

CEGLÉDI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM FŐIGAZGATÓJÁNAK és KANCELLÁRJÁNAK

5/2024. CSZC számú

UTASÍTÁSA

A Ceglédi Szakképzési Centrum számlarendjéről

2024. 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 könyvviteli-, 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.

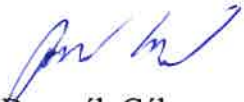
- 3) **Tárgya:** A bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági események a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartás vezetésének kialakítása.

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.
2. Hatályát veszti a 2021. március 1-jén kiadott NSZFH/609/00039-15/2021. szabályzat.


Buncsák Gábor
főigazgató



kmf.


Dr. Ferenczi Norbert
kancellár

Jogi ellenjegyző:



CEGLÉDI SZAKKÉPZÉSI CENTRUM

SZÁMLARENDJE

Jóváhagyta: Dr. Ferenczi Norbert
Készítette: Kiss Erzsébet
Készült: 2024. március 1.
Hatályos: 2024. március 1.
Érvényes visszavonásig!

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, a nemzeti vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvényben (a továbbiakban: Nvtv.) foglalt előírások, a 15/2019. (XII.7) PM rendelet a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendje, 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.

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 az 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 számfeltett 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: tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hiteligenybevételt, a biztosítást is); beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt.

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

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 mérlegtételként 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 váltókezesi 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 többletbevétel 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 belülre, **K508**. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre, **K82**. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre és **K86**. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre 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 Ktgv.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 számlákhoz kapcsolódik.

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

2.1.7. Külföldi pénzürtékre 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 kötelezettségként kell elszámolni.

2.1.10. Függő követelések és kötelezettségek nyilvántartása

Az Sztv. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti függő és biztos (jövőbeni) követeléseket, valamint az Sztv. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket – ide értve az egységes rovatrend **K506**. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, **K84**. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, 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 könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletben foglaltak szerint kell kialakítani. A pénzügyi könyvvizetés során az Áhsz. 40. § (2) és (3) bekezdése szerinti eseteket nettó módon, a korábban elszámolt eszközzel, eredményszemléletű bevétellel, ráfordítással szemben kell elszámolni.

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

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

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 könyvvizetés és az eredményszemléletű pénzügyi könyvvizetés alapján az éves költségvetési beszámoló részei is elkülönülnek egymástól: a költségvetési könyvvizetés adatai alapján és az eredményszemléletű pénzügyi könyvvizetés adatai alapján készíthető részekre.

Az éves költségvetési beszámolónak a költségvetési könyvvizetés 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

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 SAP 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

- előírányzatok 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 KIRA 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. Az SAP programban elvégzett zárási és nyitási folyamatok után – 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 könyvelési program csak az állományi számlák egyenlegeit hozza át nyitó tételként.

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 igénybevételéhez 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+kormányzati funkció megnevezése
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 SAP 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 SAP 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,

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	

1. 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+ kormányzati funkció megnevezése

Általános forgalmi adó

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó telj.

K 0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla+ kormányzati funkció megnevezése

- 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 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

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

Kötelezettséggként

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

2. 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
- b) Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés elszámolása
 - T 84343 Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése
 - K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

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 visszaírása
- b) Immateriális jószág kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
 - T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 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 3321 Kincstári 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+ kormányzati funkció megnevezése

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 köztestületi szervek fizetési számlái

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3. 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 SAP 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.

4. Az immateriális javak könyvviteli mérleggel való kapcsolata

A mérleg eszköz oldalán kell kimutatni a pénzügyi és számviteli számlák egyenlegét mérlegtételenként, amelynek forrása 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.

5. 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. nyt. 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. nyt. 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. nyt. ellenszámla

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

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+ kormányzati funkció megnevezése

Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+ kormányzati funkció megnevezése

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

6. 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.

7. 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.

8. Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 863. Térítés nélkül átadott eszközök értéke

K 152 Befejezetlen felújítások

9. 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

10. 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+ kormányzati funkció megnevezése

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

Általános forgalmi adó

T 0051 Alaptevékenység bevételi ellenszámla+ kormányzati funkció megnevezése

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

11. Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Készletek

K 11/151 Immateriális javak, befejezetlen beruházások

12. 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

b) Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 138-148 Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
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: fogalmkörébe tartoznak a betonból, vagy más (fa, műanyag, alumínium, stb.) anyagból készült térelemek, felújítható szerkezetek, így pl. kerítések, garázsok, víz, gáz, és egyéb közmű vezetékek.

Ingtatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok: földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi 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 kötelezettségként 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** alapbizonylatok (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

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 (-)
Beszerezés	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 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
- 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) Kötelezettségként
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

3. Tárgyi eszközök állományának csökkenése

3.1. Tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Értékcsökkenést a már rendeltetészerűen 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

- 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 fogalmi 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+ kormányzati funkció megnevezése
K 09533 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
Általános forgalmi adó

T 0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla+ kormányzati funkció megnevezése
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, kiselejtezett 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 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
- 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 visszairása
T 138 Gépek, ber. felsz. és járművek elsz. t.felüli é.csökkenése és annak visszairása
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 eredményszemléletű bevételei

- 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

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
 - bb) 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
 - 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

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
K 331. Forintszámlák

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 az SAP 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 SAP 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
- 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 eredményszemléletű 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 SAP 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, megnevezésseli+szakfeladat száma számozással, megnevezésseli
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 eredményszámlátú bevételei
K 9232. Más különféle egyéb eredményszámlátú 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 visszaírása

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 eredményszámlátú 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. Visszáru 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

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 visszaírása

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

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 SAP 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

Az SAP program évvárás nélküli nyitást végez, mely az állományi számlák egyenlegének következő évre való áthozatalát jelenti.

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

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 munkavállaló 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

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+ kormányzati funkció
megnevezése

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 eredményszámlátú bevételei

Teljesítésként

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

8. Árfolyamvesztés 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+kormányzati funkció megnevezése

b) pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettségként

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

Az SAP program évvárás nélküli nyitást végez, mely az állományi számlák egyenlegének következő évre való áthozatalát jelenti.

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 pénzeszközzől 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+kormányzati funkció megnevezése

- 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 szervi támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán (kincstári körben) a pénzügyi számvitel szerint**

- a) Jóváírásként
 - T 331. Forintszámlák
 - K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

- b) Teljesítésként
 - T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
 - K 331. Forintszámlák

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

- a) Követelésként
 - T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

- b) Teljesítésként
 - T 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla+ kormányzati funkció megnevezése
 - K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

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

- a) Követelésként
 - T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

- b) Teljesítésként
 - T 33. Forintszámlák és devizaszámlák
 - K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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+ kormányzati funkció megnevezése
 - 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+ kormányzati funkció megnevezése
 - 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+ kormányzati funkció megnevezése
- 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
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+ kormányzati funkció megnevezése
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,
- továbbszámolt 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 SAP 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 SAP 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 alaphozonylatok alapján tételesen, idősorosan (sorszám) be kell vezetni az

adósokkal, a vevőkkel, a munkavállalókkal szembeni követelések, valamint az egyéb követelések keletkezésének időpontját, a nyilvántartásba vétel dátumát, a követelés tárgyát, összegét az egysége rovatrend szerint, a kötelezett azonosításához szükséges adatokat, a követelés teljeítésének 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 bevételre

T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések bevételre

Az SAP program évről-évre nélküli nyitást végez, mely az állományi számlák egyenlegének következő évre való áthozatalát jelenti.

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

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések bevételre

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések bevételre

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 visszaírása a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Követelés bevételre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Értékvesztés visszaírása a pénzügyi számvitel szerint

T 3581-3586 Követelések értékvesztése és annak visszaírása

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 SAP 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

Követeléseként

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 kötelezettségként

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 +kormányzati funkció megnevezése

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

Kötelezettségként

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 + kormányzati funkció megnevezése

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+ kormányzati funkció megnevezése

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 visszafizetését.

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

Kötelezettséggként

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

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 visszaírásának elszámolása

a) Értékvesztés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások

K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

b) Értékvesztés elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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 visszaírásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

K 92332 Követelések visszaírt értékvesztése

d) Értékvesztés visszaírásának 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 visszaírása könyvviteli számla, záró egyenlegét a 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása könyvviteli számlán,

d) a 365185. Egyéb adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása könyvviteli számla, záró egyenlegét a 365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása és a 3651856. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszaírása 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. leltárhány),

- a tartozás összege,
- a tartozás előírásának dátuma,
- a tartozás levonásának, visszafizetésének összege, dátuma.

Különféle 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 SAP 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 fogalmkörébe 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 SAP 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 munkavállalóknak 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 SAP 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 SAP 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

T 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

Kiszámlázott általános forgalmi adó

T 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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 PASSZÍV 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.
- Felhalmozási 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.

Az SAP program évvárás nélküli nyitást végez, mely az állományi számlák egyenlegének következő évre való áthozatalát jelenti.

A program a 491. és 493. számlákat nem használja.

13.

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

1. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése
T 81-83 Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás
K 51-56 Költségnemek
2. 8. számlaosztály számláinak zárása
T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások
3. 9. számlaosztály számláinak zárása
T 9 Eredményszemléletű bevételek
K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
4. 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
5. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása
T 0031 Alaptevékenység kiadásai nyilvántartási ellenszámla
és
T 09(3) Bevételek teljesítése
K 05(3) Kiadások teljesítése
és
K 0051 Alaptevékenység bevételei nyilvántartási ellenszámla
6. 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
7. 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

13.

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 foglalkoztatottaknak 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 KIRA 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 munkavállaló 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 munkavállaló iskola rendszerű továbbtanulása esetén adható munkáltatói támogatást
- 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 közterhekkel 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

4. Illetményelőleg rendezése könyvelési értesítő alapján a költségvetési számvitel szerint
T 051 (3) Személyi juttatások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadásai nyilvántartási ellenszámla+ kormányzati funkció megnevezése
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
6. Munkáltató követelése rendezése a költségvetési számvitel szerint
Követelés teljesítéseként
T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+ kormányzati funkció megnevezése
K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

Kötelezettség teljesítéseként
T 051(3) Személyi juttatások teljesítése
K 0031 Kiadások nyilvántartási ellenszámla+ kormányzati funkció megnevezése
7. Munkáltató követelése 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+ kormányzati funkció megnevezése
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

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+ kormányzati funkció megnevezése
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+ kormányzati funkció megnevezése
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 költségtérítés +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+ kormányzati funkció megnevezése
4. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Kötelezettséggént
T 55 Bérjárulékok
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- b) Teljesítésként
T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
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 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

2. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása (TB 1%) a pénzügyi számvitel szerint

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
K 9244 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 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
K 53/54 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések

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 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli 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 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli 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 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli 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 kötelezettséggként

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 kötelezettséggként

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 teljesítése személyi juttatások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+ kormányzati funkció megnevezése
- e) Általános forgalmi adó teljesítésként
T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+ kormányzati funkció megnevezése
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint
- a) Nettó összeg kötelezettségként
T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként
T 8434. Más különféle egyéb ráfordítások
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként
T 55 Bérjárulékok
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- e) Teljesítésként (nettó összeg)
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3211 Pénztár
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+ kormányzati funkció megnevezése

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

- f) Munkavállaló kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint
T 051(3) Személyi juttatások teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+ kormányzati funkció megnevezése
- g) Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
- 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
- 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+ kormányzati funkció megnevezése
- 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 belülre, vagy
T 0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
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 belülre, vagy
K0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
- 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 belülre teljesítése
K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+kormányzati funkció megnevezése
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+ kormányzati funkció

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+kormányzati funkció megnevezése
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 eredményszámlájú 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 eredményszámlájú bevételei
K 443 Halasztott eredményszámlájú 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+kormányzati funkció
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 eredményszemléletű 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 eredményszemléletű 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+ kormányzati funkció megnevezése
- 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 eredményszemléletű bevételek
T 9423 Különféle/különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű 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+ kormányzati funkció megnevezése

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 SAP program lehetőségeit kihasználva külön anyagcikk lekérdezésével 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)

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, személyszállítás, 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+ kormányzati funkció megnevezése

cd) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 0031 Alaptevékenység kiadások nyilvántartási ellenszámla+ kormányzati funkció megnevezése

d) Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

da) Nettó összeg (előleggel együtt)

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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+ kormányzati funkció megnevezése

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+ kormányzati funkció megnevezése

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+ kormányzati funkció megnevezése
K 094023/094033/094053 Szolgáltatások teljesítése
Általános forgalmi adó
T 0051 Alaptevékenység bevételek nyilvántartási ellenszámla+ kormányzati funkció megnevezése
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.

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+ kormányzati funkció megnevezése

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 csökkentésként

T 0031 Alaptevékenység kiadása nyilvántartási ellenszámla+kormányzati funkció megnevezése

K 05(3) Kiadások teljesítése

Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentésként

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 csökkentésként

T 42 Kötelezettségek

K 1-2-5-8 Eszközök, készletek, költségek, ráfordítások

Kötelezettség átvezetéseként

T 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

K 42 Kötelezettségek

- f) Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

T 331. Forintszámlák

T 321. Forintpénztár

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+kormányzati funkció megnevezése
- 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 nyilvántartásba vétel, teljesítés 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 nyilvántartásba vétel, teljesítés 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+ kormányzati funkció megnevezése

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 könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek 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) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- j) Az SAP program évezárás nélküli nyitást végez, mely az állományi számlák egyenlegének következő évre való áthozatalát jelenti.
- 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.

