolgáltatások költségei (biztosítási díj né
5237200000	Biztosítási díjak
5241100000	Kiküldetések költségei
5242100000	Reklám- és propaganda költségei
5279000000	Átoktatás dologi költségeinek elszámolása
5299000000	Csekély eltérés számlaellenőrzésnél AUT
5299999998	Pályázati rezsi
5299999999	Belső szolgáltatások átterhelése
5311100000	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
5311110000	Közalkalmazottak alapilletmény teljesítése
5311120000	Közalkalmazottak illetmény kiegészítés teljesítése
5311130000	Közalkalmazottak nyelvpótlék teljesítési számla
5311140000	Közalk.egyéb kötelező illetménypótlék telj
5311150000	Közalk.egyéb felt.függő pótl.juttatás telj.
5311160000	Kutatási díj teljesítési számla
5311180000	Rendsz.keresetkieg.telj.
5311210000	Eseti keresetkieg.telj.
5311240000	Egyéb juttatások kiadásai teljesítési számla
5312930000	Ped.ker.kieg.NKT 65§
5320000000	Normatív jutalmak költségei
5331000000	Céljuttatás, projektpremium
5341000000	Készenléti, ügyeleti, helyett.díj, túlóra, túlszol
5410000000	Végkielégítés költségei
5420000000	Jubileumi jutalom költségei
5431000000	Béren kívüli juttatás(étk, üdülés)
5431010000	Közalkalm.önkéntes biztosító pénztár tám.telj.
5431020000	Iskolarendsz.képzés hozzájár. minimálbér 2,5-sz.fe
5431040000	SZÉP- szálláshely szolgáltatás teljesítése
5431050000	SZÉP- vendéglátás teljesítése
5431060000	SZÉP- szabadidős szolgáltatás teljesítése
5431070000	BKV (helyi) bérlet hozzájárulás teljesítése
5431080000	Iskolakezdési támogatás teljesítése
5431090000	Adómentes - pályázatokból (étel) teljesítése
5431100000	Csekély értékű ajándék (3 * minimálbér 10%)
5431110000	Egyéb béren kívüli (étkezés, közalkalmazott)

5431120000	Egyéb béren kívül jut. (telefon magáncélú)
5431130000	Egyéb béren kívüli juttatás teljesítése
5440000000	Ruházati költségtérítés
5451000000	Munkabajárás útiköltsége, bérlet
5452000000	Munkabajárás útiköltsége - saját gk.(9 Ft)
5453000000	Saját gk.hiv.haszn.tér.-fenntartási ktg
5454000000	Saját gk.hiv.haszn.tér.-üzemanyag ktg
5460000000	Lakhatási támogatás,albéreleti hozzájárulás
5471000000	Szociális támogatás
5482100000	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
5482101000	Betegszabadság idejére fizetett díjak teljesítése
5482102000	Foglalkoztatottak munkált.kártérítés, egyéb kieg.
5482103000	Saját munkavállaló oktatási megbízási díj telj.
5482104000	Vizsgadíj többletfeladat
5482106000	Közalkalm.tiszteletdíja, szerzői díja, honorárium
5482107000	Belföldi napidíj teljesítése
5482108000	Külföldi napidíj teljesítése
5482109000	Bérekompensáció teljesítése
5482110000	Biztosítási díjak kiadásai
5482112000	Személyi kiadás belső átterh.pályázati Iroda Tech.
5482113000	Átiktatás személyi költségeinek elszámolása
5491000000	Egyéb költségtérítések
5492120000	M.végz.ir.egyéb.jogvisz.nem.saját.fogl.juttatásai
5493120100	Külső megbízott megbízási díj teljesítése
5493120400	Külsős tiszteletdíj, szerzői díj, honorárium
5493120600	Munkaviszonyban nem állók költségtérítésének
5493120700	Külsős belföldi napidíj teljesítése
5493120800	Külsős külföldi napidíj teljesítése
5493301000	Nem foglalkoztatottnak kitünt.díj, elism.pénzjutal
5493302000	Felmentési bér teljesítése
5493303000	Prémiumévek programban résztvevők juttatásainak
5493305000	Professzor Emeritus juttatás teljesítése
5493306000	Egyéb külső személyi juttatások
5493400000	Ktg.és egyéb jutt.-vas,gyém.,rubin okl.
5493600000	Reprezentáció
5493700000	Tárgnyeremény
5493800000	Adómentes juttatások (színház, sport, egyéb)
5511000000	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
5520000000	Egyszerűsít.közteherv.hozzájárulás(EKHO)költsége
5531000000	Egészségügyi hozzájárulás
5540000000	Táppénz hozzájárulás költségei
5560000000	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
5569100000	Átiktatás járulék költségeinek elszámolása
5569200000	Járulékok belső átterhelése, pályázat technikai
5571000000	Kifizető által fizetett szja
5590000000	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
5611000000	Immateriális javak terv szerinti értékcsök.leírása
5612000000	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenési leírása
5613000000	Informatikai eszközök terv sz.értékcsök.leírása
5614000000	Egyéb gép,berend.és felszer.terv sz.écs. leírása
5615000000	Járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása
5616000000	Tenyészállatok terv szerinti értékcsök.k.leírása
5617000000	Kisé.immat.jav.és tá.esz.egy össz.elsz.écs.leírása
5618000000	Kisértékű TE haszn.v. egy összegben elszám
5710000000	Saját termelésű készletek állományváltozása
5721000000	Saját előállítású eszközök aktivált értéke

591000000	Költségnem átvezetési számla
591510000	Anyagköltség átvezetési számla
591520000	Igénybev.szolgáltatások költsége átvezetési számla
591530000	Béreköltség átvezetési számla
591540000	Személyi jell.egyéb kifizetések átvezetési számla
591550000	Bérráulékok átvezetési számla
591560000	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
591570000	Saját termelés átvezetési számla
811000000	Anyagköltség
812000000	Igénybe vett szolgáltatások értéke
813000000	Eladott áruk beszerzési értéke
813100000	Bizományosi áruk beszerzési értéke
814100000	Áht-n belüli közvetített szolgáltatások kiadásai
814200000	Áht-n kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai
821000000	Béreköltség
822000000	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823000000	Bérráulékok
830000000	Értékcsökkenési leírás
841000000	Értékesített immJavak tárgyi eszk.könyv sz.értéke
842100000	Hiányzó.selejt.megsem.áll.ból.kiv.tt.eszk.kszért
843100000	Ag, áruk vesztéséjell.leltárért.különbözete
843200000	Kötelezett megsz.miatt behajt.leírt követelés
843310000	Behajthatatlan adott előlegek leírt összege
843320000	Behajthatatlan egyéb követelés leírt összege
8434110000	Társaságba bevitt eszk nyilvántartás sz.értéke
8434210000	TéritésNélkÁtadottEszkNyilvtart szerinti értéke
8434220000	Térités nélkül nyújtott szolgok bekerülési értéke
8435111000	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg.
8435112000	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás
8435113000	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
8435121000	Nem levonható spec. Adós ÁFA anyag, szolg.
8435122000	Nem levonható spec. Adós ÁFA beruházás
8435123000	Nem levonható spec. Adós ÁFA felújítás
8435124000	Nem levonható spec. Adós ÁFA szolgáltatás
8435211000	Immat javak elszámolt terven felüli értékcsökkenés
8435212000	Ingatl és kapcs.vagyon é jogok elsz tervfelüli ÉCS
8435213000	Gép,Berend, felszer, jármv. elszám terv felüli ÉCS
8435214000	Tenyészállatok elszámolt terven felüli ÉCS
8435215000	Beruházások és felújítások elszám terv felüli ÉCS
8435221000	Készletek elszámolt értékvesztése
8435222000	Követelések elszámolt értékvesztése
8435231000	UtAdott (fizetendő) Érthez közvKapcsEngÖssz
8435232000	ÉrtékÁtruházott (engedm) köv könyv szÉrtéke
8435233000	Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek
8435311000	H. adók.e. vám, illeték és adójell. befiz. Ráf.
8435331000	Késkam,pótl, kötbér,egy.szankc kapcs ráf
8435340000	El ktsgvetési év kapcs műk bev ut vfiz kapcs ráf
8435399100	Egyéb különf.ráford(gép.köt vizs,közbeszd)
8435431000	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
8435441000	Teljesítmény alapú ösztöndíj
8435442000	Szociális alapú ösztöndíj
8435443000	Egyéb, intézmény által meghatározott ösztöndíj
8435444000	Szakkollégiumi ösztöndíj
8435445000	Kormány által a képzés és kutatás min. emelése cél
8435446000	Egyéb, máshová nem sorolható hallgatói kifizetés
8435447000	Köznevelési ellátottak juttatásai