Adatstatisztika	Szám
Átadott rekordok	1.863

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
1111000000	R561310000	Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
1112000000	R561310000	Kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált áll értéke
1121000000	R561320000	Szellemi termékek aktivált állományának értéke
1122000000	R561320000	Kisértékű szellemi termék aktivált áll értéke
1161000000	NK	Immateriális javak értékhelyesbítése
1181000000	NK	Vagyoni értékű jogok terven fel. écs és a visszaír
1182000000	NK	Szellemi termékek terven fel. écs és an. visszaír
1191000000	NK	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
1191100000	NK	Kisértékű vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
1192000000	NK	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
1192100000	NK	Kisértékű szellemi termék értékcsökkenése
1211100000	NK	Termőföldek aktiv. áll. értéke
1211200000	NK	Telkek aktiv. áll. értéke
1211300000	NK	Épületek aktiv. áll. értéke
1211311000	NK	Lakóépületek (ideértve lakások) aktiv. áll. ér
1211321000	NK	Ért. nem csökk.műemléki véd.épületek aktiv.
1211331000	NK	Egyéb épületek aktiv. áll. értéke
1211400000	NK	Egyéb építmények aktiv. áll. értéke
1211410000	NK	Ültetvények aktiv. áll. értéke
1211430000	NK	Halastó aktivált értéke
1211490000	NK	Különféle egyéb építmények aktiv. áll. értéke
1218100000	NK	Üzemel-re, kez-re átadott földterület, telek áll é
1218300000	NK	Üzemelre, kezre átadott épületek állományon értéke
1218400000	NK	Üzemel-re, kez-re átadott egyéb építmények áll ért
1221000000	NK	Ingatlanokhoz kapcs. vagyoni ért. jogok akt
1228000000	NK	Üzem.kez.átad.ing.kapcs.vagyoni ért.jog.akt
1261200000	NK	Termőföldek értékhelyesbítése
1262200000	NK	Telkek értékhelyesbítése
1263200000	NK	Épületek értékhelyesbítése
1264200000	NK	Egyéb építmények értékhelyesbítése
1265200000	NK	Ingatlanokhoz kapcs. vagyoni ért. jogok érté
1281120000	NK	Telkek Terven felüli ÉCS
1281130100	NK	Épületek terven felüli ÉCS
1281131100	NK	Lakóépületek (ideértve lakások) terven felüli
1281132100	NK	Ért.nem csökk.műemlék védettséggű épül.t.f
1281133100	NK	Egyéb épületek terven felüli ÉCS
1281140000	NK	Egyéb építmények terven felüli ÉCS
1281141000	NK	Ültetvények terven felüli ÉCS
1281143000	NK	Halastó terven felüli ÉCS
1281149000	NK	Különféle egyéb építmények terven felüli écs.
1281150000	NK	Ing. és kapcs.vagyoni ért. jogok terv. fel. ÉCS
1281830000	NK	Üzemre,kezre átad épületek aktiv áll tervenfel ÉCS
1281840000	NK	Üzemre,kezre átadott egyéb építmények tervfel ÉCS
1281880000	NK	Üzem.kez.adott ing.kap.vagyoni ért.jog.terv.
1291300000	NK	Épületek terv szerinti ÉCS
1291310000	NK	Lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti ÉCS
1291330000	NK	Egyéb épületek terv szerinti ÉCS
1291400000	NK	Egyéb építmények tervszerinti ÉCS
1291410000	NK	Ültetvények terv szerinti ÉCS
1291430000	NK	Halastó terv szerinti ÉCS
1291490000	NK	Különféle egyéb építmények terv szerinti ÉC
1291500000	NK	Ing. és kapcs.vagyoni ért. jogok terv szerinti ÉCS
1292830000	NK	Üzre,kezre átadott épületek terv sz ÉCS
1292840000	NK	Üzre,kezre átadott egyéb építmények terv sz ÉCS
1292880000	NK	üzem.kez.átad.ing.kapcs.vagyoni ért.jog tervsz ÉCS
1311110000	NK	Informatikai eszközök aktivált állományának értéke
1311130000	NK	Kisértékű informatikai eszközök akt. áll ért.
1311310000	NK	Egyéb gép,berendezés,felszerelés aktivált áll ért
1311320000	NK	Kisértékű egyéb gép, berendezés
1311410000	NK	Bútorok aktivált állományának értéke

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
1311420000	NK	Képzőművészeti alkotások
1311430000	NK	Könyvek, egyéb kulturális javak
1311440000	NK	Kisértékű képzőműsz.alkotások akt. áll. értéke
1311441000	NK	Kisértékű butorok akt. áll. értéke
1311442000	NK	Kisértékű könyvek
1311450000	NK	Hangszerek aktivált állományának értéke
1311460000	NK	Kisért. hangszer aktivált állományának értéke
1311510000	NK	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.akt.á
1311520000	NK	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.akt.á
1311900000	NK	Járművek aktivált állományának értéke
1318110000	NK	Üzemelre, keze átadott informatikai eszk értéke
1318310000	NK	Üzre,keze átadott egyéb gép, berend. akt ért
1318410000	NK	Üzre,keze átadott bútorok akt ért
1318420000	NK	Üzre,keze átadott képzőműv. alkotások akt ért
1318430000	NK	Üzem.-re, kez.-be átadott könyvek, egyéb kulturáli
1318450000	NK	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek értéke
1318900000	NK	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek értéke
1361100000	NK	Informatikai eszközök értékhelyesbítése
1363100000	NK	Egyéb gép, berend. és felszer. értékhely.
1364100000	NK	Bútorok értékhelyesbítése
1364200000	NK	Képzőművészeti alkotások értékhelyesbítése
1364300000	NK	Könyvek, egyéb kulturális javak érh.
1364500000	NK	Hangszerek értékhelyesbítése
1369000000	NK	Járművek értékhelyesbítése
1381111000	NK	Informatikai eszközök terv.fel.ÉCS
1381131000	NK	Egyéb gép,berendezés és felszerelés terven fel ÉCS
1381141000	NK	Bútorok terven fel ÉCS
1381142000	NK	Képz.művalk. terv.fel. ÉCS
1381143000	NK	Könyvek, egyéb kulturális javak TFÉCS
1381145000	NK	Hangszerek terv.fel. ÉCS
1381150000	NK	Egyéb értékét nem csökkentő eszköz terv.fel. ÉCS
1381190000	NK	Járművek terv.fel.ÉCS
1381811000	NK	Üzemelre, keze átadott inform. eszk terv.fel.Écs
1381831000	NK	Üzem.kez.átad.egyéb gép, berend.és felsz. TFÉCS
1381841000	NK	Üzem. kez. átadott bútorok TFÉCS
1381842000	NK	Üzem. kez. átadott képzőművészeti alkotások TFÉCS
1381843000	NK	Üzem. kez. átadott könyvek, egyéb kulturális javak
1381845000	NK	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek terv.fel.ÉCS
1381890000	NK	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek terv.fel. ÉCS
1391110000	NK	InformatikaiEszközök terv szerinti értékcsökkenése
1391130000	NK	Kisértékű informatikai eszközök terv szerinti ÉCS
1391310000	NK	Egyéb gép,berendezés,felszerelések terv szer ÉCS
1391320000	NK	Kisértékű Egyéb gép,berend.,felsz.terv szer ÉCS
1391410000	NK	Bútorok terv szerinti értékcsökkenése
1391430000	NK	Könyvek, egyéb kulturális javak terv szerinti ÉCS
1391441000	NK	Kisértékű butorok akt. áll. Értéke terv szer ÉCS
1391442000	NK	Kisértékű könyvek terv szer ÉCS
1391450000	NK	Hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
1391460000	NK	Kisért. hangszer terv szerinti értékcsökkenése
1391900000	NK	Járművek terv szerinti értékcsökkenése
1398110000	NK	Üzemre, keze átadott inform eszköz terv szer ÉCS
1398310000	NK	Üzem.kez.átad.egyéb gép, berend.és felsz. TSzÉCS
1398410000	NK	Üzem. kez. átadott bútorok TSZÉCS
1398430000	NK	Üzem. kez. átadott könyvek, egyéb kult. javak TSZÉ
1398450000	NK	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek terv szer.ÉCS
1398900000	NK	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek terv szerinti ÉCS
1411000000	NK	Tenyészállatok aktivált állományának értéke
1418000000	NK	ÜzemelreKeze átadott tenyészállatok állom értéke
1460000000	NK	Tenyészállatok értékhelyesbítése
1481100000	NK	Tenyészállatok akt.áll.terv.fel. ÉCS

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
1481800000	NK	Üzemre,kezre átadott tenyészállat tervenFelüli ÉCS
1491000000	NK	Tenyészállatok aktivált áll terv szerinti ÉCS
1498000000	NK	ÜzemreKezre átadott tenyészállatok terv szer ÉCS
1510000090	NK	Befejezetlen beruházások ellenszámlája
1511110000	R561310000	Beflen vagyoni értékű jogok
1511210000	R561320000	Beflen szellemi termékek
1512110000	R562310000	Bef.tlen vás. termőföld beruh. tárgyévi áll.
1512120000	R562322000	Bef.tlen vás. telkek beruh.tárgyévi áll.
1512130000	R562330000	Bef.tlen vás.épületek beruh. tárgyévi áll
1512131000	R562331000	Bef.tlen vás. lakóépületek beruh. tárgyévi áll
1512132000	R562332000	Bef.len vás.ért.n.cs.müem.véd.épül.beru.t.évi áll.
1512133000	R562333000	Bef.tlen vás. egyéb épületek beruh. Tárgyévi áll.
1512140000	R562334000	Bef.tlen vás. egyéb építmények beruházás
1512150000	R562350000	Bef.tlen vás.ing.-hoz kap.vagy.ért.jog.ber.t.á.
1513110000	R563310000	Informatikai eszközök befejezetlen beruházásai
1513130000	R563310000	Kisértékű informatikai eszközök beflen beruh
1513310000	R564310000	Beflen vás.egyéb gép, berend.felsz.beruházás
1513320000	R564310000	Beflen vás.kis értékű egyéb gép, berend.felsz.beru
1513410000	R564380000	Bútorok befejezetlen beruházásai
1513420000	R564370000	Képzőműv.k.befejezten beruházásai
1513430000	R564320000	Könyvek, egyéb kulturális javak befejezetlen beruh
1513440000	R564320000	Kisértékű könyvek befejezetlen beruházása
1513441000	R564370000	Kisértékű képzőműsz.alkotások beflen
1513442000	R564380000	Kisértékű bútorok beflen
1513450000	R564330000	Hangszerek befejezetlen beruházásai
1513460000	R564330000	Kisért. hangszer befejezetlen beruházásai
1513510000	R564340000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. beruh
1513520000	R564340000	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.befb
1513900000	R564350000	Vásárolt jármű befejezetlen beruházás
1514000000	R564360000	Tenyészállatok befejezetlen beruházásai
1520000090	NK	Befejezetlen felújítások ellenszámlája
1522131000	R571331000	Bef.tlen vás. lakóépületek felúj. tárgyévi áll.
1522132000	R571332000	Bef.tlen vás.ért.n.cs.müem.véd.épül.felúj.TÁ.
1522133000	R571333000	Bef.tlen vás. egyéb épületek felúj. tárgyévi Á.
1522140000	R571340000	Bef.tlen vás. egyéb építmények felújítás
1523110000	R572310000	Informatikai eszközök befejezetlen felújításai
1523130000	R572310000	Kisértékű informatikai eszközök beflen felújítása
1523310000	R573310000	Egy gép,berendezés,felszerelés beftlen felújításai
1523410000	R573380000	Bútorok befejezetlen felújítások
1523411000	R573380000	Kisértékű bútorok befejezetlen felújítások
1523420000	R573320000	Könyvek, egyéb kult. javak befejezetlen felújítások
1523421000	R573320000	Kis értékű könyvek, egyéb kult. javak beflen felúj
1523430000	R573320000	Képz műv.befejezetlen felújítások
1523440000	R573320000	KisértKépzőművészkfelújítás
1523450000	R573330000	Hangszerek befejezetlen felújítások
1523460000	R573330000	Kisért. hangszer befejezetlen felújítások
1523510000	R573340000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. Felúj
1523520000	R573340000	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.beff
1523900000	R573350000	Vásárolt jármű befejezetlen felújítások
1524000000	R573360000	Tenyészállatok befejezetlen felújítása
1581110000	NK	Ing.kap.vagy.i ért.jog. vás.beruh.terv.fel.ÉCS
1581120000	NK	Inf.eszk. vás. beruh.terv.fel.ÉCS
1581130000	NK	Egyéb gép,ber.felsz.vás.beruh.terv.fel ÉCS
1581140000	NK	Jármű beruh.terv.fel.ÉCS
1581150000	NK	Tenyészállatok vás.beruh.terv.fel ÉCS
1581160000	NK	Beflen termőföldek, telkek .terv.fel ÉCS
1581170000	NK	Beflen épületek terv.fel ÉCS
1581180000	NK	Beflen építmények terv.fel ÉCS
1581520000	NK	Inf.eszk.vás. felúj.terv.fel. ÉCS
1581530000	NK	Egyéb gép, ber.felsz.vás.felúj.terv.fel ÉCS

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv. szla hosszú sz.
1581540000	NK	Jármű előző év(ek)i vás.felúj.terv.fel.ÉCS
1581550000	NK	Tenyészállatok vás.felúj.terv.fel.ÉCS
1581560000	NK	Felújítás épületek ter.v.fel.ÉCS
1581570000	NK	Felújítás építmények ter.v.fel.ÉCS
1621000000	R565310000	Tv.alapj.tart.áll.részesedés.nem pü.vállalkozásban
1622000000	R565320000	Tart.részesedések saj.alapít.nem pü.vállalkozásban
1651000000	R565330000	Egyéb tartós részesedések nonprofit gazd.társ.-ban
1671000000	R566300000	Tartós részesedések növelése
1682110000	NK	Tv.alapj.tart.áll.rész.nem pü.váll.értékveszt.
1682120000	NK	Tv.alapj.tart.áll.rész.nem pü.váll.értékv.vissza.
1682210000	NK	Tart.rész.saj.alapít.nem pü.váll.értékvesztése
1682220000	NK	Tart.rész.saj.alapít.nem pü.váll.értékv.vissza
1685110000	NK	Egyéb tartós rész.nonpr.gazd.társ.értékveszt.
1685120000	NK	Egyéb tartós rész.nonpr.gazd.társ.értékv.vissza
2111000000	R531130000	Szakmai anyagok
2111100000	NK	Szakmai anyagok manuális
2112000000	R531230000	Üzemeltetési anyagok
2112100000	NK	Üzemeltetési anyagok manuális
2121100000	R531331000	Áruk
2121110000	R531331000	Áruk manuális
2182110000	NK	Szakmai anyagok értékvesztése
2182210000	NK	Üzemeltetési anyagok értékvesztése
2182300000	NK	Áruk értékvesztése
2183110000	NB	Szakmai anyagok értékvesztésének visszairása
2183210000	NB	Üzemeltetési anyagok értékvesztésének visszairása
2183300000	NB	Áruk értékvesztésének visszairása
2211000000	NK	Értékesítési céllal átsorolt eszközök
2212000000	NK	Követelés fejében átvett készletek
2212010000	NK	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek man.
2281100000	NK	Értékesít cél.átsorolt eszk értékvesztése
2281200000	NK	Követelés fejében átvett készletek értékvesztése
2281300000	NK	Értékesít cél.átsorolt eszk értékvesztésének vissz
2281400000	NB	Követelés fejében átvett eszk értékvesztésének vis
2311000000	NK	Befejezetlen termelés
2311900000	NK	Befejezetlen termelés technikai
2312000000	NK	Félkész termék
2321000000	NK	Késztermékek
2321100000	NK	Késztermékek manuális
2331000000	NK	Növendék állatok
2332000000	NK	Hízó állatok
2333000000	NK	Egyéb állatok
2334000000	NK	Növendék, hízó, egyéb állat - manuális
2350000000	NK	Egyéb készlet
2381100000	NK	Befejezetlen termelés értékvesztése
2381200000	NK	Félkész termékek értékvesztése
2381300000	NK	Késztermékek értékvesztése
2381700000	NK	Befejezetlen termelés értékveszt.visszairás
2381800000	NK	Félkész termékek értékveszt.visszairása
2381900000	NK	Késztermékek értékveszt.visszairása
2382100000	NK	Növ.-, hízó és egyéb állatok értékvesztése
2382300000	NK	Növ.-, hízó és egyéb állatok értékveszt.vissz
2410000000	NK	Nem tartós részesedések
2481000000	NK	Értékpapírok értékvesztése
2482000000	NB	Értékpapírok értékvesztésének visszairása
2990000000	AB/SZB	Anyag AB/SZB
3211000000	PENZTAR	Pénztár 1
3211010000	PENZTAR	Pénztár 2
3211020000	PENZTAR	Pénztár 3
3211030000	PENZTAR	EFOP-3.1.6 pályázati PT
3211040000	PENZTAR	EU pályázatos pénztár