8435511000	EU-s kötelezettségek ráfordításai
8435512000	Egyéb nemzetközi kötelezettségek ráfordításai
8435522000	Felügyeleti szerv.javára telj.egyéb befiz.
8435523000	Egyéb elvonások és befizetések ráfordításai
8435551000	Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv
8435552000	Műk.c.vi.tám központi kezelésű előirányzatok
8435554000	Műk.c.vi.tám fejkezei EU
8435555000	Műk.c.vi.tám egyéb fejkezei
8435556000	Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv
8435557000	Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv
8435558000	Műk.c.vi.tám helyi önk
8435559000	Műk.c.vi.tám társéskksz
8435559100	Műk.c.vi.tám nőnk és kksz
8435559200	Műk.c.vi.tám térségi fejl.tan.kksz
8435561100	Egyéb műk.c. tám. közp.ktv szervek részére
8435561200	Egyéb műk.c. tám. közp.kez.előir.részére
8435561300	Egyéb műk.c. tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
8435561400	Egyéb műk.c. tám. egyéb fej.kez.előir. részére
8435561500	Egyéb műk.c. tám. tb. pénzügyi alapjai részére
8435561600	Egyéb műk.c. tám. elkül.áll. pénzalapok részére
8435561700	Egyéb műk.c. tám. helyi önkorm.és ktv szerv.
8435561800	Egyéb műk.c. tám.társ.és ktv szerveik részére
8435561900	Egyéb műk.c. tám. nemz.önkorm. és ktv szerv.
8435561910	Egyéb műk.c. tám. térs.fejl.tan. és ktv.szerv.
8435562000	Működési célú pénzeszközátadás EU-nak-08
8435562100	Egyéb műk.c. tám. egyházi jogi személyek részére
8435562200	Egyéb műk.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
8435562300	Egyéb műk.c. tám. egyéb civil szerve. részére
8435562400	Egyéb műk.c. tám. háztartások részére
8435562500	Egyéb műk.c. tám. pénzügyi váll.részére
8435562600	Egyéb műk.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..r
8435562800	Egyéb műk.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
8435562900	Egyéb műk.c. tám. egyéb vállalkozások részére
8435562910	Egyéb műk.c. tám. korm. és nemz.szerv.
8435562920	Egyéb műk.c. tám. egyéb külföldiek részére
8435581000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyház
8435582000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre nonprofit
8435583000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre civil sze
8435584000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre háztart
8435585000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre püi váll
8435586000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre álltul v
8435587000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre önkul v
8435588000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyé váll
8435589000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre EU
8435589100	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre korm
8435589200	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre e külföld
8435831000	Eu-s programok hazai társfin.felh.c.tám visszat.
8435833000	Egyéb felh.c.vtám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.tár
8435841000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.ktv szervek részére
8435842000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.kez. előir. részére
8435843000	Egyéb felh.c.tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
8435844000	Egyéb felhalm.c.tám. e.fej.kez.előir.részére
8435845000	Egyéb felhalm.c.tám. tb pénzügyi alapjai részére
8435846000	Egyéb felhalm.c.tám. elkül. áll.pénzalapok r.
8435847000	Egyéb felhalm.c.tám. helyi önkorm.és ktv szerveik
8435848000	Egyéb felhalm.c.tám. társ.és ktv szerveik részére

8435849000	Egyéb felhalm.c.tám. Nemz. Önkorm. és ktv.szerveik
8435849100	Egyéb felh.c.tám. térségi fejl. tan.és ktv szerve
8435850000	Felh.c. visszatérí. tám., kölcs. ny.háztartások r.
8435880000	Felhalm célú tám Eunak ráf
8435891100	Egyéb felh. c. tám. egyházi jogi személyek részére
8435891200	Egyéb felh.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
8435891300	Egyéb felh.c. tám. egyéb civil szerve. részére
8435891400	Egyéb felh.c. tám. háztartások részére
8435891500	Egyéb felh.c. tám. pénzügyi váll.részére
8435891600	Egyéb felh.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..
8435891700	Egyéb felh.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
8435891800	Egyéb felh.c. tám. egyéb vállalkozások részére
8435891900	Egyéb felh.c. tám. korm. és nemz.szerv.
8435892100	Egyéb felh.c. tám. Egyéb külföldiek részére
8435910000	Elengedett követelés könyv szerinti értéke
8435920000	Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
8435930000	Részesedés fejében átadott eszk. Kv. Szer.
8511000000	TőkekivonsalTőkeleszállnálBevontRészNyt.SzerÉrt
8512000000	MegszRészEllbenKapEszkÉAtvKöttÉrtKlbbHKapEszÉrtKevb
8513000000	Térítés nélkül átadott tartós részesedések
8514000000	Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfol
8541000000	TulajdoniRészstJelentő befektetések értékvesztése
8542000000	Tulajd.rész..... visszaírása
8551000000	Lekötött bankbetétek mfn. árf. veszt.
8552000000	Egyéb pénzeszközök mfn. árf. veszt.
8553200000	Egyéb devizás eszk. és forr. mfn. árf. veszt.
8553300000	Devizás eszközök évközi realizált árf. veszteség
8553400000	Devizás kötelezettségek évközi realizált árf. vesz
8553500000	Pü-i rend. kapcs. adott eng. - Skonto
8553900000	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai
9111000000	Tankönyvjegyzéki díj
9116110000	Habilitációs eljárási díj
9116120000	Doktori eljárási díj
9121110000	Készletértékesítés nettó eredmény szeml. bevételei
9122310000	Oktatási bevételek (tanfolyamok stb.)
9122320000	K+F+I tevékenység bevételei
9122330000	Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel
9122390000	Egyéb szolg. ért. nettó ered. sz.bev.
9123100000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n belül
9123200000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n kívül
9125310000	Ellátási díjak - Köznevelési ellátottaktól szárm.
9212100000	Irányító szervtől kapott műk.célú támogatás
9212110000	Működési költségvetés támogatása - Képzés
9212130000	Működési költségvetés támogatása - Céltámogatás
9212140000	Működési költségvetés támogatása - PPP támogatása
9212150000	Működési költségvetés támogatása - Közoktatás tám.
9212160000	Működési költségvetés támogatása - Pályázatok
9212170000	Működési költségvetés támogatása Egyéb állami bev.
9213100000	Irányító szervtől kapott felhalmozási célú támogat
9221100000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. ktv.szervektől
9221200000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. kez. előir.
9221300000	Egyéb műk.c. tám. bev. fej. k.e. EU-s pr. és h.t.fi
9221400000	Egyéb műk.c. tám. bev. egyéb fej.kez előir.
9221500000	Egyéb műk.c. tám. bev.tb pü alapjaitól
9221600000	Egyéb műk.c. tám. bev. elkül. áll. pénzalapoktól
9221700000	Egyéb műk.c. tám. bev. helyi önkorm. és ktv.sz

9221800000	Egyéb mük.c. tám. bev társ.és ktvszerveiktől
9221900000	Egyéb mük.c. tám. bev nemz. önkorm. és ktv sz.
9221920000	Egyéb mük.c. tám. b.térs.tan.és ktv.sz
9222100000	Egyéb mük.c. átvett pe.egyházi jogi személyektől
9222200000	Egyéb mük.c. átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
9222300000	Egyéb mük.c. átvett pe. egyéb civil szervezetektől
9222400000	Egyéb mük.c. átvett pe. háztartásoktól
9222500000	Egyéb mük.c. átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
9222600000	Egyéb mük.c. átvett pe áll.többs.tul.nem pü.váll.
9222700000	Egyéb mük.c. átvett pe önk.többs.tul.nem pü.váll.
9222800000	Egyéb mük.c. átvett pe egyéb vállalkozásoktól
9222900000	Egyéb mük.c. átvett pe Európai Uniótól
9222910000	Egyéb mük.c. átvett pe korm.és nemz.szerv.
9222920000	Egyéb mük.c. átvett pe.egyéb külföldiektől
9223000000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.
9224000000	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcs. igénybevételel
9232510000	Közp ktgvi szervtől felhalm célú tám bev
9232520000	Közp kezelésű eitől felhalm célú tám bev
9232531000	Fejkez eitől EU-s társfinmiatt felh c.tám bev
9232532000	Egyéb fejkez eitől felhalm célú tám bev
9232540000	TB pénzügyi alapjaitól felhalm célú tám bev
9232550000	Elkülönített állami palaptól felh c. tám bev
9232560000	Helyi önk, ktgvi szerveitől felh c. tám bev
9232570000	Társ, ktgvi szerveitől felhalm célú tám bev
9232580000	Nemzetiségi önk,ktgvi szervtől felh c.tám bevj
9232590000	Térsfejltan, ktgvi szervtől felh c. tám bev
9237431000	Felhalmozási célú p.átvétel háztartásoktól-03
9237510000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyházi jogi személyektől
9237520000	Egyéb felh.c.átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
9237530000	Egyéb felh.c.átvett pe. egyéb civil szervezetektől
9237540000	Egyéb felh.c.átvett pe. háztartásoktól
9237550000	Egyéb felh.c.átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
9237560000	Egyéb felh.c.átvett pe áll.többs.tul.nem pü.váll.
9237570000	Egyéb felh.c.átvett pe önk.többs.tul.nem pü.váll.
9237580000	Egyéb felh.c.átvett pe egyéb vállalkozásoktól
9237590000	Egyéb felh.c.átvett pe Európai Uniótól
9237591000	Egyéb felh.c.átvett pe korm.és nemz.szerv.
9237592000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyéb külföldiektől
9239999999	Pályázati tevékenység finanszírozásaÉCS
9241100000	Vásárolt készletek nyereségjell.leltárért.különb.
9241200000	Áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9242000000	""Térítés nélk.átvett résznek;értpap. nem minősül
9242000010	Térítés nélk.átvett résznek;értpap. nem minősülÉCS
9243000000	AjándHagyaték,felleltÉrtpap nem min.eszk ért
9243000010	AjándHagyaték,felleltÉrtpap nem min.eszk ért ÉCS
9244316000	Leltárhiány miatti kártérítési bevétel
9244320000	Biztosító által fizetett kártérítés
9244323000	Doktori iskolák EDT hozzájárulása
9244324000	Központi Alap
9244325000	Bevételek átcsoportosítása
9244326000	Pályázati saját forrás átcsoportosítás
9244327000	MNB forrás áthelyezése
9244328000	Pályázati tevékenység finanszírozása
9244328010	Pályázati tevékenység finanszírozásaÉCS
9244408210	EU ktgv bev ktg-vissztér,utó egyéb tér bev
9244408220	Szerz.meger.szerz.szeg.bev. Károk.bev.