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
3211050000	PENZTAR	EFOP-4.1.6. pályázati PT
3221010000	PENZTAR	Pénztár_EUR
3221020000	PENZTAR	Pénztár_USD
3221030000	PENZTAR	Pénztár_FONT
3221040000	PENZTAR	Valutapénztár RON
3221050000	PENZTAR	Valutapénztár_UAH
3221060000	PENZTAR	Valutapénztár PLN
3221070000	PENZTAR	Valutapénztár_RSD
3231000000	BANK	Betétkönyvek
3232000000	BANK	Elektronikus pénzeszközök
3233000000	BANK	Csekkek
3311100000	BANK	Dolgozók lakásépítésének munkáltatói tám. 0
3312100001	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 1
3312100002	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 2
3312100003	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 3
3312100004	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 4
3312100005	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 5
3312100006	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 6
3312100007	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 7
3312100008	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 8
3312100009	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 9
3312100010	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 10
3312100011	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla11
3312100012	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 12
3312100013	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 13
3312100014	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 14
3312100015	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 15
3312100016	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 16
3312100017	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 17
3312100018	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 18
3312100019	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 19
3312110033	BANK	Kincstárban vez.forintszlák SimplePay interface
3312110034	BANK	Kincstárban vez.forintszlák KRÉTA interface
3312200001	BANK	Kincstári célelszámolási számla 1
3312200002	BANK	Kincstári célelszámolási számla 2
3312270000	BANK	Egyéb különféle technikai lebonyolítási számla
3312300001	BANK	Fedezetbiztosítási számla 1
3312300002	BANK	Fedezetbiztosítási számla 2
3312300003	BANK	Fedezetbiztosítási számla 3
3321000001	BANK	Kincstáron kívüli devizaszámla
3322000000	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 0
3322000001	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 1
3322000002	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 2
3322000003	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 3
3322000004	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 4
3322000005	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 5
3322000006	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 6
3322000007	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 7
3322000008	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 8
3322000009	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 9
3322000010	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák10
3322000011	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák11
3322000012	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák12
3511000000	KOV	Ktgv.évben esed.köv.műk.c.támog.bev.áht
3511010000	KOV	Ktgv.évben esed.köv.műk.c.támog.bev.áht
3512000000	KOV	Ktgv.évben esed.köv.felh.c.támog.bev.áh
3512010000	KOV	Ktgv.évben esed.köv.felh.c.támog.bev.áh
3513000000	KOV	Ktgv.évben esed.köv.közhatalmi bevételre
3513100000	NB	Ktgv.évben esed.köv.közhatalmi bevételre
3514000000	KOV	Költségvetési évben esedékes köv.műk.bev.

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
3514010000	NB	Költségvetési évben esedékes köv. műk. bev.
3515000000	KOV	KtgviÉvbEsedKövekFelhalmozási bevételekre ÁH-n belül
3515100000	NB	KtgviÉvbEsedKövekFelhalmozási bevételekre ÁHTbelMan
3516000000	KOV	Ktgv.évben esed. köv. műk.c. átvett pénzeszk.
3516010000	NB	Ktgv.évben esed. köv. műk.c. átvett pénzeszk.
3517000000	KOV	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. átvett pénzeszk.
3517010000	NB	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. átvett pénzeszk.
3518000000	KOV	Ktgv.évben esed. köv. finanszírozási bevétel
3518010000	NB	Ktgv.évben esed. köv. finanszírozási bevétel
3521000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c. tám.bev. Áhb.
3521010000	NB	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c. tám.bev. Áhb.
3522000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c. tám.bev. áht
3522010000	NB	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c. tám.bev. áht
3523000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. közhatalmi bevétel
3523100000	NB	Ktgv.évet köv. esed. köv. közhatalmi bevétel
3524000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. működési bevétel
3524010000	NB	Ktgv.évet köv. esed. köv. működési bevétel
3525000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. felhalmozási bevétel
3525010000	NB	Ktgv.évet köv. esed. köv. felhalmozási bevétel
3526000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c. átvett pénzeszk.
3526010000	NB	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c. átvett pénzeszk.
3527000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c. átvett pénzeszk.
3527010000	NB	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c. átvett pénzeszk.
3528000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv.financezírozási bevétel
3528010000	NB	Ktgv.évet köv. esed. köv.financezírozási bevétel
3582100000	NB	Ktgv.évben es.köv.műk.bev.értékv.és visszairása
3582200000	NB	Ktgv.évet.köv.es.köv.műk.bev.értékv.és visszairása
3583100000	NK	Ktgv.évben es.köv.felh.bev.értékv.és visszairása
3583200000	NK	Ktgv.évet.köv.es.köv.felh.bev.értékv.és visszair.
3584100000	NK	Ktgv.évb.es.köv.műkc.átvpzeszk.értékv.és visszair.
3584200000	NK	Ktgvév.köv.es.köv.műkc.átvpzeszk.értékv.és visszair.
3585100000	NK	Ktgv.év.es.köv.felh.c.átvpzeszk.értékv.és visszair.
3585200000	NK	Ktgvév.köv.es.köv.felh.c.átvpzeszk.értékv.és visszair
3611000000	3611000000	Házipénztár és kártyafed számla köz pénzforg elszám
3611100000	3611100000	Házipénztár és a kincst számla köz pénzforg elszám
3612000000	3612000000	Pénzeszk. átv. szla Lakás számlára
3613000000	3613000000	Valutapénzt és devizabet számla köz pénzforg elsz
3614000000	3614000000	Valutapénzt és a kincst számla köz pénzforg elszám
3615000000	3615000000	Kincst számla és kártyfed számla köz pénzforg elsz
3616000000	3616000000	Kincst és devizabetét számla köz pénzforg elszám
3617000000	3617000000	Kincstári számlák közötti pénzforgalom elszámolása
3618000000	3618000000	Devizaszámlák közötti pénzforgalom elszámolása
3619000000	3619000000	Pénztárak közötti pénzforgalom elszámolása
3619100000	BANK	Kártyás elszámolások átvezetési számla
3619200000	BANK	Kompensációs átvezetési számla
3619300000	BANK	Idegen pénznem átvezetési számla
3631020000	3631020000	Általános függő kiadás
3632020000	3632020000	Általános függő bevétel, azonosítás alatti tételek
3641100000	3641100000	Adott előlegek - előz.felsz levonható Áfa
3641211000	R535131100	Levonható egyenes adós ÁFA készletek, szolg
3641211500	R535131150	Levonható arányos adós ÁFA készletek, szolg
3641212000	R567311000	Levonható egyenes adós ÁFA beruházás
3641212500	R567311000	NEWLevonható egyenes adós beruházás
3641213000	R574311000	Levonható egyenes adós ÁFA felújítás
3641213500	R574311000	NEWLevonható egyenes adós felújítás
3641214000	R535131400	Levonható egyenes adós ÁFA szolgáltatás
3641221000	R062000099	Levonható spec. adós ÁFA anyag, szolg
3641222000	R062000099	Levonható spec. adós ÁFA beruházás
3641223000	R062000099	Levonható spec. adós ÁFA felújítás
3641224000	R062000099	Levonható spec. adós ÁFA import szolgáltatás

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
3641300000	3641300000	Fizetett előleg nem levonható ÁFA
3641411000	R535132100	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
3641412000	R567321000	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás
3641413000	R574321000	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
3641421000	R062000099	Nem levonható spec. adós ÁFA anyag, szolg
3641422000	R062000099	Nem levonható spec. adós ÁFA beruházás
3641423000	R062000099	Nem levonható spec. adós ÁFA felújítás
3641424000	R062000099	Nem levonható spec. adós ÁFA import szolgáltatás
3641900000	NK	Adott előlegek Áfa elszámolás technikai
3642100000	3642100000	Kapott előlegekhez kapcsolódó fizetendő Áfa
3642211000	R940633100	Fizetendő egyenes adós ÁFA anyag, szolg
3642212000	R940634000	Fizetendő egyenes adós ÁFA beruházás
3642214000	R940633140	Fizetendő egyenes adós ÁFA import szolgáltatás
3642221000	R062000099	Fizetendő spec. adós ÁFA anyag, szolg
3642222000	R062000099	Fizetendő spec. adós ÁFA beruházás
3642223000	R062000099	Fizetendő spec. adós ÁFA felújítás
3642224000	R062000099	Fizetendő spec. adós ÁFA import szolgáltatás
3642231000	R535231000	Egyenes adózású ÁFA befizetés
3642234000	R940731100	Működési kiadásokhoz kapcs ÁFA visszatér bev
3642240000	BANK	Csoportos ÁFA elszámolási számla
3642900000	NB	Kapott előlegek Áfa elszámolás technikai
3651100000	3651100000	Immateriális javakra adott előlegek
3651200000	3651200000	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
3651300000	3651300000	Készletekre adott előlegek
3651400000	3651400000	Igénybe vett szolgáltatásra adott előleg
3651511000	3651511000	Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti köt.
3651512000	3651512000	Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlege
3651513000	3651513000	Belföldi kiküldetésre adott előlegek
3651514000	3651514000	Külföldi kiküldetésre adott előleg
3651515000	3651515000	Külf. Kiküldetésre, külszolg.-ra deviz.ad.elő
3651516000	3651516000	Utólagos elszámolásra Ft-ban kiadott előleg
3651516800	BANK	Készpénzes vevői számla tech.elsz
3651516900	BANK	Készpénzes szállítói számla tech.elsz
3651516910	BANK	Készpénzes számla tech.elsz.interface
3651517000	3651517000	Utólagos elszámolásra devizában kiadott előleg
3651518000	BANK	Foglalkoztatottaknak adott kártyás előlegek
3651690000	3651690000	Egyéb különféle túlfizetés, téves és visszajáró ki
3651691000	KOT	Egyéb különféle túlfizet., téves és visszaj.ki SF
3651810000	NK	lmmat. javakra adott előlegek értékvesztése
3651820000	NK	Beruházásokra adott előlegek értékvesztése
3651830000	NK	Készletekre adott előlegek értékvesztése
3651840000	3651840000	Igénybe vett szolg.adott elől.értveszt.és annak v.
3651850000	3651850000	Foglalkoztat. adott elől. értveszt.és annak vissz.
3651860000	3651860000	Túlfiz,téves és visszaj.kifiz.értveszt.és annak v.
3652000000	3652000000	Továbbadási célból folyósított tám.ellátások
3657000000	3657000000	Foly.,megel. tb és családtám.ellátások elszám.
3658100000	3658100000	GT alapítása esetén társ.tényl.átadott pszszközök
3658200000	3658200000	GT alapítása esetén társ.tényl.átadott más eszk
3658300000	3658300000	GT jegyz.tőke.em.esetén társ.tényl.átadott pszszk
3658400000	3658400000	GT jegyz.tőke.em.esetén társ.tényl.átad.más eszk
3659100000	BANK	Letét-megőrzés-fedezetkezre átad.peszkbiztosíték
3659100001	3659100001	Letét-megőrzés-fedezetkezre átad.peszkbizt. SD
3661000000	3661000000	December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662000000	3662000000	Utalványok, bérletek, egyéb nem kp-helyettesítő es
3671100000	KOV	Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befiz.
3671211000	3671211000	Termékért.Szolg.nyújt.s.vevőtől előleg
3671290000	3671290000	Egyéb kapott előlegek
3672000000	3672000000	Továbbadási célból folyósított tám, ellát elszám
3673100000	3673100000	Idegenforgalmi adó bevételének elszámolása
3673200000	3673200000	Más szervezetet megillető egyéb bevételek elszám.

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv. szla hosszú sz.
3673210000	KOV	Más szervezetet megillető egyéb bevételek elszám.
3675100000	3675100000	Vagyonkezb vett eszközökkel kapcs.visszapótlási kö
3675200000	3675200000	Alapítás során társ.-nak át nem adott nem pénzb.va
3675300000	3675300000	Jegyzett tőke emelés:társ-nak át nem adott nem pén
3676000000	3676000000	NemTB pü alapjait terh.kifiz.ellát.megtérítés.elsz
3678000000	3678000000	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénze
3678110000	KOV	Letétre,megörz,fedezetkez.átvett pénze., bizt. SFK
3679100000	3679100000	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
3710000000	NK	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhat
3720000000	NK	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3730000000	NK	Halasztott ráfordítások
4110000000	NK	Nemzeti vagyon induláskori értéke
4120000000	NK	Nemzeti vagyon változása
4129000000	NK	Nemzeti vagyon egyéb változása
4132000000	NK	Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv sz
4133000000	NK	Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori é
4141000000	NK	Tartós részesedések forrása
4142000000	NK	Egyéb felhalmozott eredmény
4160000000	NK	Mérleg szerinti eredmény
4211000000	KOT	Költségv.évben es.kötelezettségek szem.juttatásra
4211100000	4211100000	Költségv.évben es.kötelezettségek szem.juttatásra
4211103000	NK	SZJA fizetési kötelezettség
4211104000	NK	Egészségbiztosítási járulék fizetési kötelezettség
4211105000	NK	Nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség
4211106000	NK	TÉV TbjFiz Köt Társadalombiztosítási járulékfizeté
4211108000	NK	Munkaváll. terhelő egyéb, nem adó és járulék jell.
4211900000	NK	Fel nem vett járandóságok
4212000000	KOT	Költségv.évben e.kötel.munkaa.t.jára,szoc.hj.adóra
4212100000	4212100000	Költségv.évben e.kötel.munkaa.t.jára,szoc.hj.adóra
4212101000	4212101000	Munkaadót terhelő SZOCHO
4212102000	4212102000	Munkaadót terhelő SZJA
4212103000	4212103000	Munkaadót terhelő EHO
4212104000	4212104000	Munkaadót terhelő egyéb járulék
4212190000	KOT	Munkáltatót terhelő járulékok technikai számla
4213000000	KOT	Költségv.évben es.kötelezettségek dologi.kiadásra
4213100000	NK	Költségv.évben es.kötelezettségek dologi.kiadásra
4214000000	KOT	Költségv.évben es.kötelezettségek ell.pénzb.juttra
4214100000	4214100000	Költségv.évben es.kötelezettségek ell.pénzb.juttra
4215000000	KOT	Ktgv.évben es. köt. egyéb műk.c. kiadásokra
4215010000	NK	Ktgv.évben es. köt. egyéb műk.c. kiadásokra
4215100000	KOT	Áht.bel. műk.c.kapott ktgv.évi visszat.tám, ki
4215110000	NK	Áht.bel. műk.c.kapott ktgv.évi visszat.tám, ki
4216000000	KOT	Költségv.évben es.kötelezettségek beruházásokra
4216100000	NK	Költségv.évben es.kötelezettségek beruházásokra
4217000000	KOT	Költségv.évben es.kötelezettségek felújításokra
4217100000	NK	Költségv.évben es.kötelezettségek felújításokra
4218000000	KOT	Ktgv.évben es. köt. egyéb felhalm. c. kiadás
4218010000	NK	Ktgv.évben es. köt. egyéb felhalm. c. kiadás
4218100000	KOT	Költségv.évben es.kötel.e.felh.c.tám-ra ÁHTbelül
4218110000	NK	Költségv.évben es.kötel.e.felh.c.tám-ra ÁHTbelül
4219000000	KOT	Ktgv.évet követően esedékes kötel. finansz kiadásokra
4219100000	NK	Ktgv.évet követően esedékes kötel. finansz kiadásokra
4221000000	KOT	Ktgv.évet követően esedékes kötel. személyi juttatásokra
4221100000	NK	Ktgv.évet követően esedékes kötel. személyi juttatásokra
4222000000	KOT	Ktgv.évet követően esedékes kötel. járulékokra, szoc. hj. a
4222100000	NK	Ktgv.évet követően esedékes kötel. járulékokra, szoc. hj. a
4223000000	KOT	Ktgv.évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4223100000	NK	Ktgv.évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4224000000	KOT	Ktgv.évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
4224100000	NK	Ktgv.évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv. szla hosszú sz.
4225000000	KOT	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb műk.c. kiadásai
4225010000	NK	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb műk.c. kiadásai
4225100000	KOT	Ktgv.évet köv.es. köt. műk.c.visszat.tám.törl
4225110000	NK	Ktgv.évet köv.es. köt. műk.c.visszat.tám.törlMan
4226000000	KOT	Ktgv.évet követően esed kötek beruházra
4226100000	NK	Ktgv.évet követően esed kötek beruházásMan
4227000000	KOT	Ktgv.évet követően esedékes köt felújításokra
4227100000	NK	Ktgv.évet követően esedékes köt felújításMan
4228000000	KOT	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb felhalm.c.kiadás
4228010000	NK	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb felhalm.c.kiadás
4228100000	KOT	Ktgv.Évet követően esedKötekEgyFelhiCélúTámkra ÁHB
4228110000	NK	Ktgv.Évet követően esedKötekEgyFelhiCélúTámkra ÁHB
4229000000	KOT	Ktgv.évet követ. es kötel. finansz kiadásokra
4229100000	NK	Ktgv.évet követ. es kötel. finansz kiadásokra
4410000000	NK	Eredményszemléletű bevétk. passzív időbeli elhat.
4420000000	NK	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolá
4431000000	NK	Fejlesztési célra kapott végl. tám. passzív i. elh
4432000000	NK	Térítés nélkül átvett, aj. kapott, fell. eszk. PIE
4433000000	NK	Vagyonkezelésbe vétel passzív időbeli elhatárolása
4910000000	NK	Nyitómérleg számla
4910003511	NB	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.műk.c.támog.bev.ÁH bel
4910003512	NB	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.felh.c.támog.bev.ÁH bel
4910003513	NB	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.közhatalmi bevételre
4910003514	NB	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.működési bevételre
4910003515	NB	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.felh.bev.
4910003516	NB	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.műk.c. átvett pénzeszk.
4910003517	NB	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.felh.c. átvett pénzeszk.
4910003518	NB	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.finanszírozási bevétel
4910004211	NK	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.személyi juttatás
4910004212	NK	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.munkaad.jár és szoch.
4910004213	NK	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.dologi kiadások
4910004214	NK	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.ellátottak pbeli juttatás
4910004215	NK	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.egyéb műk.c. kiadások
4910004216	NK	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.beruházások
4910004217	NK	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.felújítások
4910004218	NK	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.egyébfelh.c. kiadások
4910004219	NK	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.finanszírozási kiadások
4920000000	NK	Mérleg szerinti eredmény elszámolása
4930000000	NK	Zárómérleg számla
4940000000	NK	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4940003511	NK	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4940003513	NK	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4940003514	NK	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4940003515	NK	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4940003516	NK	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4940004211	NK	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4940004213	NK	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4940004216	NK	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4950000000	NK	Mérlegrendezés számla
4951000000	NK	Év eleji mérlegrendezési számla
4952000000	NK	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla
5110000000	R531130000	Szakmai anyagok
5120000000	R531230000	Üzemeltetési anyagok
5222100000	R532130000	Informatikai szolgáltatások besz.
5222210000	R532231100	Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatás ktg.
5222220000	R532231200	Nem adatátviteli célú távközl. díjak ktg. járulék
5231100000	R533130000	Közüzemi díjak
5231110000	R533130001	Közüzemi díjak-villamos energia szolgáltatás díja
5231111000	R533113000	Villamosenergia szolgáltatás díja
5231120000	R533130002	Közüzemi díjak- gázenergia szolgáltatás díja

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
5231121000	R533123000	Gázenergia szolgáltatás díja
5231130000	R533130003	Közüzemi díjak-távhő- és melegvíz szolgáltatás díj
5231131000	R533133000	Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja
5231140000	R533130004	Közüzemi díjak-víz- csatorna szolgáltatás díja
5231141000	R533143000	Víz- és csatorna szolgáltatás díja
5232100000	R533230000	Vásárolt élelmezés
5233100000	R533331000	PPP díjak
5233200000	R533332000	Bérelti és lízingdíjak (PPP nélkül)
5234100000	R533430000	Karbantartási, kisjavítási szolg.
5236100000	R533630000	Szakmai tevékenységet segítő szolg.
5237100000	R533737100	Egyéb szolgáltatások költségei (biztosítási díj né
5237200000	R533737200	Biztosítási díjak
5241100000	R534130000	Kiküldetések költségei
5242100000	R534230000	Reklám- és propaganda költségei
5279000000	R533739001	Átoktatás dologi költségeinek elszámolása
5299000000	R531230000	Csekély eltérés számlaellenőrzésnél AUT
5299999998	R533739003	Pályázati rezsi
5299999999	R533739002	Belső szolgáltatások átterhelése
5311100000	R511013110	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
5311110000	R511013111	Közalkalmazottak alapilletmény teljesítése
5311120000	R511013112	Közalkalmazottak illetmény kiegészítés teljesítése
5311130000	R511013113	Közalkalmazottak nyelvpótlék teljesítési számla
5311140000	R511013114	Közalk.egyéb kötelező illetménypótlék telj
5311150000	R511013115	Közalk.egyéb felt.függő pótl.juttatás telj.
5311160000	R511013116	Kutatási díj teljesítési számla
5311180000	R511013118	Rendsz.keresetkieg.telj.
5311210000	R511013121	Eseti keresetkieg.telj.
5311240000	R511013124	Egyéb juttatások kiadásai teljesítési számla
5312930000	R511013930	Ped.ker.kieg.NKT 65§
5320000000	R511023000	Normatív jutalmak költségei
5331000000	R511033200	Céljuttatás, projektprémium
5341000000	R511043210	Készenléti, ügyeleti, helyett.díj, túlóra, túlszol
5410000000	R511053000	Végkielégítés költségei
5420000000	R511063000	Jubileumi jutalom költségei
5431000000	R511073100	Béren kívüli juttatás(étk, üdülés)
5431010000	R511073101	Közalkalm.önkéntes biztosító pénztár tám.telj.
5431020000	R511073102	Iskolarendsz.képzés hozzájár. minimálbér 2,5-sz.fe
5431040000	R511073104	SZÉP- szálláshely szolgáltatás teljesítése
5431050000	R511073105	SZÉP- vendéglátás teljesítése
5431060000	R511073106	SZÉP- szabadidős szolgáltatás teljesítése
5431070000	R511073107	BKV (helyi) bérlet hozzájárulás teljesítése
5431080000	R511073108	Iskolakezdési támogatás teljesítése
5431090000	R511073109	Adómentes - pályázatokból (étel) teljesítése
5431100000	R511073110	Csekély értékű ajándék (3 * minimálbér 10%)
5431110000	R511073111	Egyéb béren kívüli (étkezés, közalkalmazott)
5431120000	R511073112	Egyéb béren kívül jut. (telefon magáncélú)
5431130000	R511073113	Egyéb béren kívüli juttatás teljesítése
5440000000	R511083000	Ruházati költségtérítés
5451000000	R511093100	Munkabajárás útiköltsége, bérlet
5452000000	R511093200	Munkabajárás útiköltsége - saját gk.(9 Ft)
5453000000	R511093310	Saját gk.hiv.haszn.tér.-fenntartási ktg
5454000000	R511093320	Saját gk.hiv.haszn.tér.-üzemanyag ktg
5460000000	R511113000	Lakhatási támogatás,albérelti hozzájárulás
5471000000	R511123100	Szociális támogatás
5482100000	R511133100	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
5482101000	R511133101	Betegszabadság idejére fizetett díjak teljesítése
5482102000	R511133102	Foglalkoztatottak munkált.kártérítés, egyéb kieg.
5482103000	R511133103	Saját munkavállaló oktatási megbízási díj telj.
5482104000	R511133800	Vizsgadíj többletfeladat
5482106000	R511133106	Közalkalm.tiszteletdíja, szerzői díja, honorárium

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
5482107000	R511133107	Belföldi napidíj teljesítése
5482108000	R511133108	Külföldi napidíj teljesítése
5482109000	R511133109	Bérekompensáció teljesítése
5482110000	R511133110	Biztosítási díjak kiadásai
5482112000	R511133112	Személyi kiadás belső átterh.pályázati Iroda Tech.
5482113000	R511133113	Átöttatás személyi költségeinek elszámolása
5491000000	R511103000	Egyéb költségtérítések
5492120000	R512231100	M.végz.ir.egyéb.jogvisz.nem.saját.fogl.juttatásai
5493120100	R512233201	Külső megbízott megbízási díj teljesítése
5493120400	R512233204	Külsős tiszteletdíj, szerzői díj, honorárium
5493120600	R512233206	Munkaviszonyban nem állók költségtérítésének
5493120700	R512233207	Külsős belföldi napidíj teljesítése
5493120800	R512233208	Külsős külföldi napidíj teljesítése
5493301000	R512332001	Nem foglalkoztatottnak kiűnt.díj, elism.pénzjutal
5493302000	R512332002	Felmentési bér teljesítése
5493303000	R512332003	Prémiumévek programban résztvevők juttatásainak
5493305000	R512332005	Professzor Emeritus juttatás teljesítése
5493306000	R512332006	Egyéb külső személyi juttatások
5493400000	R512333000	Ktg.és egyéb jutt.-vas,gyém., rubin okl.
5493600000	R512336000	Reprezentáció
5493700000	R512337000	Tárgnyeremény
5493800000	R512338000	Adómentes juttatások (színház, sport, egyéb)
5511000000	R523100000	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
5520000000	R523200000	Egyszerűsít.közteherv.hozzájárulás (EKHO) költsége
5531000000	R523300000	Egészségügyi hozzájárulás
5540000000	R523400000	Táppénz hozzájárulás költségei
5560000000	R523993000	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
5569100000	R523999100	Átöttatás járulék költségeinek elszámolása
5569200000	R523999200	Járulékok belső átterhelése, pályázat technikai
5571000000	R523911000	Kifizető által fizetett szja
5590000000	R523600000	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
5611000000	NK	Immateriális javak terv szerinti értékcsök.leírása
5612000000	NK	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenési leírása
5613000000	NK	Informatikai eszközök terv sz.értékcsök.leírása
5614000000	NK	Egyéb gép,berend.és felszer.terv sz.écs. leírása
5615000000	NK	Járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása
5616000000	NK	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökk.leírása
5617000000	NK	Kisé.immat.jav.és tá.esz.egy össz.elsz.écs.leírása
5618000000	NK	Kisértékű TE haszn.v. egy összegben elszám
5710000000	NB	Saját termelésű készletek állományváltozása
5721000000	NB	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
5910000000	FUNKCIONAL	Költségnem átvezetési számla
5915100000	FUNKCIONAL	Anyagköltség átvezetési számla
5915200000	FUNKCIONAL	Igénybev.szolgáltatások költsége átvezetési számla
5915300000	FUNKCIONAL	Béreköltség átvezetési számla
5915400000	FUNKCIONAL	Személyi jell.egyéb kifizetések átvezetési számla
5915500000	FUNKCIONAL	Bérbizárlékok átvezetési számla
5915600000	FUNKCIONAL	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
5915700000	FUNKCIONAL	Saját termelés átvezetési számla
8110000000	NK	Anyagköltség
8120000000	NK	Igénybe vett szolgáltatások értéke
8130000000	NK	Eladott áruk beszerzési értéke
8131000000	R531331000	Bizományosi áruk beszerzési értéke
8141000000	R533531000	Áht-n belüli közvetített szolgáltatások kiadásai
8142000000	R533532000	Áht-n kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai
8210000000	NK	Béreköltség
8220000000	NK	Személyi jellegű egyéb kifizetések
8230000000	NK	Bérbizárlékok
8300000000	NK	Értékcsökkenési leírás
8410000000	NK	Értékesített immJavak tárgyi eszk.könyv sz.értéke