9244408230	Kiadások visszatérítései
9244408910	Kerekítési különbözetből adódó egyéb bevétel
9244408920	Könyvtári késedelmi díj
9244408930	Késedelmi kamat bevétel
9244408940	TB kifizetőhely fenntartásához hozzájárulás
9244408990	Egyéb működési bevétel
9244511000	Értékesített immateriális javak nettó e/bevéte
9244521000	Értékesített ingatlanok nettó e/bevételei
9244522000	Termőföld eladás bevételei
9244531000	Informatikai eszközök értékesítésének teljesítése
9244532000	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés teljesítése
9244539000	Csereszerz.köt.telj.átad.imm.jav.TE megá.ér
9244910000	Térítés nélkül átvett eszközök értéke
9244911000	Készletek visszaírt értékveszt eredmszeml bevétele
9244912000	Követelések visszaírt értveszt eredmszeml bevétele
9244913000	Immat javak visszaírt tervfel écs eredmszeml bevét
9244914000	Tárgyi eszk visszaírt tervfel écs eredmszeml bevét
9244921000	Behajthatatlannak min, leírt köv kapott összegek
9244922000	Értékesített átruházott(engedm) köv elism értéke
9244923000	Köv könyv szer ért meghaladóan realizált összeg
9244924000	Beker ért nem minősülő különbözetek eredmszeml bev
9244925000	Utólag kapott (köz.v.kap.) pénzügyileg rend.el.
9244926000	Társaságba bevitt eszk.létesítő okiratban
9244927000	Megszűnt rész.ell.ben kap.eszk.átv.köt.ért.kü
9244928000	Tőke kiv. tört.tőkelesz. bev.rész.n-ért.fej átv.es
9244928100	Átalakuláskor a megsz.rész.jutó saját tőke ö.
9244929000	Egyéb sajátos e/bevételek
9244933640	Elévült köt.összege, ha besz.eszk.kapcs.
9244933650	Elévült köt.összege, ha besz.eszk.nem kapcs.
9310000000	Kapott (járó) osztalék és részesedés
9321000000	Tőke kiv.törtőkeleszál rész.nyilvántszért.,átvett e
9322000000	Megszűnt részesedés nyilvszérték, átvett eszk.ért.
9323000000	Térítés nélkül átvett tartós részesedések
9324000000	Ajándként, hagyatként kapott, többletként fellelt
9325000000	Más részesedből szárm.eredmszeml.bev.árfolyamnyer
9341000000	Áht bel. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
9342000000	Áht kiv. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
9351000000	Lekötött bankbetétek mfn.árf.nyer.
9352000000	Egyéb pénzeszközök mfn.árf.nyer.
9353100000	Egyéb eszk.és forr. mfn. árf. nyer.
9353200000	Évközi realizált árf. nyereség AUT
9353300000	Évközi realizált árf. nyereség
9353400000	Pü-i rend. kapcs. kapott eng. - Skonto
9353900000	Pü-i műv. egyéb ráford.
N060000000	Egyéb nyilvántartási ellenszámla
N130000000	Letétbe,biz. üzemeltbe.átvett eszközök
N140000000	ÁH-n belül vagyonekezelésbe adott eszközök
N193000000	Üzemeltetésre átvett bef. eszk. értékcsökkenése
R011000000	Kiadási eilőirányzatok nyilvántartási ellenszla.
R012000000	Bevételi eilőirányzatok nyilvántartási ellenszla.
R021000000	Ktgví évben esed kötváll, más fizköt nyilv ellensz
R022000000	Ktgví évben esed végl kötváll, fizköt nyilvellensz
R023000000	Ktgví évet köv esed kötváll, fizköt nyilvellensz
R024000000	Ktgví év.köv esed véglkötváll, fizköt nyilvellensz
R031000000	Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
R031011120	Kormányzati igazgatási tevékenység

R031011320	Nemzetközi szervezetekben való részvétel
R031013330	Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
R031013340	Állami vagyonnal való gazdálkodás
R031013350	Önkormi vagyonnal való gazdálkodás
R031013370	Informatikai fejlesztések
R031014010	Általános K+F politika
R031014020	Biotechnológiai alap kutatás
R031014030	Természettudományi, műszaki alap kutatás
R031014040	Társadalomtudományi, humán alap kutatás
R031015010	Ált.közszolgáltatás.kapcs.alkalm.kutatás-fejlesztés
R031016040	Nemzetpolitikai tevékenység igazgatása és támogat.
R031018020	Központi költségvetési befizetések
R031018030	Tám.célú finansz. műv. (felosztandó)
R031024010	Védelmi tevékenységekkel kapcs.alkalm.kut-fejl.
R031031042	Határrendészet, határvédelem
R031035010	Közrend,közbiztons.kapcs.alkalm.kutatás-kísérfejl.
R031036010	Igazságügyi szakértő
R031036020	Jogi segítségnyújtás, áldozatsegítés, kárenyhítés
R031041170	Műszaki vizsgálat és elemzés
R031041231	Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
R031041232	Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás
R031041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
R031042130	Növényterm.állatteny.vadgazdálk.és kapcs.szolg.
R031042140	Génmegőrzés, fajtavédelem
R031042180	Állat-egészségügy
R031042220	Erdőgazdálkodás
R031045150	Szárazföldi személyszállítás
R031046010	Hírközlés és inform. társ. fejl. igazg. és tám.
R031047210	Szálloda- és vendéglátóipar igazgatása és tám.
R031048010	Gazdasági ügyekkel kapcs.alkalmazott kut-fejleszt
R031049010	Máshova nem sorolt gazdasági ügyek
R031049020	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
R031054020	Védett term.terület,term.értékek megőrz.,fenntart.
R031055010	Környezetvédelemmel kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
R031056010	Komplex környezetvédelmi programok támogatása
R031061030	Lakáshoz jutást segítő támogatások
R031065010	Lakás-és közműell, telepfejl kapcs alkalm kut-fejl
R031071310	Gyógyászati segédeszköz
R031072160	Betegszállítás
R031072220	Járóbeteg rehabilitációs szakellátása
R031072313	Fogorvosi szakellátás
R031074032	Ifjúsági egészségügyi gondozás
R031074040	Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ell
R031074052	Kábítószer-megelőzés programjai, tevékenységei.
R031075010	Egészségüggyel kapcs.alkalmazott kut-fejleszt
R031076090	Egyéb egyészügü szolg fin és tám
R031081030	Sportlétesítm,edzőtáborok működt.fejlesztése
R031081041	Versenysport-és utánpótlás-nevelési tev. és tám.
R031081043	Iskolai, diáksport- tevékenység és támogatása
R031081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkez
R031082030	Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
R031082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
R031082043	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
R031082044	Könyvtári szolgáltatások
R031082051	Levéltári állomány gyarapítása,kezelése,védelme
R031082052	Levéltári szolg.,tudományos,publik.,informközv.tev

R031082061	Múzeumi gyűjteményi tevékenység
R031082062	Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tev.
R031082063	Múzeumi kiállítási tevékenység
R031082064	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys
R031082070	Tört.hely, építmény, egyéb látvány.működt,megóvása
R031082080	Növény- és állatkert
R031082091	Közművelődés – közösségi és társadalmi részv fejl
R031082092	Közművelődés - hagy. közösségi kult. ért. gond.
R031082093	Közművelődés- egész életre kiterjedő
R031083020	Könyvkiadás
R031083030	Egyéb kiadói tevékenység
R031084020	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
R031084032	Civil szervezetek programtámogatása
R031084060	Érdekképviselési, szakszervezeti tevékenység
R031084070	Fiatalok társ.integr.seg.str.szakm.szolg.fejl.műk.
R031085010	Szabidős tev.sport.kult.vallás.kapcs.alk.kut-fejl.
R031086010	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys
R031086020	Helyi, térségi közösségi tér bizt., működtetése
R031086030	Köznevelési intéz-ben tanulók lakhatás biztosítása
R031086090	Mindenféle egyéb sza
R031091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
R031091120	Saj.nevig.gyerm.óvodai nevel.ellátás.szakm.feladat
R031091130	Nemzetiségi óvodai nevelés,ellátás szakmai felad.
R031091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
R031091211	KöznInt.tan.napp.rendsz.nev.okt.szakm.felad.1-4évf
R031091212	Saját.nevig.napp.rend.nev,okt.szakm.felad.1-4évf.
R031091213	Nemz.tan.napp.rend.nev,okt.szakmai felad.1-4 évf.
R031091220	KöznInt1-4évf.tanulók nev.,oktval öf.működt.felad.
R031091240	Alapfokú művészetoktatás
R031091250	Alapfokú művészetoktatással összefüggő működtetési
R031091260	Felnőttoktatás 1-4. évfolyamon
R031092111	KöznInt.tan.napp.rendsz.nev.okt.szakm.felad.5-8évf
R031092112	Saj.nev.ig.tan.napp.rend.nev.,okt.szakm.fel5-8évf.
R031092113	Nemz.napp.rsz.nev.,oktatásának szakm.felad.5-8évf.
R031092120	KöznInt5-8évf.tanulók nev.,oktval öf.működt.felad.
R031092140	Felnőttoktatás 5-8. évfolyamon
R031092150	Iskolarendszeren kív
R031092211	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
R031092212	Saját.nevig.tanulók gimn.nev.,okt.szakm.feladatai
R031092213	Nemzetiségi tanulók gimn.okt.nevel.szakm.feladatai
R031092221	Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkész
R031092222	Sajátos nevelési igényű tanulók közismereti és sza
R031092223	Nemzetiségi tanulók közismereti és szakképesítés m
R031092231	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gya
R031092232	Sajátos nevelési igényű tanulók szakképesítés megs
R031092260	Gimn.szakk.isk.tan.közism.szakmai elm.okt.műk.fel.
R031092270	Szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktat
R031092290	Iskolarendsz.kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
R031093010	Felsőfokú végzetts.szintet nem biztosító képzések
R031093020	Iskolarendsz.kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
R031094120	Szakirányú továbbképzés
R031094130	Egészségügyi szakmai
R031094170	Iskolarendsz.kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
R031094210	Felsőfokú oktatás
R031094250	Tankönyv- és jegyzettámogatás
R031094290	Iskolarendszeren kív