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
8421000000	NK	Hiányzó.selejt.megsem.áll.ból.kiv.tt.eszk.kszért
8431000000	NK	Ag, áruk veszteségjell.leltárért.különbözete
8432000000	NK	Kötelezett megsz.miatt behajt.leírt követelés
8433100000	R535536000	Behajthatatlan adott előlegek leírt összege
8433200000	NK	Behajthatatlan egyéb követelés leírt összege
8434110000	NK	Társaságba bevitt eszk nyilvántartás sz.értéke
8434210000	NK	TérítésNélkÁtadottEszkNyilvtart szerinti értéke
8434220000	NK	Térítés nélkül nyújtott szolgok bekerülési értéke
8435111000	NK	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg.
8435112000	NK	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás
8435113000	NK	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
8435121000	NK	Nem levonható spec. Adós ÁFA anyag, szolg.
8435122000	NK	Nem levonható spec. Adós ÁFA beruházás
8435123000	NK	Nem levonható spec. Adós ÁFA felújítás
8435124000	NK	Nem levonható spec. Adós ÁFA szolgáltatás
8435211000	NK	Immat javak elszámolt terven felüli értékcsökkenés
8435212000	NK	Ingatl és kapcs.vagyon é jogok elsz tervfelüli ÉCS
8435213000	NK	Gép,Berend, felszer, jármv. elszám terv felüli ÉCS
8435214000	NK	Tenyészállatok elszámolt terven felüli ÉCS
8435215000	NK	Beruházások és felújítások elszám terv felüli ÉCS
8435221000	NK	Készletek elszámolt értékvesztése
8435222000	NK	Követelések elszámolt értékvesztése
8435231000	NK	UtAdott (fizetendő) Érthez közvKapcsEngÖssz
8435232000	NK	ÉrtékÁtruházott (engedm) köv könyv szÉrtéke
8435233000	NK	Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek
8435311000	R535531000	H. adók.e. vám, illeték és adójell. befiz. Ráf.
8435331000	R535533000	Késkam,pótl, kötbér,egy.szankc kapcs ráf
8435340000	R535534000	El ktsgvetési év kapcs műk bev ut vfiz kapcs ráf
8435399100	R535535000	Egyéb különf.ráford(gép.köt vizes,közbeszd)
8435431000	R543300000	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
8435441000	R547311000	Teljesítmény alapú ösztöndíj
8435442000	R547312000	Szociális alapú ösztöndíj
8435443000	R547313000	Egyéb, intézmény által meghatározott ösztöndíj
8435444000	R547314000	Szakkollégiumi ösztöndíj
8435445000	R547315000	Kormány által a képzés és kutatás min. emelése cél
8435446000	R547316000	Egyéb, máshová nem sorolható hallgatói kifizetés
8435447000	R547317000	Köznevelési ellátottak juttatásai
8435511000	R550131000	EU-s kötelezettségek ráfordításai
8435512000	R550132000	Egyéb nemzetközi kötelezettségek ráfordításai
8435522000	R550233300	Felügyeleti szerv.javára telj.egyéb befiz.
8435523000	R550233900	Egyéb elvonások és befizetések ráfordításai
8435551000	R550531000	Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv
8435552000	R550532000	Műk.c.vi.tám központi kezelésű előirányzatok
8435554000	R550534000	Műk.c.vi.tám fejkezei EU
8435555000	R550535000	Műk.c.vi.tám egyéb fejkezei
8435556000	R550536000	Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv
8435557000	R550537000	Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv
8435558000	R550538000	Műk.c.vi.tám helyi önk
8435559000	R550539000	Műk.c.vi.tám társéskksz
8435559100	R550539100	Műk.c.vi.tám nönk és kksz
8435559200	R550539200	Műk.c.vi.tám térségi fejl.tan.kksz
8435561100	R550630000	Egyéb műk.c. tám. közp.ktv szervek részére
8435561200	R550631000	Egyéb műk.c. tám. közp.kez.előir.részére
8435561300	R550632000	Egyéb műk.c. tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
8435561400	R550633000	Egyéb műk.c. tám. egyéb fej.kez.előir. részére
8435561500	R550635000	Egyéb műk.c. tám. tb. pénzügyi alapjai részére
8435561600	R550636000	Egyéb műk.c. tám. elkül.áll. pénzalapok részére
8435561700	R550637000	Egyéb műk.c. tám. helyi önkorm.és ktv szerv.
8435561800	R550638000	Egyéb műk.c. tám.társ.és ktv szerveik részére
8435561900	R550639000	Egyéb műk.c. tám. nemz.önkorm. és ktv szerv.

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
8435561910	R550639100	Egyéb műk.c. tám. térs.fejl.tan. és ktv.szerv.
8435562000	R551130000	Működési célú pénzeszközátadás EU-nak-08
8435562100	R551231000	Egyéb műk.c. tám. egyházi jogi személyek részére
8435562200	R551232000	Egyéb műk.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
8435562300	R551233000	Egyéb műk.c. tám. egyéb civil szerve. részére
8435562400	R551234000	Egyéb műk.c. tám. háztartások részére
8435562500	R551235000	Egyéb műk.c. tám. pénzügyi váll.részére
8435562600	R551236000	Egyéb műk.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..r
8435562800	R551238000	Egyéb műk.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
8435562900	R551239000	Egyéb műk.c. tám. egyéb vállalkozások részére
8435562910	R551239100	Egyéb műk.c. tám. korm. és nemz.szerv.
8435562920	R551239200	Egyéb műk.c. tám. egyéb külföldiek részére
8435581000	R550831000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyház
8435582000	R550832000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre nonprofit
8435583000	R550833000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre civil sze
8435584000	R550834000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre háztart
8435585000	R550835000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre püi váll
8435586000	R550836000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre álltul v
8435587000	R550837000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre önkul v
8435588000	R550838000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyé váll
8435589000	R550839000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre EU
8435589100	R550839100	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre korm
8435589200	R550839200	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre e külföld
8435831000	R583310000	Eu-s programok hazai társfin.felh.c.tám visszat.
8435833000	R584330000	Egyéb felh.c.vtám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.tár
8435841000	R584310000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.ktv szervek részére
8435842000	R584320000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.kez. előir. részére
8435843000	R584330000	Egyéb felh.c.tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
8435844000	R584340000	Egyéb felhalm.c.tám. e.fej.kez.előir.részére
8435845000	R584350000	Egyéb felhalm.c.tám. tb pénzügyi alapjai részére
8435846000	R584360000	Egyéb felhalm.c.tám. elkül. áll.pénzalapok r.
8435847000	R584370000	Egyéb felhalm.c.tám. helyi önkorm.és ktv szerveik
8435848000	R584380000	Egyéb felhalm.c.tám. társ.és ktv szerveik részére
8435849000	R584390000	Egyéb felhalm.c.tám. Nemz. Önkorm. és ktv.szerveik
8435849100	R584391000	Egyéb felh.c.tám. térségi fejl. tan.és ktv szerve
8435850000	R586310000	Felh.c. visszatéri. tám., kölcs. ny.háztartások r.
8435880000	R588300000	Felhalm célú tám Eunak ráf
8435891100	R589311000	Egyéb felh. c. tám. egyházi jogi személyek részére
8435891200	R589312000	Egyéb felh.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
8435891300	R589313000	Egyéb felh.c. tám. egyéb civil szerve. részére
8435891400	R589314000	Egyéb felh.c. tám. háztartások részére
8435891500	R589315000	Egyéb felh.c. tám. pénzügyi váll.részére
8435891600	R589316000	Egyéb felh.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..
8435891700	R589317000	Egyéb felh.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
8435891800	R589318000	Egyéb felh.c. tám. egyéb vállalkozások részére
8435891900	R589319000	Egyéb felh.c. tám. korm. és nemz.szerv.
8435892100	R589321000	Egyéb felh.c. tám. Egyéb külföldiek részére
8435910000	NK	Elengedett követelés könyv szerinti értéke
8435920000	NK	Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
8435930000	NK	Részesedés fejében átadott eszk. Kv. Szer.
8511000000	NK	TőkekivonsalTőkeleszállnálBevontRészNyt.SzerÉrt
8512000000	NK	MegszRészEllbenKapEszkÉÁtvKöttÉrtKlBHKapEszÉrtKevb
8513000000	NK	Térítés nélkül átadott tartós részesedések
8514000000	NK	Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfol
8531000000	R535330100	Kamatkiadások teljesítése államháztartáson belül
8541000000	NK	TulajdoniRészstJelentő befektetések értékvesztése
8542000000	NK	Tulajd.rész#. visszairása
8551000000	NK	Lekötött bankbetétek mfn. árf. veszt.
8552000000	NK	Egyéb pénzeszközök mfn. árf. veszt.
8553200000	R535433000	Egyéb devizás eszk. és forr. mfn. árf. veszt.

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
8553300000	R535432000	Devizás eszközök évközi realizált árf. veszteség
8553400000	R535432000	Devizás kötelezettségek évközi realizált árf. vesz
8553500000	R535439000	Pü-i rend. kapcs. adott eng. - Skonto
8553900000	R535439000	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai
9111000000	R936340000	Tankönyvjegyzéki díj
9116110000	R936320000	Habilitációs eljárási díj
9116120000	R936330000	Doktori eljárási díj
9121110000	R940131100	Készletértékesítés nettó eredmény szeml. bevételei
9122310000	R940231000	Oktatási bevételek (tanfolyamok stb.)
9122320000	R940232000	K+F+I tevékenység bevételei
9122330000	R940233000	Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel
9122390000	R940239000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n belül
9123100000	R940331000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n kívül
9123200000	R940332000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n kívül
9125310000	R940531000	Ellátási díjak - Köznevelési ellátottaktól szárm.
9212100000	R981631100	Irányító szervtől kapott műk.célú támogatás
9212110000	R981631110	Működési költségvetés támogatása - Képzés
9212130000	R981631130	Működési költségvetés támogatása - Céltámogatás
9212140000	R981631140	Működési költségvetés támogatása - PPP támogatása
9212150000	R981631150	Működési költségvetés támogatása - Közoktatás tám.
9212160000	R981631160	Működési költségvetés támogatása - Pályázatok
9212170000	R981631170	Működési költségvetés támogatása Egyéb állami bev.
9213100000	R981632100	Irányító szervtől kapott felhalmozási célú támogat
9221100000	R916310000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. ktv.szervektől
9221200000	R916320000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. kez. előir.
9221300000	R916330000	Egyéb műk.c. tám. bev. fej. k.e. EU-s pr. és h.t.fi
9221400000	R916340000	Egyéb műk.c. tám. bev. egyéb fej.kez. előir.
9221500000	R916350000	Egyéb műk.c. tám. bev.tb pü.alapjaitól
9221600000	R916360000	Egyéb műk.c. tám. bev. elkül. áll. pénzalapoktól
9221700000	R916370000	Egyéb műk.c. tám. bev. helyi önkorm. és ktv.sz
9221800000	R916380000	Egyéb műk.c. tám. bev. társ.és ktvszerveiktől
9221900000	R916390000	Egyéb műk.c. tám. bev. nemz. önkorm. és ktv.sz.
9221920000	R916392000	Egyéb műk.c. tám. b.térs.tan.és ktv.sz
9222100000	R965310000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyházi jogi személyektől
9222200000	R965320000	Egyéb műk.c. átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
9222300000	R965330000	Egyéb műk.c. átvett pe. egyéb civil szervezetektől
9222400000	R965340000	Egyéb műk.c. átvett pe. háztartásoktól
9222500000	R965350000	Egyéb műk.c. átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
9222600000	R965360000	Egyéb műk.c. átvett pe. áll.többs.tul.nem pü.váll.
9222700000	R965380000	Egyéb műk.c. átvett pe. önk.többs.tul.nem pü.váll.
9222800000	R965390000	Egyéb műk.c. átvett pe. egyéb vállalkozásoktól
9222900000	R965391000	Egyéb műk.c. átvett pe. Európai Uniótól
9222910000	R965392000	Egyéb műk.c. átvett pe. korm.és nemz.szerv.
9222920000	R965393000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyéb külföldiektől
9223000000	R964300000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.
9223100000	R964310000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.egyházi
9223200000	R964320000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.nonprof
9223300000	R964330000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.egy.civ
9223400000	R964340000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.háztart
9223500000	R964350000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.püváll
9223600000	R964360000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.nempüváll
9223700000	R964370000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.önktöbbsnempü
9223800000	R964380000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.külf.szerv.
9224000000	R915330000	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcs. igénybevétel
9231000000	R924330000	Felh.célú.v.tám. kölcs.igénybev. fej.kez.ei.EU-s pr
9232510000	R925310000	Közp ktgvi szervtől felhalm célú tám bev
9232520000	R925320000	Közp. kezelésű eitől felhalm célú tám bev
9232531000	R925331000	Fejkeze eitől EU-s társfinanszírt felh. c. tám bev
9232532000	R925332000	Egyéb fejkeze eitől felhalm célú tám bev
9232540000	R925340000	TB pénzügyi alapjaitól felhalm célú tám bev

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
9232550000	R925350000	Elkülönített állami palaptól felh c. tám bev
9232560000	R925360000	Helyi önk, ktgvi szerveitől felh c. tám bev
9232570000	R925370000	Társ, ktgvi szerveitől felhalm célú tám bev
9232580000	R925380000	Nemzetiségi önk,ktgvi szervtől felh c.tám bevj
9232590000	R925390000	Térsfajltan, ktgvi szervtől felh c. tám bev
9237431000	R974310000	Felhalmozási célú p.átvétel háztartásoktól-03
9237510000	R975310000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyházi jogi személyektől
9237520000	R975320000	Egyéb felh.c.átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
9237530000	R975330000	Egyéb felh.c.átvett pe. egyéb civil szervezetektől
9237540000	R975340000	Egyéb felh.c.átvett pe. háztartásoktól
9237550000	R975350000	Egyéb felh.c.átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
9237560000	R975360000	Egyéb felh.c.átvett pe áll.többs.tul.nem pü.váll.
9237570000	R975370000	Egyéb felh.c.átvett pe önk.többs.tul.nem pü.váll.
9237580000	R975380000	Egyéb felh.c.átvett pe egyéb vállalkozásoktól
9237590000	R975390000	Egyéb felh.c.átvett pe Európai Uniótól
9237591000	R975391000	Egyéb felh.c.átvett pe korm.és nemz.szerv.
9237592000	R975392000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyéb külföldiektől
9239999999	NB	Pályázati tevékenység finanszírozásaÉCS
9241100000	NB	Vásárolt készletek nyereségjell.leltárért.különb.
9241200000	NB	Áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9242000000	NB	""Térítés nélk.átvett résznek;értpap. nem minősül
9242000010	NB	Térítés nélk.átvett résznek;értpap. nem minősülÉCS
9243000000	NB	AjándHagyaték,felleltÉrtpap nem min.eszk ért
9243000010	NB	AjándHagyaték,felleltÉrtpap nem min.eszk ért ÉCS
9244316000	R941135400	Leltárhiány miatti kártérítési bevétel
9244320000	R941030000	Biztosító által fizetett kártérítés
9244323000	R941033000	Doktori iskolák EDT hozzájárulása
9244324000	R941034000	Központi Alap
9244325000	R941035000	Bevételek átcsoportosítása
9244326000	R941036000	Pályázati saját forrás átcsoportosítás
9244327000	R941037000	MNB forrás áthelyezése
9244328000	R941038000	Pályázati tevékenység finanszírozása
9244328010	NB	Pályázati tevékenység finanszírozásaÉCS
9244408210	R941132100	EU ktgv bev ktg-vissztér,utó egyéb tér bev
9244408220	R941132200	Szerz.meger.szerz.szeg.bev. Károk.bev.
9244408230	R941132300	Kiadások visszatérítései
9244408910	R941139100	Kerekítési különbözetből adódó egyéb bevétel
9244408920	R941139200	Könyvtári késedelmi díj
9244408930	R941139300	Késedelmi kamat bevétel
9244408940	R941139400	TB kifizetőhely fenntartásához hozzájárulás
9244408990	R941139900	Egyéb működési bevétel
9244510099	R951310000	Értékesített immateriális javak nettó bev. tech
9244511000	R951310000	Értékesített immateriális javak nettó e/bevéte
9244521000	R952310000	Értékesített ingatlanok nettó e/bevételei
9244521099	R952310000	Értékesített ingatlanok nettó bev. technikai száml
9244522000	R952310000	Termőföld eladás bevételei
9244522099	R952310000	Termőföld eladás bevételei technikai számla
9244531000	R953310000	Informatikai eszközök értékesítésének teljesítése
9244531099	R953310000	Inf eszközök ért. technikai számla
9244532000	R953320000	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés teljesítése
9244532099	R953320000	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés technikai számla
9244539000	NB	Csereszerz.köt.telj.átad.imm.jav.TE megá.ér
9244910000	NB	Térítés nélkül átvett eszközök értéke
9244911000	NB	Készletek visszaírt értékveszt eredmszeml bevétele
9244912000	NB	Követelések visszaírt értveszt eredmszeml bevétele
9244913000	NB	Immat javak visszaírt tervfel écs eredmszeml bevét
9244914000	NB	Tárgyi eszk visszaírt tervfel écs eredmszeml bevét
9244921000	NB	Behajthatatlannak min, leírt köv kapott összegek
9244922000	NB	Értékesített átruházott(engedm) köv elism értéke
9244923000	NB	Köv könyv szer ért meghaladóan realizált összeg

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
9244924000	NB	Beker ért nem minősülő különbözetek eredmszempl bev
9244925000	NB	Utólag kapott (köz.v.kap.) pénzügyileg rend.el.
9244926000	NB	Társaságba bevitt eszk.létesítő okiratban
9244927000	NB	Megszűnt rész.ell.ben kap.eszk.átv.köt.ért.kü
9244928000	NB	Tőkekiv. tört.tőkelesz. bev.rész.n-ért.fej átv.es
9244928100	NB	Átalakuláskor a megsz.rész.jutó saját tőke ö.
9244929000	NB	Egyéb sajátos e/bevételek
9244933640	NB	Elévült köt.összege, ha besz.eszk.kapcs.
9244933650	NB	Elévült köt.összege, ha besz.eszk.nem kapcs.
9310000000	R940433000	Kapott (járó) osztalék és részesedés
9321000000	NB	Tőkekiv.törtőkeleszál rész.nyilvántárszért.,átvett e
9322000000	NB	Megszűnt részesedés nyilvszérték, átvett eszk.ért.
9323000000	NB	Térítés nélkül átvett tartós részesedések
9324000000	NB	Ajándként, hagyatként kapott, többletként fellelt
9325000000	NB	Más részesedből szárm.eredmsszempl.bev.árfolyamnyer
9341000000	R940823110	Áht bel. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
9342000000	R940823100	Áht kiv. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
9351000000	NB	Lekötött bankbetétek mfn.árf.nyer.
9352000000	NB	Egyéb pénzeszközök mfn.árf.nyer.
9353100000	R940923400	Egyéb eszk.és forr. mfn. árf. nyer.
9353200000	R940923200	Évközi realizált árf. nyereség AUT
9353300000	R940923300	Évközi realizált árf. nyereség
9353400000	R940923900	Pü-i rend. kapcs. kapott eng. - Skonto
9353900000	R940923900	Pü-i műv. egyéb ráford.
N060000000	NK	Egyéb nyilvántartási ellenszámla
N130000000	NK	Letétbe,biz. üzemeltbe.átvett eszközök
N140000000	NK	ÁH-n belül vagyonkezelésbe adott eszközök
N150000000	NK	Állami elhelyezési célú ingatlanhasználati jogvisz
N193000000	NK	Üzemeltetésre átvett bef. eszk. értékcsökkenése
R011000000	NK	Kiadási eilőirányzatok nyilvántartási ellenszla.
R012000000	NK	Bevételi eilőirányzatok nyilvántartási ellenszla.
R021000000	NK	Ktgvi évben esed kötváll, más fizköt nyilv ellensz
R022000000	NK	Ktgvi évben esed végl kötváll, fizköt nyilvellensz
R023000000	NK	Ktgvi évet köv esed kötváll, fizköt nyilvellensz
R024000000	NK	Ktgvi év.köv esed véglkötváll, fizköt nyilvellensz
R031000000	NK	Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
R031011120	NK	Kormányzati igazgatási tevékenység
R031011320	NK	Nemzetközi szervezetekben való részvétel
R031013330	NK	Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
R031013340	NK	Állami vagyonnal való gazdálkodás
R031013350	NK	Önkormi vagyonnal való gazdálkodás
R031013370	NK	Informatikai fejlesztések
R031014010	NK	Általános K+F politika
R031014020	NK	Biotechnológiai alap kutatás
R031014030	NK	Természettudományi, műszaki alap kutatás
R031014040	NK	Társadalomtudományi, humán alap kutatás
R031015010	NK	Ált.közszolgálatás.kapcs.alkalm.kutatás-fejlesztés
R031016040	NK	Nemzetpolitikai tevékenység igazgatása és támogat.
R031018020	NK	Központi költségvetési befizetések
R031018030	NK	Tám.célú finansz. műv. (felosztandó)
R031018040	NK	Elkülönített állami pénzalapok bevételei áht-n bel
R031024010	NK	Védelmi tevékenységekkel kapcs.alkalm.kut-fejtl.
R031031042	NK	Határrendészet, határvédelem
R031035010	NK	Közrend,közbiztons.kapcs.alkalm.kutatás-kísérfejl.
R031036010	NK	Igazságügyi szakértő
R031036020	NK	Jogi segítségnyújtás, áldozatsegítés, kárenyhítés
R031041170	NK	Műszaki vizsgálat és elemzés
R031041231	NK	Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
R031041232	NK	Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás
R031041233	NK	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
R031042130	NK	Növényterm. állatteny. vadgazdálk. és kapcs. szolg.
R031042140	NK	Génmegőrzés, fajtavédelem
R031042180	NK	Állat-egészségügy
R031042220	NK	Erdőgazdálkodás
R031045150	NK	Szárazföldi személyszállítás
R031046010	NB	Hírközlés és inform. társ. fejl. igazg. és tám.
R031047210	NK	Szálloda- és vendéglátóipar igazgatása és tám.
R031048010	NK	Gazdasági ügyekkel kapcs. alkalmazott kut-fejleszt
R031049010	NK	Máshova nem sorolt gazdasági ügyek
R031049020	NK	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
R031054020	NK	Védett term. terület, term. értékek megőrz., fenntart.
R031055010	NK	Környezetvédelemmel kapcs. alkalm. kutatás-fejleszt.
R031056010	NK	Komplex környezetvédelmi programok támogatása
R031061030	NK	Lakáshoz jutást segítő támogatások
R031065010	NK	Lakás-és közműell. telepfejl. kapcs. alkalm. kut-fejl.
R031071310	NK	Gyógyászati segédeszköz
R031072160	NK	Betegszállítás
R031072220	NK	Járóbeteg rehabilitációs szakellátása
R031072313	NK	Fogorvosi szakellátás
R031074032	NK	Ifjúsági egészségügyi gondozás
R031074040	NK	Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ell.
R031074052	NK	Kábítószer-megelőzés programjai, tevékenységei.
R031075010	NK	Egészségüggyel kapcs. alkalmazott kut-fejleszt
R031076090	NB	Egyéb egyézségü szolg. fin és tám
R031081030	NK	Sportlétesítm., edzőtáborok működt. fejlesztése
R031081041	NK	Versenysport-és utánpótlás-nevelési tev. és tám.
R031081043	NK	Iskolai, diáksport- tevékenység és támogatása
R031081045	NK	Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és
R031081071	NK	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkez.
R031082030	NK	Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
R031082042	NK	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
R031082043	NK	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
R031082044	NK	Könyvtári szolgáltatások
R031082051	NK	Levéltári állomány gyarapítása, kezelése, védelme
R031082052	NK	Levéltári szolg., tudományos, publik., informkőzv. tev.
R031082061	NK	Múzeumi gyűjteményi tevékenység
R031082062	NK	Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tev.
R031082063	NK	Múzeumi kiállítási tevékenység
R031082064	NK	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys.
R031082070	NK	Tört. hely, építmény, egyéb látvány. működt., megóvása
R031082080	NK	Növény- és állatkert
R031082091	NK	Közművelődés - közösségi és társadalmi részv. fejl.
R031082092	NB	Közművelődés - hagy. közösségi kult. ért. gond.
R031082093	NK	Közművelődés- egész életre kiterjedő
R031083020	NK	Könyvkiadás
R031083030	NK	Egyéb kiadói tevékenység
R031084020	NK	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
R031084032	NK	Civil szervezetek programtámogatása
R031084060	NK	Érdekképviselési, szakszervezeti tevékenység
R031084070	NK	Fiatalok társ. integr. seg. str. szakm. szolg. fejl. műk.
R031085010	NK	Szabidős tev. sport. kult. vallás. kapcs. alk. kut-fejl.
R031085600	NK	Oktatást kiegészítő tevékenység
R031086010	NK	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys.
R031086020	NK	Helyi, térségi közösségi tér bizt., működtetése
R031086030	NK	Köznevelési intéz.-ben tanulók lakhatás biztosítása
R031086090	NK	Mindenféle egyéb sza
R031091110	NK	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
R031091120	NK	Saj. nevig. gyerm. óvodai nevel. ellátás. szakm. feladat
R031091130	NK	Nemzetiségi óvodai nevelés, ellátás szakmai felad.
R031091140	NK	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
R031091211	NK	KöznInt.tan.napp.rendsz.nev.okt.szakm.felad.1-4évf
R031091212	NK	Saját.nevig.napp.rend.nev,okt.szakm.felad.1-4évf.
R031091213	NK	Nemz.tan.napp.rend.nev,okt.szakmai felad.1-4 évf.
R031091220	NK	KöznInt1-4évf.tanulók nev.,oktval öf.működt.felad.
R031091240	NK	Alapfokú művészetoktatás
R031091250	NK	Alapfokú művészetoktatással összefüggő működtetési
R031091260	NK	Felnőttoktatás 1-4. évfolyamon
R031092111	NK	KöznInt.tan.napp.rendsz.nev.okt.szakm.felad.5-8évf
R031092112	NK	Saj.nev.ig.tan.napp.rend.nev.,okt.szakm.fel5-8évf.
R031092113	NK	Nemz.napp.rsz.nev.,oktatásának szakm.felad.5-8évf.
R031092120	NK	KöznInt5-8évf.tanulók nev.,oktval öf.működt.felad.
R031092140	NK	Felnőttoktatás 5-8. évfolyamon
R031092150	NK	Iskolarendszeren kív
R031092211	NK	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
R031092212	NK	Saját.nevig.tanulók gimn.nev.,okt.szakm.feladatai
R031092213	NK	Nemzetiségi tanulók gimn.okt.nevel.szakm.feladatai
R031092221	NK	Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkész
R031092222	NK	Sajátos nevelési igényű tanulók közismereti és sza
R031092223	NK	Nemzetiségi tanulók közismereti és szakképesítés m
R031092231	NK	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gya
R031092232	NK	Sajátos nevelési igényű tanulók szakképesítés megs
R031092260	NK	Gimn.szakk.isk.tan.közism.szakmai elm.okt.műk.fel.
R031092270	NK	Szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktat
R031092290	NK	Iskolarendsz.kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
R031093010	NK	Felsőfokú végzetts.szintet nem biztosító képzések
R031093020	NK	Iskolarendsz.kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
R031094120	NK	Szakirányú továbbképzés
R031094130	NK	Egészségügyi szakmai
R031094170	NK	Iskolarendsz.kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
R031094210	NK	Felsőfokú oktatás
R031094250	NK	Tankönyv- és jegyzettámogatás
R031094290	NK	Iskolarendszeren kív
R031095010	NK	Határon túli magyaro
R031095020	NK	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
R031095030	NK	Szakképzési és felnő
R031095040	NK	Munkaerőpiaci felnőttképzéshez kapcs.szakmai szolg.
R031096015	NK	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
R031096025	NK	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
R031096030	NK	Köznevelési intézmén
R031096040	NK	Közn.intézményben tanulók koll.,extern.nevelése
R031097010	NK	Oktatáshoz kapcs.alkalmazott kut-fejleszt.
R031098010	NK	Oktatás igazgatása
R031098021	NK	Pedagógiai szakszolg.tev.szakmai feladatai
R031098022	NK	Pedagógiai szakszolg.tevékenység működt.feladatai
R031098023	NK	Korai fejlesztés/fejlesztő nev.tev.szakmai felad.
R031098024	NK	Korai fejlesztés/fejlesztő nev.tev.működt.felad.
R031098031	NK	Pedagógiai szakmai szolgáltatás szakmai feladatai
R031098032	NK	Pedagógiai szakmai szolgáltatás működt.feladat
R031098040	NK	Nemzetközi oktatási együttműködés
R031098051	NK	Utgyógy, utkondukt tev szakm feladatai
R031098052	NK	Utgyógy, utkondukt tev működ feladatai
R031098061	NK	Fejlesztő nev-oktatás szakm feladatai
R031098062	NK	Fejlesztő nev-oktatás működ feladatai
R031101270	NK	Fogyatékossgal élők társadalmi integrációját és
R031104011	NK	Gyermekvédelmi bentlakásos ellátások
R031104012	NK	Gyermekek átmeneti ellátása
R031104030	NK	Gyermekek napközbeni ellátása
R031104060	NK	A gyermek, fiatalok és családok életmin jav.prog
R031105020	NK	Foglalkoztatást elősegítő képzések és egyéb támoga
R031107070	NK	Menekültek, befogad., oltalmaz. ideigl.ell. és tám