R031095010	Határon túli magyaro
R031095020	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
R031095030	Szakképzési és felnő
R031095040	Munkaerőpiaci felnőttképzhez kapcs.szakmai szolg.
R031096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
R031096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
R031096030	Köznevelési intézmén
R031096040	Közn.intézményben tanulók koll.,extern.nevelése
R031097010	Oktatáshoz kapcs.alkalmazott kut-fejleszt.
R031098010	Oktatás igazgatása
R031098021	Pedagógiai szakszolg.tev.szakmai feladatai
R031098022	Pedagógiai szakszolg.tevékenység működt.feladatai
R031098023	Korai fejlesztés/fejlesztő nev.tev.szakmai felad.
R031098024	Korai fejlesztés/fejlesztő nev.tev.működt.felad.
R031098031	Pedagógiai szakmai szolgáltatás szakmai feladatai
R031098032	Pedagógiai szakmai szolgáltatás működt.feladat
R031098040	Nemzetközi oktatási együttműködés
R031098051	Utgyógy, utkondukt tev szakm feladatai
R031098052	Utgyógy, utkondukt tev működ feladatai
R031098061	Fejlesztő nev-oktatás szakm feladatai
R031098062	Fejlesztő nev-oktatás működ feladatai
R031101270	Fogyatékossgal élők társadalmi integrációját és
R031104011	Gyermekvédelmi bentlakásos ellátások
R031104012	Gyermekek átmeneti ellátása
R031104030	Gyermekek napközbeni ellátása
R031104060	A gyermek, fiatalok és családok életmin jav.prog
R031105020	Foglalkoztatást elősegítő képzések és egyéb támoga
R031107090	Romák társadalmi integrációját elősegítő tev. prog
R031108010	Szoc.biztonsággal kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
R031666611	Karbantartás
R031666622	Gépjármű üzem
R031666628	Számítógéppont
R031666631	Oktatási igazgatóság
R031666642	Raktár
R031666651	Épületek
R031666681	Központi Irányítás
R031777777	Technikai oktatás-kutatás
R031900010	Közp. Költsgv. Funkc
R031999988	Techn szakm cofog
R031999992	Üzemeltetés technikai COFOG
R031999993	Központi technikai COFOG
R031999994	Kari technikai COFOG
R031999995	Könyvtár technikai COFOG
R031999997	Értékvesztés technikai cofog
R031999999	Technikai cofog
R032000000	Vállalkozási tevékenység kiadási ellenszámla
R032900090	Vállalkozási tevékenység
R033000000	Általános kiadások ellenszámla
R041000000	Ktgví évben esedékes köv nyilvántartási ellensz
R042000000	Ktgví évet köv esedékes köv nyilvántartási ellensz
R051000000	Alaptevékenység bevi ellenszámla
R051011120	Kormányzati igazgatási tevékenység
R051011320	Nemzetközi szervezetekben való részvétel
R051013330	Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
R051013340	Állami vagyonnal való gazdálkodás
R051013350	Önkormi vagyonnal való gazdálkodás

R051013370	Informatikai fejlesztések
R051014010	Általános K+F politika
R051014020	Biotechnológiai alap kutatás
R051014030	Természettudományi, műszaki alap kutatás
R051014040	Társadalomtudományi, humán alap kutatás
R051015010	Ált.közszolg.kapcs.alkalmazott kutatás-fejlesztés
R051016040	Nemzetpolitikai tevékenység igazgatása és támogat.
R051018020	Központi költségvetési befizetések
R051018030	Tám.célú finansz. műv. (felosztandó)
R051024010	Védelmi tevékenységekkel kapcs.alkalm.kut-fejl.
R051031042	Határrendészet, határvédelem
R051035010	Közrend,közbiztons.kapcs.alkalm.kutatás-kísérfejl.
R051036010	Igazságügyi szakértő
R051036020	Jogi segítségnyújtás, áldozatsegítés, kárenyhítés
R051041170	Műszaki vizsgálat és elemzés
R051041231	Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
R051041232	Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás
R051041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
R051042130	Növényterm.állatteny.vadgazdálk.és kapcs.szolg.
R051042140	Génmegőrzés, fajtavédelem
R051042180	Állat-egészségügy
R051042220	Erdőgazdálkodás
R051045150	Szárazföldi személyszállítás
R051046010	Hírközlés és inform. társ. fejl. igazg. és tám.
R051047210	Szálloda- és vendéglátóipar igazgatása és tám.
R051048010	Gazdasági ügyekkel kapcs.alkalmaz.kutatás/fejleszt
R051049010	Máshova nem sorolt gazdasági ügyek
R051049020	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
R051054020	Védett term.terület,term.értékek megőrz.,fenntart.
R051055010	Környezetvédelemmel kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
R051056010	Komplex környezetvédelmi programok támogatása
R051061030	Lakáshoz jutást segítő támogatások
R051065010	Lakás-közműell,telepfejl.kapcs.alk.kutatás-fejl.
R051071310	Gyógyászati segédeszköz
R051072160	Betegszállítás
R051072220	Járóbeteg rehabilitációs szakellátása
R051072313	Fogorvosi szakellátás
R051074032	Ifjúsági egészségügyi gondozás
R051074040	
R051074052	Kábítószer-megelőzés programjai, tevékenységei.
R051075010	Egészségüggyel kapcsolatos alkalm.kutatás/fejleszt
R051076090	Egyéb egyészegü szolg fin és tám
R051081030	Sportlétesítmények,edzőtáborok működtetése,fejl.
R051081041	Versenysport-és utánpótlás-nevelési tev. és tám.
R051081043	Iskolai, diáksport- tevékenység és támogatása
R051081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkez
R051082030	Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
R051082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
R051082043	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
R051082044	Könyvtári szolgáltatások
R051082051	Levéltári állomány gyarapítása, kezelése,védelme
R051082052	Levéltári szolg.,tudományos,publik.,informközv.tev
R051082061	Múzeumi gyűjteményi tevékenység
R051082062	Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tev.
R051082063	Múzeumi kiállítási tevékenység
R051082064	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys

R051082070	Tört.hely, építmény, egyéb látvány.működt,megóvása
R051082080	Növény- és állatkert
R051082091	Közművelődés – közösségi és társadalmi részv fejl
R051082092	Közművelődés - hagy. közösségi kult. ért. gond.
R051082093	Közművelődés- egész életre kiterjedő
R051083020	Könyvkiadás
R051083030	Egyéb kiadói tevékenység
R051084020	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
R051084032	Civil szervezetek programtámogatása
R051084060	Érdekképviselési, szakszervezeti tevékenység
R051084070	Fiatalok társ.integr.seg.str.szakm.szolg.fejl.műk.
R051085010	Szabidős tev.sport.kult.vallás.kapcs.alk.kut-fejl.
R051086010	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys
R051086020	Helyi,térségi közösségi tér biztosítása,működtet.
R051086030	Köznevelési intézményben tanulók lakhatásának bizt
R051086090	Mindenféle egyéb sza
R051091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
R051091120	Saj.nevig.gyerm.óvodai nevel.ellátás.szakm.feladat
R051091130	Nemzetiségi óvodai nevelés,ellátás szakm.feladatai
R051091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
R051091211	KöznintTannap.nev., okt.1-4 évfolyam
R051091212	Saját.nevig.napp.rend.nev,okt.szakm.felad.1-4évf.
R051091213	Nemz.tan.napp.rend.nev,okt.szakmai felad.1-4 évf.
R051091220	KöznInt1-4 évf nev/oktműkfeladatok
R051091240	Alapfokú művészetoktatás
R051091250	Alapfokú művészetoktatással összefüggő működtetési
R051091260	Felnőttoktatás 1-4. évfolyamon
R051092111	KöznIntNapNev/okt szakmai fel.5-8 évf
R051092112	Saj.nev.ig.tan.napp.rend.nev.,okt.szakm.fel5-8évf.
R051092113	Nemz.napp.rsz.nev.,oktatásának szakm.felad.5-8évf.
R051092120	KöznInt5-8 évfnev/oktműködtetési feladatok
R051092140	Felnőttoktatás 5-8. évfolyamon
R051092150	Iskolarendszeren kív
R051092211	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
R051092212	Saját.nevig.tanulók gimn.nev.,okt.szakm.feladatai
R051092213	Nemzetiségi tanulók gimn.okt.nevel.szakm.feladatai
R051092221	Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkész
R051092222	Sajátos nevelési igényű tanulók közismereti és sza
R051092223	Nemzetiségi tanulók közismereti és szakképesítés m
R051092231	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gya
R051092232	Sajátos nevelési igényű tanulók szakképesítés megs
R051092260	Gimn/szakközépElmSzakmOktműk.feladatok
R051092270	Szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktat
R051092290	Iskolarendsz.kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
R051093010	Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képz.
R051093020	Iskolarendsz.kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
R051094120	Szakirányú továbbképzés
R051094130	Egészségügyi szakmai
R051094170	Iskolarendsz.kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
R051094210	Felsőfokú oktatás
R051094250	Tankönyv- és jegyzettámogatás
R051094290	Iskolarendszeren kív
R051095010	Határon túli magyaro
R051095020	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
R051095030	Szakképzési és felnő
R051095040	Munkaerőpiaci felnőttképzéshez kapcs.szakmai szolg.

R051096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
R051096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
R051096030	Köznevelési intézmén
R051096040	Közn.intézményben tanulók koll.,extern.nevelése
R051097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalm.kutatás/fejlesztés
R051098010	Oktatás igazgatása
R051098021	Pedagógiai szakszolgált.tevékenys.szakmai feladata
R051098022	Pedagógiai szakszolg.tevékenység működt.feladatai
R051098023	Korai fejlesztés/fejlesztő nev.tev.szakmai felad.
R051098024	Korai fejlesztés/fejlesztő nev.tev.működt.felad.
R051098031	Pedagógiai szakmai szolgáltatások szakmai feladat
R051098032	Pedagógiai szakmai szolgáltatások működt.feladatai
R051098040	Nemzetközi oktatási együttműködés
R051098051	Utgyógy, utkondukt tev szakm feladatai
R051098052	Utgyógy, utkondukt tev működ feladatai
R051098061	Fejlesztő nev-oktatás szakm feladatai
R051098062	Fejlesztő nev-oktatás működ feladatai
R051101270	Fogyatékossgal élők társadalmi integrációját és
R051104011	Gyermekvédelmi bentlakásos ellátások
R051104012	Gyermekek átmeneti ellátása
R051104030	Gyermekek napközbeni ellátása
R051104060	A gyermek, fiatalok és családok életmin jav.prog
R051105020	Foglalkoztatást elősegítő képzések és egyéb támoga
R051107090	Romák társadalmi integrációját elősegítő tev. prog
R051108010	Szoc.biztonsággal kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
R051666611	Karbantartás
R051666622	Gépjármű üzem
R051666628	Számítógéppont
R051666631	Oktatási igazgatóság
R051666642	Raktár
R051666651	Épületek
R051666681	Központi Irányítás
R051777777	Technikai oktatás-kutatás
R051900010	Közp. Költszv. Funkc
R051999988	Techn szakm COFOG
R051999992	Üzemeltetés technikai COFOG
R051999993	Központi technikai COFOG
R051999994	Kari technikai COFOG
R051999995	Könyvtár technikai COFOG
R051999999	Technikai COFOG
R052000000	Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla
R052900090	Vállalkozási tevékenység
R061000000	Egyéb pénzügyi számvitel m. nyilvántart. Ellenszla
R062000000	Egyéb ktgv-i számvitel m. nyilvántart. ellenszla
R062000099	Bank technikai
R100000000	Befektetett eszközök
R120000000	Bérbe vett befektetett eszközök
R130000000	Letétbe, bizom-ba, üzemeltet-re átv.befekt.eszköz
R131000000	Letétbe átvett befektetett eszk.nyilvántart.szla
R132000000	Bizományba átvett befektetett eszk. Nyilvánt. Szla
R133000000	Üzemeltetésre átve.befektetett eszk.nyivánt. Szla
R134000000	Hagyatéki eljár. kap.befekt. eszk. Nyilvánt. Szla
R136000000	Rendezetlen befektetett eszk. Nyilvántartási szla
R140000000	PPP konstrukcióban használt befektetett eszk.
R200000000	Készletek
R210000000	Bérbe vett készletek

R220000000	Letétbe, bizományba átvett készletek
R221000000	Letétbe átvett készletek
R222000000	Bizományba átvett készletek
R223000000	Hagyatéki eljárással kap.készletek nyilvántartás
R224000000	Bizományba átvett készletek nyilvántartási szla
R225000000	PPP konstrukcióban lévő készletek nyilvántartás
R300000000	Függő és biztos jövőbeni követelések
R310000000	Előfinanszírozással, lám.e. előleggel kapcs. Köv.
R311000000	Előfinanszírozással kapcs. elszámolási követelések
R312000000	Tám.célú előlegekkel kapcs.elszámolási követelések
R320000000	Egyéb függő követelések
R321000000	Kétes követelések nyilvántartási szla
R322000000	Peresített követelések nyilvántartási szla
R323000000	Kapott kezesség, garancia miatti függő követelések
R324000000	Biztosítékokkal, fedezetekke kapcs.függő köv.
R326000000	Hagyatéki eljárás miatti függő követelések
R327000000	Illetékekkel kapcsolatos függő követelések
R330000000	Biztos (jövőbeni) követelések
R400000000	Függő kötelezettségek
R410000000	Kezességgel, garanciaváll-sal kapcs. függő köt.
R420000000	Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek
R430000000	EI nem ismert tartozások
R440000000	Előfinanszírozással, tám.c.előlegekkel k. elsz.
R441000000	Előfinanszírozással kapcs. elszámolási köt.
R442000000	Tám. célú előlegekkel kapcs. elszámolási köt.
R450000000	Egyéb függő kötelezettségek
R451000000	Váltókezési függő kötelezettségek
R452000000	Biztosítékokkal, fedezetekkel kapcs. függő köt.
R453000000	Hagyatéki eljárás miatti függő köt.
R511011000	Törvény szerinti illetm., munkabérek Ei.
R511012000	Törvény szerinti illetmények, munkabérek kötváll
R511013110	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
R511013111	Közalkalmazottak alapilletmény teljesítése
R511013112	Közalkalmazottak illetmény kiegészítés teljesítése
R511013113	Közalkalmazottak nyelvpótlék teljesítési számla
R511013114	Közalk. egyéb kötelező illetménypótlék telj.
R511013115	Közalkalm.egyéb felt.függő pótléka, juttat.telj.
R511013116	Kutatói Asszisztens díj teljesítési számla
R511013118	Rendsz.keresetkiegészítés oktatási feladatra telj.
R511013121	Eseti keresetkiegészítés telj.
R511013124	Egyéb juttatások kiadásai teljesítési számla
R511013930	Ped.ker.kieg.NKT 65§
R511021000	Normatív jutalmak előirányzata
R511022000	Normatív jutalmak kötváll
R511023000	Normatív jutalmak költségei
R511031000	Céljuttatás, projektprémium előirányzata
R511032000	Céljuttatás, projektprémium kötváll
R511033200	Céljuttatás, projektprémium
R511041000	Készenl.ügyeleti, helyett.díj, túlóra, túlsz. Ei.
R511042000	Készenl.ügyeleti, helyettes.díj, túlóra, túlsz. kötv
R511043210	Készenléti, ügyeleti, helyett.díj, túlóra, túlszol
R511051000	Végkielégítés előirányzata
R511052000	Végkielégítés kötváll
R511053000	Végkielégítés költségei
R511061000	Jubileumi jutalom előirányzata
R511062000	Jubileumi jutalom kötváll

R511063000	Jubileumi jutalom költségei
R511071000	Béren kívüli juttatások előirányzata
R511072000	Béren kívüli juttatások kötváll
R511073100	Béren kívüli juttatás(étk, üdülés)
R511073101	Közalkalm.önkéntes biztosító pénztár tám. Telj.
R511073102	Iskolarendsz.képzés minbér2,5-szerese felett telj.
R511073104	SZÉP- szálláshely szolgáltatás teljesítése
R511073105	SZÉP- vendéglátás teljesítése
R511073106	SZÉP- szabadidős szolgáltatás teljesítése
R511073107	BKV (helyi) bérlet hozzájárulás teljesítése
R511073108	Iskolakezdési támogatás teljesítése
R511073109	Adómentes - pályázatokból (étel) teljesítése
R511073110	Csekély értékű ajándék (3 * minimálbér 10%)
R511073111	Egyéb béren kívüli (étkezés, közalkalmazott)
R511073112	Egyéb béren kívül jut. (telefon magáncélú)
R511073113	Egyéb béren kívüli juttatás teljesítése
R511081000	Ruházati költségtérítés előirányzata
R511082000	Ruházati költségtérítés kötváll
R511083000	Ruházati költségtérítés
R511091000	Közlekedési költségtérítés előirányzata
R511092000	Közlekedési költségtérítés kötváll
R511093100	Közlekedési költségtérítés
R511093200	Munkabajárás útiköltsége - saját gk.(9 Ft)
R511093310	Saját gk.hiv.haszn.tér.-fenntartási ktg
R511093320	Saját gk.hiv.haszn.tér.-üzemanyag ktg
R511101000	Egyéb költségtérítések előirányzata
R511102000	Egyéb költségtérítések kötváll
R511103000	Egyéb költségtérítések
R511111000	Lakhatási támogatások előirányzata
R511112000	Lakhatási támogatások kötváll
R511113000	Lakhatási támogatás,albérleti hozzájárulás
R511121000	Szociális támogatások előirányzata
R511122000	Szociális támogatások kötváll
R511123100	Szociális támogatás
R511131000	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai Ei
R511132000	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai kötv
R511133100	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
R511133101	Betegszabadság idejére fizetett díjak teljesítése
R511133102	Foglalk.megill.munkált.kártérítés,egyéb kieg.Telj.
R511133103	Saját munkavállaló oktatási megbízási díj telj.
R511133106	Közalkalm.tiszteletdíja,szerzdíja,honorárium telj
R511133107	Belföldi napidíj teljesítése
R511133108	Külföldi napidíj teljesítése
R511133109	Bérkompenzáció teljesítése
R511133110	Biztosítási díjak kiadásai
R511133112	Szem.kiadások belső átterh.Pályázati Iroda techn.
R511133113	Átoktatás személyi költségeinek elszámolása
R511133800	Vizsgadíj többletfeladat
R512110000	Választott tisztségviselők juttatásai ei
R512210000	Munkavégz.ir.egyéb jogv.nem saját fogl.fiz.jutt.Ei
R512220000	Munkavégzir.egyjogv.nemsajfoglfiz.juttatások kötv.
R512231100	M.végz.ir.egyéb.jogvisz.nem.saját.fogl.juttatásai
R512233201	Külső megbízott megbízási díj teljesítése
R512233204	Külsős tiszteletdíj,szerzői díj,honorárium telj.
R512233206	Munkaviszonyban nem állók költségtérítésének telj.
R512233207	Külsős belföldi napidíj teljesítése

R512233208	Külsős külföldi napidíj teljesítése
R512310000	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
R512320000	Egyéb külső személyi juttatások kötváll
R512332001	Nem foglalk.kitüntetés,díj,elism.pénzjutalma telj.
R512332002	Felmentési bér teljesítése
R512332003	Prémiumévek programban résztv.juttatásainak telj.
R512332005	Professzor Emeritus juttatás teljesítése
R512332006	Egyéb külső személyi juttatások
R512333000	Ktg.és egyéb jutt.-vas,gyém.,rubin okl.
R512336000	Reprezentáció
R512337000	Tárgnyeremény
R512338000	Adómentes juttatások (színház, sport, egyéb)
R521000000	Madókat terh.járulékok,szoc.hozzájárulási adó Ei.
R522000000	Munkaadókat terh.járulékok,szoc.hozzájár.adó kötv.
R523100000	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
R523200000	Egyszerűsít.közteherv.hozzájárulás(EKHO)költsége
R523300000	Egészségügyi hozzájárulás
R523400000	Táppénz hozzájárulás költségei
R523600000	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
R523911000	Kifizető által fizetett szja
R523993000	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
R523999100	Átoktatás járulék költségeinek elszámolása
R523999200	Járulékok belső átterhelése, pályázat techn.szla
R531110000	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
R531120000	Szakmai anyagok beszerzése kötváll
R531130000	Szakmai anyagok teljesítése
R531210000	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
R531220000	Üzemeltetési anyagok beszerzése kötváll
R531230000	Üzemeltetési anyagok teljesítése
R531310000	Árubeszerzés előirányzata
R531320000	Árubeszerzés kötváll
R531331000	Áruk, Áruk (bolt) - manuális
R532110000	Informatikai szolgáltatások igénybevétele Ei
R532120000	Informatikai szolgáltatások igénybevétele kötváll
R532130000	Informatikai szolgáltatások teljesítése
R532210000	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
R532220000	Egyéb kommunikációs szolgáltatások kötváll
R532231100	Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatás ktg.
R532231200	Nem adatátvc.távközdíjak ktg.nem járulék köt
R533110000	Közüzemi díjak előirányzata
R533120000	Közüzemi díjak kötváll
R533130000	Közüzemi díjak teljesítése
R533210000	Vásárolt ételmezés előirányzata
R533220000	Vásárolt ételmezés kötváll
R533230000	Vásárolt ételmezés költségei
R533310000	Bérleti és lízing díjak előirányzata
R533320000	Bérleti és lízing díjak kötváll
R533331000	PPP konstrukcióhoz kapcs. szolg. díjak ktg
R533332000	Egyéb bérleti díj teljesítés (PPP nélkül)
R533410000	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások Ei
R533420000	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kötváll
R533430000	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költsége
R533510000	Közvetített szolgáltatások előirányzata
R533520000	Közvetített szolgáltatások kötváll
R533531000	Áht-n belüli közvetített szolgáltatások kiadásai
R533532000	Áht-n kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai