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
R031107090	NK	Romák társadalmi integrációját elősegítő tev. prog
R031108010	NK	Szoc.biztonsággal kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
R031666611	NK	Karbantartás
R031666622	NK	Gépjármű üzem
R031666628	NK	Számítóközpont
R031666631	NK	Oktatási igazgatóság
R031666642	NK	Raktár
R031666651	NK	Épületek
R031666681	NK	Központi Irányítás
R031777777	NK	Technikai oktatás-kutatás
R031900010	NK	Közp. Költszv. Funkc
R031900090	NK	Vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei
R031999988	NK	Techn szakm cofog
R031999992	NK	Üzemeltetés technikai COFOG
R031999993	NK	Központi technikai COFOG
R031999994	NK	Kari technikai COFOG
R031999995	NK	Könyvtár technikai COFOG
R031999997	NK	Értékvesztés technikai cofog
R031999999	NK	Technikai cofog
R032000000	NK	Vállalkozási tevékenység kiadási ellenszámla
R032900090	NK	Vállalkozási tevékenység
R033000000	NK	Általános kiadások ellenszámla
R041000000	NK	Ktgv. évben esedékes köv nyilvántartási ellensz
R042000000	NK	Ktgv. évet köv esedékes köv nyilvántartási ellensz
R051000000	NB	Alaptevékenység bevi ellenszámla
R051011120	NB	Kormányzati igazgatási tevékenység
R051011320	NB	Nemzetközi szervezetekben való részvétel
R051013330	NB	Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
R051013340	NB	Állami vagyonnal való gazdálkodás
R051013350	NB	Önkormi vagyonnal való gazdálkodás
R051013370	NB	Informatikai fejlesztések
R051014010	NB	Általános K+F politika
R051014020	NB	Biotechnológiai alap kutatás
R051014030	NB	Természettudományi, műszaki alap kutatás
R051014040	NB	Társadalomtudományi, humán alap kutatás
R051015010	NB	Ált.közszolg.kapcs.alkalmazott kutatás-fejlesztés
R051016040	NB	Nemzetpolitikai tevékenység igazgatása és támogat.
R051018020	NB	Központi költségvetési befizetések
R051018030	NB	Tám.célú finansz. műv. (felosztandó)
R051018040	NB	Elkülönített állami pénzalapok bevételei áht-n bel
R051024010	NB	Védelmi tevékenységekkel kapcs.alkalm.kut-fejlt.
R051031042	NK	Határrendészet, határvédelem
R051035010	NB	Közrend, közbiztons.kapcs.alkalm.kutatás-kísérfejl.
R051036010	NB	Igazságügyi szakértő
R051036020	NB	Jogi segítségnyújtás, áldozatsegítés, kárenyhítés
R051041170	NB	Műszaki vizsgálat és elemzés
R051041231	NB	Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
R051041232	NB	Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás
R051041233	NB	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
R051042130	NB	Növényterm.állatteny.vadgazdalk.és kapcs.szolg.
R051042140	NB	Génmegőrzés, fajtavédelem
R051042180	NB	Állat-egészségügy
R051042220	NB	Erdőgazdálkodás
R051045150	NB	Szárazföldi személyszállítás
R051046010	NB	Hírközlés és inform. társ. fejl. igazg. és tám.
R051047210	NB	Szálloda- és vendéglátóipar igazgatása és tám.
R051048010	NB	Gazdasági ügyekkel kapcs.alkalmaz.kutatás/fejleszt
R051049010	NB	Máshova nem sorolt gazdasági ügyek
R051049020	NB	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
R051054020	NB	Védett term.terület, term.értékek megőrz., fenntart.

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
R051055010	NB	Környezetvédelemmel kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
R051056010	NB	Komplex környezetvédelmi programok támogatása
R051061030	NB	Lakáshoz jutást segítő támogatások
R051065010	NB	Lakás-közműell, telepfejl.kapcs.alk.kutatás-fejlt.
R051071310	NB	Gyógyászati segédeszköz
R051072160	NB	Betegszállítás
R051072220	NB	Járóbeteg rehabilitációs szakellátása
R051072313	NB	Fogorvosi szakellátás
R051074032	NB	Ifjúsági egészségügyi gondozás
R051074040	NB	Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ell
R051074052	NB	Kábítószer-megelőzés programjai, tevékenységei.
R0510745010	NB	Egészségüggyel kapcsolatos alkalm.kutatás/fejleszt
R051076090	NB	Egyéb egészségü szolg fin és tám
R051081030	NB	Sportlétesítmények,edzőtáborok működtetése,fejl.
R051081041	NB	Versenysport-és utánpótlás-nevelési tev. és tám.
R051081043	NB	Iskolai, diáksport- tevékenység és támogatása
R051081045	NB	Szabadidősport- (rekreációs sport-) tevékenység és
R051081071	NB	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkez
R051082030	NB	Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
R051082042	NB	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
R051082043	NB	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
R051082044	NB	Könyvtári szolgáltatások
R051082051	NB	Levéltári állomány gyarapítása, kezelése, védelme
R051082052	NB	Levéltári szolg., tudományos, publik., informközv.tev
R051082061	NB	Múzeumi gyűjteményi tevékenység
R051082062	NB	Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tev.
R051082063	NB	Múzeumi kiállítási tevékenység
R051082064	NB	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys
R051082070	NB	Tört.hely, építmény, egyéb látvány.működt,megóvása
R051082080	NB	Növény- és állatkert
R051082091	NB	Közművelődés - közösségi és társadalmi részv fejl
R051082092	NB	Közművelődés - hagy. közösségi kult. ért. gond.
R051082093	NB	Közművelődés- egész életre kiterjedő
R051083020	NB	Könyvkiadás
R051083030	NB	Egyéb kiadói tevékenység
R051084020	NB	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
R051084032	NK	Civil szervezetek programtámogatása
R051084060	NB	Érdakképviselési, szakszervezeti tevékenység
R051084070	NB	Fiatalok társ.integr.seg.str.szakm.szolg.fejlt.műk.
R051085010	NB	Szabidős tev.sport.kult.vallás.kapcs.alk.kut-fejlt.
R051085600	NB	Oktatást kiegészítő tevékenység
R051086010	NB	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys
R051086020	NB	Helyi,térségi közösségi tér biztosítása,működtet.
R051086030	NB	Köznevelési intézményben tanulók lakhatásának bizt
R051086090	NB	Mindenféle egyéb sza
R051091110	NB	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
R051091120	NB	Saj.nevig.gyerm.óvodai nevel.ellátás.szakm.feladat
R051091130	NB	Nemzetiségi óvodai nevelés,ellátás szakm.feladatai
R051091140	NB	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
R051091211	NB	KöznintTannap.nev., okt.1-4 évfolyam
R051091212	NB	Saját.nevig.napp.rend.nev,okt.szakm.felad.1-4évf.
R051091213	NB	Nemz.tan.napp.rend.nev,okt.szakmai felad.1-4 évf.
R051091220	NB	KöznInt1-4 évf nev/oktműkfeladatok
R051091240	NB	Alapfokú művészetoktatás
R051091250	NB	Alapfokú művészetoktatással összefüggő működtetési
R051091260	NB	Felnőttoktatás 1-4. évfolyamon
R051092111	NB	KöznIntNapNev/oktzzsakmai fel.5-8 évf
R051092112	NB	Saj.nev.ig.tan.napp.rend.nev.,okt.szakm.fel5-8évf.
R051092113	NB	Nemz.napp.rsz.nev.,oktatásának szakm.felad.5-8évf.
R051092120	NB	KöznInt5-8 évfnev/oktműködtetési feladatok

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
R051092140	NB	Felnőttoktatás 5-8. évfolyamon
R051092150	NB	Iskolarendszeren kív
R051092211	NB	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
R051092212	NB	Saját.nevig.tanulók gimn.nev.,okt.szakm.feladatai
R051092213	NB	Nemzetiségi tanulók gimn.okt.nevel.szakm.feladatai
R051092221	NB	Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkész
R051092222	NB	Sajátos nevelési igényű tanulók közismereti és sza
R051092223	NB	Nemzetiségi tanulók közismereti és szakképesítés m
R051092231	NB	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gya
R051092232	NB	Sajátos nevelési igényű tanulók szakképesítés megs
R051092260	NB	Gimn/szakközépElmSzakmOktmúk.feladatok
R051092270	NB	Szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktat
R051092290	NB	Iskolarendsz.kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
R051093010	NB	Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képz.
R051093020	NB	Iskolarendsz.kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
R051094120	NB	Szakirányú továbbképzés
R051094130	NB	Egészségügyi szakmai
R051094170	NB	Iskolarendsz.kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
R051094210	NB	Felsőfokú oktatás
R051094250	NB	Tankönyv- és jegyzettámogatás
R051094290	NB	Iskolarendszeren kív
R051095010	NB	Határon túli magyaro
R051095020	NB	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
R051095030	NB	Szakképzési és felnő
R051095040	NB	Munkaerőpiaci felnőttképzhez kapcs.szakmai szolg.
R051096015	NB	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
R051096025	NB	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
R051096030	NB	Köznevelési intézmén
R051096040	NB	Közn.intézményben tanulók koll.,extern.nevelése
R051097010	NB	Oktatáshoz kapcsolódó alkalm.kutatás/fejlesztés
R051098010	NB	Oktatás igazgatása
R051098021	NB	Pedagógiai szakszolgált.tevékenys.szakmai feladata
R051098022	NB	Pedagógiai szakszolg.tevékenység működt.feladatai
R051098023	NB	Korai fejlesztés/fejlesztő nev.tev.szakmai felad.
R051098024	NB	Korai fejlesztés/fejlesztő nev.tev.működt.felad.
R051098031	NB	Pedagógiai szakmai szolgáltatások szakmai feladat
R051098032	NB	Pedagógiai szakmai szolgáltatások működt.feladatai
R051098040	NB	Nemzetközi oktatási együttműködés
R051098051	NB	Utgyógyp, utkondukt tev szakm feladatai
R051098052	NB	Utgyógyp, utkondukt tev működ feladatai
R051098061	NB	Fejlesztő nev-oktatás szakm feladatai
R051098062	NB	Fejlesztő nev-oktatás működ feladatai
R051101270	NB	Fogyatékkal élők társadalmi integrációját és
R051104011	NB	Gyermekvédelmi bentlakásos ellátások
R051104012	NB	Gyermekek átmeneti ellátása
R051104030	NB	Gyermekek napközbeni ellátása
R051104060	NB	A gyerm, fiatalok és családok életmin jav.prog
R051105020	NB	Foglalkoztatást elősegítő képzések és egyéb támoga
R051107070	NB	Menekültek, befogad., oltalmaz. ideigl.ell. és tám
R051107090	NB	Romák társadalmi integrációját elősegítő tev. prog
R051108010	NB	Szoc.biztonsággal kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
R051666611	NB	Karbantartás
R051666622	NB	Gépjármű üzem
R051666628	NB	Számítógéppont
R051666631	NB	Oktatási igazgatóság
R051666642	NB	Raktár
R051666651	NB	Épületek
R051666681	NB	Központi Irányítás
R051777777	NB	Technikai oktatás-kutatás
R051900010	NB	Közp. Költségv. Funkc