R533610000	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások Ei.
R533620000	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások kötv.
R533630000	Szakmai tev. seg. szolg. telj.
R533710000	Egyéb szolgáltatások előirányzata
R533720000	Egyéb szolgáltatások kötváll
R533737100	Egyéb szolgáltatások teljesítése (biztosítási díj
R533737200	Biztosítási díj
R533739001	Átoktatás dologi költségeinek elszámolása
R533739002	Belső szolgáltatások átterhelése
R533739003	Pályázati rezsi
R534110000	Kiküldetések kiadásai előirányzata
R534120000	Kiküldetések kiadásai kötváll
R534130000	Kiküldetési kiadások tel
R534210000	Reklám- és propagandakiadások előirányzata
R534220000	Reklám- és propagandakiadások kötváll
R534230000	Reklám- és propaganda költségei
R535110000	Egyenes adós ÁFA készlet, szolg. Ei
R535120000	Egyenes adós ÁFA készlet, szolg. Kv.
R535131100	Levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
R535131150	Levonható egyenes adós NEW anyag, szolg
R535131400	Levonható egyenes adós ÁFA szolgáltatás
R535132100	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
R535210000	Egyenes adózású ÁFA befizetés ei
R535220000	Egyenes adózású ÁFA befizetés kváll
R535231000	Egyenes adózású ÁFA befizetés
R535410000	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
R535420000	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai kötváll
R535432000	Külf.pénzért.szóló köt.p.ügy.real.árfoly.veszt.
R535433000	Külf.pénzért.szóló eszk.köt.MFN ért.ö.vont á
R535439000	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai
R535510000	Egyéb dologi kiadások előirányzata
R535520000	Egyéb dologi kiadások kötváll
R535531000	H. adók.e. vám, illeték és adójell. befiz. Ráf.
R535533000	Késkam,pótl, kötbér,egy.szankc kapcs ráf
R535534000	El ktszvetési év kapcs műk bev ut vfiz kapcs ráf
R535535000	Egyéb különf.ráford(gép.köt vizs,közbeszd)
R535536000	Behajthatatlan adott előlegek leírt összege
R543100000	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések Előirányzat
R543200000	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések Kötváll.
R543300000	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések Teljesítés
R547100000	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Ei.
R547200000	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai kötváll
R547311000	Teljesítmény alapú ösztöndíj
R547312000	Szociális alapú ösztöndíj
R547313000	Egyéb, intézmény által meghatározott ösztöndíj
R547314000	Szakkollégiumi ösztöndíj
R547315000	Kormány által a képzés és kutatás min. emelése cél
R547316000	Egyéb, máshová nem sorolható hallgatói kifizetés
R547317000	Köznevelési ellátottak juttatásai
R550110000	Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
R550120000	Nemzetközi kötelezettségek kötváll
R550131000	Európai Uniós kötelezettségek kiadásai
R550132000	Egyéb nemzetközi kötelezettségek kiadásai
R550231000	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
R550232000	Egyéb elvonások, befizetések kötváll
R550233300	Felügyeleti szerv.javára telj.egyéb befiz.

R550233900	Elvonások és befizetések ráfordításai
R550511000	Központi ktgvet. Szervnek műk.c.tám visszat.Ei.
R550521000	Központi ktgvet. Szervnek műk.c.tám visszat.kötv
R550531000	Központi ktgvet. Szervnek műk.c.tám visszat.
R550532000	Műk.c.vi.tám központi kezelésű előirányzatok
R550534000	Műk.c.vi.tám fejkezei EU
R550535000	Központi ktgvet. Szervnek műk.c.tám visszat.
R550536000	Műk.c.vi.tám.tb
R550537000	Műk.c.vi.tám elkülállpalap
R550538000	Műk.c.vi.tám helyi önk
R550539000	Műk.c.vi.tám társéskksz
R550539100	Műk.c.vi.tám nőnk és kksz
R550539200	Műk.c.vi.tám térségi fejl.tan.kksz
R550610000	Egyéb működési célú támog.államháztart.belülre Ei.
R550620000	Egyéb működési célú támog.államházt.belülre kötv.
R550630000	Egyéb műk.c. tám. közp.ktv szervek részére
R550631000	Egyéb műk.c. tám. közp.kez.előir.részére
R550632000	Egyéb műk.c. tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
R550633000	Egyéb műk.c. tám. egyéb fej.kez.előir. részére
R550635000	Egyéb műk.c. tám. tb. pénzügyi alapjai részére
R550636000	Egyéb műk.c. tám. elkül.áll. pénzalapok részére
R550637000	Egyéb műk.c. tám. helyi önkorm.és ktv szerv.
R550638000	Egyéb műk.c. tám.társ.és ktv szerveik részére
R550639000	Egyéb műk.c. tám. nemz.önkorm. és ktv szerv.
R550639100	Egyéb műk.c. tám. térs.fejl.tan. és ktv.szerv.
R550810000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre Ei.
R550820000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre kv
R550830000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre
R550831000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyház
R550832000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre nonprofit
R550833000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre civil sze
R550834000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre háztart
R550835000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre püi váll
R550836000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre álltul v
R550837000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre önkul v
R550838000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyé váll
R550839000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre EU
R550839100	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre korm
R550839200	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre e külföld
R551110000	Működési célú támogatások az Európai Uniónak Ei.
R551120000	Működési célú támogatások az Európai Uniónak kötv.
R551130000	Működési célú pénzeszközátadás EU-nak-08
R551210000	Egyéb működési célú támog.államházt.kívülre Ei.
R551220000	Egyéb működési célú támog.államházt.kívülre kötv.
R551231000	Egyéb műk.c. tám. egyházi jogi személyek részére
R551232000	Egyéb műk.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
R551233000	Egyéb műk.c. tám. egyéb civil szerve. részére
R551234000	Egyéb műk.c. tám. háztartások részére
R551235000	Egyéb műk.c. tám. pénzügyi váll.részére
R551236000	Egyéb műk.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..r
R551238000	Egyéb műk.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
R551239000	Egyéb műk.c. tám. egyéb vállalkozások részére
R551239100	Egyéb műk.c. tám. korm. és nemz.szerv.
R551239200	Egyéb műk.c. tám. egyéb külföldiek részére
R561100000	Immateriális javak beszerzése, létesítése Ei.
R561200000	Immateriális javak beszerzése, létesítése kötváll

R561310000	Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
R561320000	Szellemi termékek aktivált állományának értéke
R562100000	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
R562200000	Ingatlanok beszerzése, létesítése kötváll
R562310000	Bef.tlen vás. termőföld beruh. tárgyévi áll.
R562322000	Bef.tlen vás. egyéb célú telkek beruh. tárgyévi áll.
R562330000	Bef.tlen vás. épületek beruh. tárgyévi áll
R562331000	Bef.tlen vás. lakóépületek beruh. tárgyévi áll
R562332000	Bef.tlen vás. ért.n.cs.múem.véd.épül.beru.t.évi áll.
R562333000	Bef.tlen vás. egyéb épületek beruh. Tárgyévi áll.
R562334000	Bef.tlen vás. egyéb építmények beruházás
R562350000	Bef.tlen vás.ing.-hoz kap.vagy.ért.jog.ber.t.á.
R563100000	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése Ei.
R563200000	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése kötv.
R563310000	Informatikai eszközök befejezetlen beruházásai
R564100000	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Ei.
R564200000	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése kötv.
R564310000	Bef.tlen vás. egyéb gép, berend.felsz.beruházás
R564320000	Kulturális javak befejezetlen beruházásai
R564330000	Hangszerek befejezetlen beruházásai
R564340000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. beruh
R564350000	Vásárolt jármű befejezetlen beruházás
R564360000	Tenyészállatok befejezetlen beruházásai
R564370000	Kisértékű képzőműsz.alkotások beflen
R564380000	Kisértékű butorok beflen
R565100000	Részesedések beszerzése előirányzata
R565200000	Részesedések beszerzése kötváll
R565310000	Tv.alapj.tart.áll.részesedés.nem pü.vállalkozásban
R565320000	Tart.részesedések saj.alapít.nem pü.vállalkozásban
R565330000	Egyéb tartós részesedések nonprofit gazd.társ.-ban
R566100000	Meglévő részesedések növelésének besz. előirányzat
R566200000	Meglévő részesedések növelésének besz. kötváll
R566300000	Meglévő részesedések növelése
R567100000	Egyenes adós ÁFA beruházás Ei.
R567200000	Egyenes adó ÁFA beruházás Kv.
R567311000	Levonható egyenes adós ÁFA beruházás
R567311500	Levonható arányos adós ÁFA beruházás
R567321000	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás
R571100000	Ingatlanok felújítása előirányzata
R571200000	Ingatlanok felújítása kötváll
R571331000	Bef.tlen vás. lakóépületek felúj. tárgyévi áll.
R571332000	Bef.tlen vás. ért.n.cs.múem.véd.épül.felúj.TÁ.
R571333000	Bef.tlen vás. egyéb épületek felúj. tárgyévi Á.
R571340000	Bef.tlen vás. egyéb építmények felújítás
R572100000	Informatikai eszközök felújítása előirányzata
R572200000	Informatikai eszközök felújítása kötváll
R572310000	Informatikai eszközök befejezetlen felújításai
R573100000	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
R573200000	Egyéb tárgyi eszközök felújítása kötváll
R573310000	Egy gép,berendezés,felszerelés beftlen felújításai
R573320000	Kulturális javak befejezetlen felújítások
R573330000	Hangszerek befejezetlen felújítások
R573340000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. Felúj
R573350000	Vásárolt jármű befejezetlen felújítások
R573360000	Tenyészállatok befejezetlen felújítása
R573370000	Képzőművészeti alkotások befejezetlen felújítása

R573380000	Bútorok befejezetlen felújítások
R574100000	Egyenes adós ÁFA felújítás Ei.
R574200000	Egyenes adós ÁFA felújítás kv
R574311000	Levonható egyenes adós ÁFA felújítás
R574311500	Levonható arányos adós ÁFA felújítás
R574321000	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
R583100000	felh.célú vissztámog.ÁHTbelülre Ei.
R583200000	Felhalm.célú vtámog.államházt.belülre kötv.
R583330000	Egyéb felh.c.vtám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.tár
R584100000	Egyéb felh.célú támog.ÁHTbelülre Ei.
R584200000	Egyéb felhalm.célú támog.államházt.belülre kötv.
R584310000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.ktv szervek részére
R584320000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.kez. előir. részére
R584330000	Egyéb felh.c.tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
R584340000	Egyéb felhalm.c.tám. e.fej.kez.előir.részére
R584350000	Egyéb felhalm.c.tám. tb pénzügyi alapjai részére
R584360000	Egyéb felhalm.c.tám. elkül. áll.pénzalapok r.
R584370000	Egyéb felhalm.c.tám. helyi önkorm.és ktv szerveik
R584380000	Egyéb felhalm.c.tám. társ.és ktv szerveik részére
R584390000	Egyéb felhalm.c.tám. Nemz. Önkorm. és ktv.szerveik
R584391000	Egyéb felh.c.tám. térségi fejl. tan.és ktv szerve
R586100000	Felh.c. visszatéri. tám., kölcs. ny.háztartások r.
R586200000	Felh.c. visszatéri. tám., kölcs. ny.háztartások r.
R586300000	Lakáskölcsön technikai
R586310000	Felh.c. visszatéri. tám., kölcs. ny.háztartások r.
R587100000	Lakástámogatás előirányzat
R587200000	Lakástámogatás kv
R587300000	Lakástámogatás
R588100000	Felhalm célú tám Eunakei.
R588200000	Felhalm célú tám Eunak kötváll
R588300000	Felhalm célú tám Eunak
R589100000	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHTkívülre Ei.
R589200000	Egyéb felhalm.célú támog.államházt.kívülre kötv.
R589311000	Egyéb felh. c. tám. egyházi jogi személyek részére
R589312000	Egyéb felh.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
R589313000	Egyéb felh.c. tám. egyéb civil szerve. részére
R589314000	Egyéb felh.c. tám. háztartások részére
R589315000	Egyéb felh.c. tám. pénzügyi váll.részére
R589316000	Egyéb felh.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..
R589317000	Egyéb felh.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
R589318000	Egyéb felh.c. tám. egyéb vállalkozások részére
R589319000	Egyéb felh.c. tám. korm. és nemz.szerv.
R589321000	Egyéb felh.c. tám. Külf. Szerv. És személyeknek
R915100000	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevé
R915200000	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevé
R915330000	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevé
R916100000	Egyéb műk.célú támogatások bevételei ÁHTbel. Ei.
R916200000	Egyéb működési célú tám.bevételei ÁHTbel kötv.
R916310000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. ktv.szervektől
R916320000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. kez. előir.
R916330000	Egyéb műk.c. tám. bev.fej. k.e. EU-s pr. és h.t.fi
R916340000	Egyéb műk.c. tám. bev. egyéb.fej.kez. előir.
R916350000	Egyéb műk.c. tám. bev.tb pü.alapjaitól
R916360000	Egyéb műk.c. tám. bev. elkül. áll. pénzalapoktól
R916370000	Egyéb műk.c. tám. bev. helyi önkorm. és ktv.sz
R916380000	Egyéb műk.c. tám. bev. társ.és ktvszerveiktől

R916390000	Egyéb mük.c. tám. bev nemz. önkorm. és ktv sz.
R916392000	Egyéb mük.c. tám. b.térs.tan.és ktv.sz
R925100000	Egyéb felhalm.célú támogatások bevétel ÁHTbel. Ei.
R925200000	Egyéb felh.célú támogatások bevételei ÁHTbel.kötv.
R925310000	Közp ktgvi szervtől felhalm célú tám bev
R925320000	Közp kezelésű eitől felhalm célú tám bev
R925331000	Fejkez eitől EU-s társfinmiatt felh c.tám bev
R925332000	Egyéb fejkez eitől felhalm célú tám bev
R925340000	TB pénzügyi alapjaitól felhalm célú tám bev
R925350000	Elkülönített állami palaptól felh c. tám bev
R925360000	Helyi önk, ktgvi szerveitől felh c. tám bev
R925370000	Társ, ktgvi szerveitől felhalm célú tám bev
R925380000	Nemzetiségi önk,ktgvi szervtől felh c.tám bev
R925390000	Térsfejtan, ktgvi szervtől felh c. tám bev
R936100000	Egyéb közhatalmi bevétel előirányz.
R936200000	Egyéb közhatalmi bevétel kötváll.
R936320000	Habilitációs eljárási díj
R936330000	Doktori eljárási díj
R936340000	Tankönyvjegyzéki díj
R940110000	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
R940120000	Készletértékesítés ellenértéke kötváll
R940131100	Készletértékesítés nettó eredmény szeml. bev. telj
R940210000	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
R940220000	Szolgáltatások ellenértéke kötváll
R940231000	Oktatási bevételek (tanfolyamok stb.)
R940232000	K+F+I tev. bev.
R940233000	Tárgyi eszk. bérbeadás bev. telj.
R940239000	Egyéb szolg. Bev. Telj.
R940310000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke Ei.
R940320000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke kötváll
R940331000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n belül
R940332000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n kívül
R940410000	Tulajdonosi bevételek előirányzata
R940420000	Tulajdonosi bevételek kötváll
R940433000	Kapott (járó) osztalék és részesedés
R940510000	Ellátási díjak előirányzata
R940520000	Ellátási díjak kötváll
R940531000	Köznevelési ellátottak bevételei
R940610000	Egyenesadós ért term,szolg ÁFA elsz Ei
R940620000	Egyenesadós ért term,szolg ÁFA elsz kv
R940633100	Egyenesadós ért term,szolg ÁFA elsz
R940633140	Egyenesadós ért szolg ÁFA elsz
R940634000	Egyenesadós ért tárgyieszk,immatj ÁFA elsz
R940711100	Működési kiad.kapcsÁFAvisszatérbev előirányz
R940721100	Működési kiad.kapcsÁFAvisszatérbev kötváll
R940731100	Működési kiadásokhoz kapcs ÁFA visszatér bev
R940821000	Egyéb kapott(járó) kamatok, kamatjellegű bev. Ei.
R940822000	Egyéb kapott(járó) kamatok, kamatjellegű bev.kötv.
R940823100	Áht kiv.egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
R940823110	Áht bel. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
R940911000	Részesedésekből sz. pü-i bev. Ei.
R940912000	Részesedésekből sz. pü-i bev. köv.
R940913000	Részesedésekből sz. pü-i bev. Telj
R940921000	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei Ei.
R940922000	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei kötváll
R940923200	Külf pénzért szóló köv pügyleg rend árf.nyer.AUT

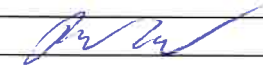


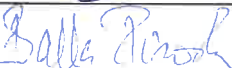
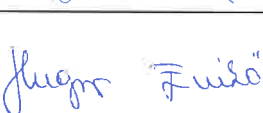
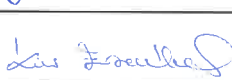
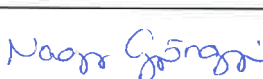
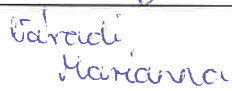

R940923300	Külf pénzért szóló köv pügyileg rend árf.nyer.
R940923400	Mérleg ford. napi összevont árf. nyer.
R940923900	Egyéb pénzügyi műveletek egyéb eredmszemi bevétele
R941010000	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
R941020000	Biztosító által fizetett kártérítés kötváll
R941030000	Biztosító által fizetett kártérítés
R941033000	Doktori iskolák EDT hozzájárulása
R941034000	Központi Alap
R941035000	Bevételek átcsoportosítása
R941036000	Pályázati saját forrás átcsoportosítás
R941037000	MNB forrás áthelyezése
R941038000	Pályázati tevékenység finanszírozása
R941110000	Egyéb működési bevételek előirányzata
R941120000	Egyéb működési bevételek kötváll
R941132100	EU ktgv bev ktg-vissztér, utó egyéb tér bev
R941132200	Szerz.meger.szerz.szeg.bev. Károk.bev.
R941132300	Kiadások visszatérítései
R941135400	Leltárhány miatti kártérítési bevétel
R941139100	Kerekítési különbözetből adódó egyéb bevétel
R941139200	Könyvtári késedelmi díj
R941139300	Késedelmi kamat bevétel
R941139400	TB kifizetőhely fenntartásához hozzájárulás
R941139900	Egyéb működési bevétel telj.
R951110000	Immateriális javak értékesítése előirányzata
R951210000	Immateriális javak értékesítése kötváll
R951310000	Értékesített immateriális javak nettó e/bevéte
R952110000	Ingatlanok értékesítése előirányzata
R952210000	Ingatlanok értékesítése kötváll
R952310000	Értékesített ingatlanok nettó e/bevételei
R953111000	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
R953211000	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése kötváll
R953310000	Inf eszközök ért.
R953320000	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés teljesítése
R954111000	Részesedések értékesítése előirányzata
R954211000	Követelés részesedések értékesítéséből
R954310000	Részesedések értékesítése teljesítése
R955111000	Részesedések megszűnéséhez kapcs. bevételek előir.
R955211000	Követelés részesedések megszűnéséhez kapcs. bevétel
R955310000	Részesedések megszűnéséhez kapcs. bevételek teljes
R964100000	Műkcélú vissztértám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.Ei
R964200000	Műkcélú vissztértám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.kv
R964300000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.
R965100000	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök Ei.
R965200000	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök kötváll
R965310000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyházi jogi személyektől
R965320000	Egyéb műk.c. átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
R965330000	Egyéb műk.c. átvett pe. egyéb civil szervezetektől
R965340000	Egyéb műk.c. átvett pe. háztartásoktól
R965350000	Egyéb műk.c. átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
R965360000	Egyéb műk.c. átvett pe áll.többstul.nem pü.váll.
R965380000	Egyéb műk.c. átvett pe önk.többstul.nem pü.váll.
R965390000	Egyéb műk.c. átvett pe egyéb vállalkozásoktól
R965391000	Egyéb műk.c. átvett pe Európai Uniótól
R965392000	Egyéb műk.c. átvett pe korm.és nemz.szerv.
R965393000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyéb külföldiektől
R974110000	FelhCvisszatéTám/kölcsAHT-nkív Ei.

R974210000	FelhCvisszatéTám/kölcsÁHT-n belül ÁHT-nkivülről
R974310000	Lakáskölcsön technikai folyósítás
R975100000	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök Ei.
R975200000	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök kötv.
R975310000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyházi jogi személyektől
R975320000	Egyéb felh.c.átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
R975330000	Egyéb felh.c.átvett pe. egyéb civil szervezetektől
R975340000	Egyéb felh.c.átvett pe. háztartásoktól
R975350000	Egyéb felh.c.átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
R975360000	Egyéb felh.c.átvett pe áll.többs.tul.nem pü.váll.
R975370000	Egyéb felh.c.átvett pe önk.többs.tul.nem pü.váll.
R975380000	Egyéb felh.c.átvett pe egyéb vállalkozásoktól
R975390000	Egyéb felh.c.átvett pe Európai Uniótól
R975391000	Egyéb felh.c.átvett pe korm.és nemz.szerv.
R975392000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyéb külföldiektől
R981311100	Előző évi ei. pénzmaradvány igénybev.ei.
R981311400	Előző évi DEV.ei. pénzmaradvány igénybev.ei.
R981312100	Előző évi pénzmaradvány igénybev.kötv.
R981312400	Előző évi DEV pénzmaradvány igénybev.kötv.
R981313100	Előző évi pénzmaradvány igénybev.
R981313400	Előző évi DEV pénzmaradvány igénybev.
R981610000	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
R981620000	Központi, irányító szervi támogatás kötváll
R981631100	Irányító szervtől kapott műk.célú támogatás
R981631110	Működési költségvetés támogatása - Képzés
R981631130	Működési költségvetés támogatása - Céltámogatás
R981631140	Működési költségvetés támogatása - PPP támogatása
R981631150	Működési költségvetés támogatása - Közoktatás tám.
R981631160	Működési költségvetés támogatása - Pályázatok
R981631170	Működési költségvetés támogatása Egyéb állami bev.
R981632100	Irányító szervtől kapott felhalmozási célú támogat
T365101	SzállítóiElőlegigény
T365102	Vevői Előlegigény

Megismerési záradék számlarendhez

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a centrum és tagintézményei a számlarend tartalmát megismertük, azokat a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

Ceglédi SzC

Név	Munkakör, feladat ellátó	Aláírás	Dátum
Buncsák Gábor	főigazgató		2021. március 1.
Hegedűsné Homoki Mária	gazdasági vezető		2021. március 1.
Szabadi Zoltán	főigazgató helyettes		2021. március 1.
Balla Piroska	pénzügyi számviteli ügyintéző		2021. március 1.
Hugyi Ernikő	személyügyi és pénzügyi számviteli ügyintéző		2021. március 1.
Kiss Erzsébet	pénzügyi számvitel ügyintéző		2021. március 1.
Nagy Gyöngyi	pénzügyi számviteli ügyintéző		2021. március 1.
Váradai Mariann	személyügyi és pénzügyi számviteli ügyintéző		2021. március 1.
Vargáné Vágány Krisztina	pénzügyi számviteli ügyintéző		2021. március 1.

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

Cegléd, 2021. március 1.






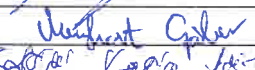
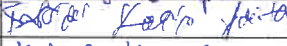



.....
kancellár

Megismerési záradék számlarendhez

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a centrum és tagintézményei a számlarend tartalmát megismertük, azokat a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

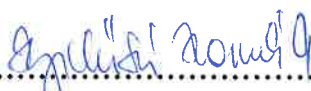
CSzC Bem József Műszaki Technikum és Szakképző Iskola

Név	Munkakör, feladat ellátó	Aláírás	Dátum
Fernengel Katalin	igazgató		2021. március 2.
Kis Lajos	gyakorlati oktatási feladatokat ellátó oktató		2021. március 2.
Illés Zoltán	igazgatóhelyettes		2021. március 2.
Menyhárt Gábor	igazgatóhelyettes		2021. március 2.
Bakóné Kovács Anita	gazdasági ügyintéző		2021. március 2.
Révészné Kunszt Melinda	gazdasági ügyintéző		2021. március 2.

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

Cegléd, 2021. március 2.




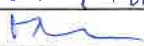




.....
gazdasági vezető

Megismerési záradék számlarendhez

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a centrum és tagintézményei a számlarend tartalmát megismertük, azokat a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.


CSzC Közgazdasági és Informatikai Technikum

Név	Munkakör, feladat ellátó	Aláírás	Dátum
Imréné Lukácsi Ildikó	igazgató		2021. március 2.
Szekerné Csák Ágnes	gyakorlati oktatási feladatokat ellátó oktató		2021. március 2.
Kovács Zoltán	igazgatóhelyettes		2021. március 2.
Mótyovszki Tibor	igazgatóhelyettes		2021. március 2.
Borsosné Határ Ildikó	gazdasági ügyintéző		2021. március 2.

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

Cegléd, 2021 március 2.










gazdasági vezető

Megismerési záradék számlarendhez

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a centrum és tagintézményei a számlarend tartalmát megismertük, azokat a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.


CSzC Nagykátai Ipari Szakképző Iskola

Név	Munkakör, feladat ellátó	Aláírás	Dátum
Fehérvári Károly	igazgató		2021. március 2.
Guth Zsuzsanna	gyakorlati oktatási feladatokat ellátó oktató		2021. március 2.
Urbán Lászlóné	igazgatóhelyettes		2021. március 2.
Orczi Zsuzsanna	igazgatóhelyettes		2021. március 2.
Oláh Szandra Eliza	gazdasági ügyintéző		2021. március 2.
Gyürényé Őri Ivett	gazdasági ügyintéző		2021. március 2.

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

Cegléd, 2021. március 2.




.....
gazdasági vezető

Megismerési záradék számlarendhez

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a centrum és tagintézményei a számlarend tartalmát megismertük, azokat a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

CSzC Szerényi József Technikum és Szakképző Iskola

<i>Név</i>	<i>Munkakör, feladat ellátó</i>	<i>Aláírás</i>	<i>Dátum</i>
Lipka Gabriella	igazgató		2021. március 2.
Kalina Ferenc	gyakorlati oktatási feladatokat ellátó oktató		2021. március 2.
dr. Hámori Dániel	igazgatóhelyettes		2021. március 2.
Sápi Viktória	igazgatóhelyettes		2021. március 2.
Bujdos-Ungvári Mónika	gazdasági ügyintéző		2021. március 2.
Dolányiné Antal Livia	gazdasági ügyintéző		2021. március 2.

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

Cegléd, 2021. március 2.




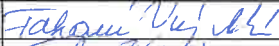
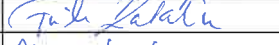




.....
gazdasági vezető

Megismerési záradék számlarendhez

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a centrum és tagintézményei a számlarend tartalmát megismertük, azokat a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

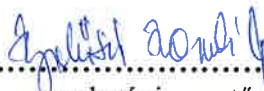
CSzC Unghváry László Vendéglátóipari Technikum és Szakképző Iskola

<i>Név</i>	<i>Munkakör, feladat ellátó</i>	<i>Aláírás</i>	<i>Dátum</i>
Baranyi Tibor	igazgató		2021. március 2.
Budainé Solymos Andrea	igazgatóhelyettes		2021. március 2.
Irházi Emőke	igazgatóhelyettes		2021. március 2.
Fakanné Virág Anikó	gazdasági ügyintéző		2021. március 2.
Füle Katalin	gazdasági ügyintéző		2021. március 2.
Hasur Endréné	gazdasági ügyintéző		2021. március 2.

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

Cegléd, 2021. március 2.


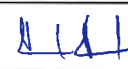

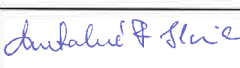



.....
gazdasági vezető

Megismerési záradék számlarendhez


Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy a centrum és tagintézményei a számlarend tartalmát megismertük, azokat a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

CSzC Mihály Dénes Szakképző Iskola

<i>Név</i>	<i>Munkakör, feladat ellátó</i>	<i>Aláírás</i>	<i>Dátum</i>
Fekete József	igazgató		2021. március 2.
Tomatás Tímea	igazgatóhelyettes		2021. március 2.
Varga Imréné	gyakorlati oktatási feladatokat ellátó oktató		2021. március 2.
Antalné Fazakas Ildikó	gazdasági ügyintéző		2021. március 2.

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam.

Cegléd, 2021. március 2.


.....
gazdasági vezető