Főkv. szla	Pü-i. tétel	Főkv.szla hosszú sz.
R051900090	NB	Vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei
R051999988	NB	Techn szakm COFOG
R051999992	NB	Üzemeltetés technikai COFOG
R051999993	NB	Központi technikai COFOG
R051999994	NB	Kari technikai COFOG
R051999995	NB	Könyvtár technikai COFOG
R051999999	NB	Technikai COFOG
R052000000	NB	Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla
R052900090	NB	Vállalkozási tevékenység
R061000000	NK	Egyéb pénzügyi számvitel m. nyilvántart. Ellenszla
R062000000	NK	Egyéb ktgv-i számvitel m. nyilvántart. ellenszla
R062000099	R062000099	Bank technikai
R100000000	NK	Befektetett eszközök
R120000000	NB	Bérbe vett befektetett eszközök
R130000000	NK	Letétbe, bizom-ba, üzemeltet-re átv.befekt.eszköz
R131000000	NK	Letétbe átvett befektetett eszk.nyilvántart.szla
R132000000	NK	Bizományba átvett befektetett eszk. Nyilvánt. Szla
R133000000	NK	Üzemeltetésre átve.befektetett eszk.nyivánt. Szla
R134000000	NK	Hagyatéki eljár. kap.befekt. eszk. Nyilvánt. Szla
R136000000	NK	Rendezetlen befektetett eszk. Nyilvántartási szla
R140000000	NK	PPP konstrukcióban használt befektetett eszk.
R200000000	NK	Készletek
R210000000	NK	Bérbe vett készletek
R220000000	NK	Letétbe, bizományba átvett készletek
R221000000	NK	Letétbe átvett készletek
R222000000	NK	Bizományba átvett készletek
R223000000	NK	Hagyatéki eljárással kap.készletek nyilvántartás
R224000000	NK	Bizományba átvett készletek nyilvántartási szla
R225000000	NK	PPP konstrukcióban lévő készletek nyilvántartás
R300000000	NK	Függő és biztos jövőbeni követelések
R310000000	NK	Előfinanszírozással, lám.e. előleggel kapcs. Köv.
R311000000	NK	Előfinanszírozással kapcs. elszámolási követelések
R312000000	NK	Tám.célú előlegekkel kapcs.elszámolási követelések
R320000000	NK	Egyéb függő követelések
R321000000	NK	Kétes követelések nyilvántartási szla
R322000000	NK	Peresített követelések nyilvántartási szla
R323000000	NK	Kapott kezesség, garancia miatti függő követelések
R324000000	NK	Biztosítékokkal, fedezetekke kapcs.függő köv.
R326000000	NK	Hagyatéki eljárás miatti függő követelések
R327000000	NK	Illetékekkel kapcsolatos függő követelések
R330000000	NK	Biztos (jövőbeni) követelések
R400000000	NK	Függő kötelezettségek
R410000000	NK	Kezeséggel, garanciaváll-sal kapcs. függő köt.
R420000000	NK	Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek
R430000000	NK	El nem ismert tartozások
R440000000	NK	Előfinanszírozással, tám.c.előlegekkel k. elsz.
R441000000	NK	Elfinanszírozással kapcs. elszámolási köt.
R442000000	NK	Tám. célú előlegekkel kapcs. elszámolási köt.
R450000000	NK	Egyéb függő kötelezettségek
R451000000	NK	Váltókezési függő kötelezettségek
R452000000	NK	Biztosítékokkal, fedezetekkel kapcs. függő köt.
R453000000	NK	Hagyatéki eljárás miatti függő köt.
R511011000	NK	Törvény szerinti illetm., munkabérek Ei.
R511012000	NK	Törvény szerinti illetmények, munkabérek kötváll
R511013110	R511013110	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
R511013111	R511013111	Közalkalmazottak alapilletmény teljesítése
R511013112	R511013112	Közalkalmazottak illetmény kiegészítés teljesítése
R511013113	R511013113	Közalkalmazottak nyelvpótlék teljesítési számla
R511013114	R511013114	Közalk. egyéb kötelező illetménypótlék telj.
R511013115	R511013115	Közalkalm.egyéb felt.függő pótléka, juttat.telj.

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
R511013116	R511013116	Kutatói Asszisztens díj teljesítési számla
R511013118	R511013118	Rendsz.keresetkiegészítés oktatási feladatra telj.
R511013121	R511013121	Eseti keresetkiegészítés telj.
R511013124	R511013124	Egyéb juttatások kiadásai teljesítési számla
R511013930	R511013930	Ped.ker.kieg.NKT 65\$
R511021000	NK	Normatív jutalmak előirányzata
R511022000	NK	Normatív jutalmak kötváll
R511023000	R511023000	Normatív jutalmak költségei
R511031000	NK	Céljuttatás, projektprémium előirányzata
R511032000	NK	Céljuttatás, projektprémium kötváll
R511033200	R511033200	Céljuttatás, projektprémium
R511041000	NK	Készenl.ügyeleti, helyett.díj, túlóra, túlsz. Ei.
R511042000	NK	Készenl.ügyeleti, helyettes.díj, túlóra, túlsz. kötv
R511043210	R511043210	Készenléti, ügyeleti, helyett.díj, túlóra, túlszol
R511051000	NK	Végkielégítés előirányzata
R511052000	NK	Végkielégítés kötváll
R511053000	R511053000	Végkielégítés költségei
R511061000	NK	Jubileumi jutalom előirányzata
R511062000	NK	Jubileumi jutalom kötváll
R511063000	R511063000	Jubileumi jutalom költségei
R511071000	NK	Béren kívüli juttatások előirányzata
R511072000	NK	Béren kívüli juttatások kötváll
R511073100	R511073100	Béren kívüli juttatás(étk, üdülés)
R511073101	R511073101	Közalkalm.önkéntes biztosító pénztár tám. Telj.
R511073102	R511073102	Iskolarendsz.képzés minbér2,5-szerese felett telj.
R511073104	R511073104	SZÉP- szálláshely szolgáltatás teljesítése
R511073105	R511073105	SZÉP- vendéglátás teljesítése
R511073106	R511073106	SZÉP- szabadidős szolgáltatás teljesítése
R511073107	R511073107	BKV (helyi) bérlet hozzájárulás teljesítése
R511073108	R511073108	Iskolakezdési támogatás teljesítése
R511073109	R511073109	Adómentes - pályázatokból (étel) teljesítése
R511073110	R511073110	Csekély értékű ajándék (3 * minimálbér 10%)
R511073111	R511073111	Egyéb béren kívüli (étkezés, közalkalmazott)
R511073112	R511073112	Egyéb béren kívüli jut. (telefon magáncélú)
R511073113	R511073113	Egyéb béren kívüli juttatás teljesítése
R511081000	NK	Ruházati költségtérítés előirányzata
R511082000	NK	Ruházati költségtérítés kötváll
R511083000	R511083000	Ruházati költségtérítés
R511091000	NK	Közlekedési költségtérítés előirányzata
R511092000	NK	Közlekedési költségtérítés kötváll
R511093100	R511093100	Közlekedési költségtérítés
R511093200	R511093200	Munkabajárás útiköltsége - saját gk. (9 Ft)
R511093310	R511093310	Saját gk.hiv.haszn.tér.-fenntartási ktg
R511093320	R511093320	Saját gk.hiv.haszn.tér.-üzemanyag ktg
R511101000	NK	Egyéb költségtérítések előirányzata
R511102000	NK	Egyéb költségtérítések kötváll
R511103000	R511103000	Egyéb költségtérítések
R511111000	NK	Lakhatási támogatások előirányzata
R511112000	NK	Lakhatási támogatások kötváll
R511113000	R511113000	Lakhatási támogatás, albérleti hozzájárulás
R511121000	NK	Szociális támogatások előirányzata
R511122000	NK	Szociális támogatások kötváll
R511123100	R511123100	Szociális támogatás
R511131000	NK	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai Ei
R511132000	NK	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai kötv
R511133100	R511133100	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
R511133101	R511133101	Betegszabadság idejére fizetett díjak teljesítése
R511133102	R511133102	Foglalk.megill.munkált.kártérítés, egyéb kieg.Telj.
R511133103	R511133103	Saját munkavállaló oktatási megbízási díj telj.
R511133106	R511133106	Közalkalm.tiszteletdíja, szerzdíja, honoráriumja telj

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
R511133107	R511133107	Belföldi napidíj teljesítése
R511133108	R511133108	Külföldi napidíj teljesítése
R511133109	R511133109	Bérekompensáció teljesítése
R511133110	R511133110	Biztosítási díjak kiadásai
R511133112	R511133112	Szem.kiadások belső átterh.Pályázati Iroda techn.
R511133113	R511133113	Átoktatás személyi költségeinek elszámolása
R511133800	R511133800	Vizsgadíj többletfeladat
R512110000	NK	Választott tisztségviselők juttatásai ei
R512210000	NK	Munkavégz.ir.egyéb jogv.nem saját fogl.fiz.jutt.Ei
R512220000	NK	Munkavégzir.egyjogv.nemsajfogl.fiz.juttatások kötv.
R512231100	R512231100	M.végz.ir.egyéb.jogvisz.nem.saját.fogl.juttatásai
R512233201	R512233201	Külső megbízott megbízási díj teljesítése
R512233204	R512233204	Külsős tiszteletdíj,szerzői díj,honorárium telj.
R512233206	R512233206	Munkaviszonyban nem állók költségtérítésének telj.
R512233207	R512233207	Külsős belföldi napidíj teljesítése
R512233208	R512233208	Külsős külföldi napidíj teljesítése
R512310000	NK	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
R512320000	NK	Egyéb külső személyi juttatások kötváll
R512332001	R512332001	Nem foglalk.kitüntetés,díj,elism.pénzjutalma telj.
R512332002	R512332002	Felmentési bér teljesítése
R512332003	R512332003	Prémiumévek programban résztv.juttatásainak telj.
R512332005	R512332005	Professzor Emeritus juttatás teljesítése
R512332006	R512332006	Egyéb külső személyi juttatások
R512333000	R512333000	Ktg.és egyéb jutt.-vas,gyém.,rubin okl.
R512336000	R512336000	Reprezentáció
R512337000	R512337000	Tárgygyermény
R512338000	R512338000	Adómentes juttatások (színház, sport, egyéb)
R521000000	NK	Madókat terh.járulékok,szoc.hozzájárulási adó Ei.
R522000000	NK	Munkaadókat terh.járulékok,szoc.hozzájár.adó kötv.
R523100000	R523100000	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
R523200000	R523200000	Egyszerűsít.közteherv.hozzájárulás(EKHO) költsége
R523300000	R523300000	Egészségügyi hozzájárulás
R523400000	R523400000	Táppénz hozzájárulás költségei
R523600000	R523600000	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
R523911000	R523911000	Kifizető által fizetett szja
R523993000	R523993000	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
R523999100	R523999100	Átoktatás járulék költségeinek elszámolása
R523999200	R523999200	Járulékok belső átterhelése, pályázat techn.szla
R531110000	NK	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
R531120000	NK	Szakmai anyagok beszerzése kötváll
R531130000	R531130000	Szakmai anyagok teljesítése
R531210000	NK	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
R531220000	NK	Üzemeltetési anyagok beszerzése kötváll
R531230000	R531230000	Üzemeltetési anyagok teljesítése
R531310000	NK	Árubeszerzés előirányzata
R531320000	NK	Árubeszerzés kötváll
R531331000	R531331000	Áruk, Áruk (bolt) - manuális
R532110000	NK	Informatikai szolgáltatások igénybevétele Ei
R532120000	NK	Informatikai szolgáltatások igénybevétele kötváll
R532130000	R532130000	Informatikai szolgáltatások teljesítése
R532210000	NK	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
R532220000	NK	Egyéb kommunikációs szolgáltatások kötváll
R532231100	R532231100	Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatás ktg.
R532231200	R532231200	Nem adatátvc.távkozldíjak ktg.nem járulék köt
R533110000	NK	Közüzemi díjak előirányzata
R533111000	NK	Villamosenergia szolg díj EI
R533112000	NK	Villamosenergia szolgáltatás díjára kötváll
R533113000	R533113000	Villamosenergia szolgáltatás díjának teljesítése
R533120000	NK	Közüzemi díjak kötváll
R533120001	NK	Közüzemi díjak-villamos en.szolg.kötelezettségváll

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
R533120002	NK	Közüzemi díjak- gázen.szolg.kötelezettségvállalás
R533120003	NK	Közüzemi díjak-táv.h.mvíz szolg.kötelezettségváll.
R533120004	NK	Közüzemi díjak-víz-csat.szolgdíj kötelezettségváll
R533121000	NK	Gázenergia szolgáltatás díja előirányzata
R533122000	NK	Gázenergia szolgáltatás díjára kötváll.
R533123000	R533123000	Gázenergia szolgáltatás díjának teljesítése
R533130000	R533130000	Közüzemi díjak teljesítése
R533130001	R533130001	Közüzemi díjak-villamos energia szolgáltatás díja
R533130002	R533130002	Közüzemi díjak- gázenergia szolgáltatás díja
R533130003	R533130003	Közüzemi díjak-táv.hő- és melegvíz szolgáltatás díj
R533130004	R533130004	Közüzemi díjak-víz- csatorna szolgáltatás díja
R533131000	NK	Táv.hő- és melegvíz szolgáltatás díja előirányzata
R533132000	NK	Táv.hő- és melegvíz szolgáltatás díjára kötváll.
R533133000	R533133000	Táv.hő- és melegvíz szolgáltatás díjának teljesítése
R533141000	NK	Víz- és csatorna szolgáltatás díja előirányzata
R533142000	NK	Víz- és csatorna szolgáltatás díjára kötváll.
R533143000	R533143000	Víz- és csatorna szolgáltatás díjának teljesítése
R533210000	NK	Vásárolt élelmezés előirányzata
R533220000	NK	Vásárolt élelmezés kötváll
R533230000	R533230000	Vásárolt élelmezés költségei
R533310000	NK	Bérleti és lízing díjak előirányzata
R533320000	NK	Bérleti és lízing díjak kötváll
R533331000	R533331000	PPP konstrukcióhoz kapcs. szolg. díjak ktg
R533332000	R533332000	Egyéb bérleti díj teljesítés (PPP nélkül)
R533410000	NK	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások Ei
R533420000	NK	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kötváll
R533430000	R533430000	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költsége
R533510000	NK	Közvetített szolgáltatások előirányzata
R533520000	NK	Közvetített szolgáltatások kötváll
R533531000	R533531000	Áht-n belüli közvetített szolgáltatások kiadásai
R533532000	R533532000	Áht-n kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai
R533610000	NK	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások Ei.
R533620000	NK	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások kötv.
R533630000	R533630000	Szakmai tev. seg. szolg. telj.
R533710000	NK	Egyéb szolgáltatások előirányzata
R533720000	NK	Egyéb szolgáltatások kötváll
R533737100	R533737100	Egyéb szolgáltatások teljesítése (biztosítási díj
R533737200	R533737200	Biztosítási díj
R533739001	R533739001	Átoktatás dologi költségeinek elszámolása
R533739002	R533739002	Belső szolgáltatások átterhelése
R533739003	R533739003	Pályázati rezszi
R534110000	NK	Kiküldetések kiadásai előirányzata
R534120000	NK	Kiküldetések kiadásai kötváll
R534130000	R534130000	Kiküldetési kiadások tel
R534210000	NK	Reklám- és propagandakiadások előirányzata
R534220000	NK	Reklám- és propagandakiadások kötváll
R534230000	R534230000	Reklám- és propaganda költségei
R535110000	NK	Egyenes adós ÁFA készlet, szolg. Ei
R535120000	NK	Egyenes adós ÁFA készlet, szolg. Kv.
R535131100	R535131100	Levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
R535131150	R535131150	Levonható egyenes adós NEW anyag, szolg
R535131400	R535131400	Levonható egyenes adós ÁFA szolgáltatás
R535132100	R535132100	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
R535210000	NK	Egyenes adózású ÁFA befizetés ei
R535220000	NK	Egyenes adózású ÁFA befizetés kváll
R535231000	R535231000	Egyenes adózású ÁFA befizetés
R535320000	NK	Kamatkiadások kötváll.
R535330100	R535330100	Kamatkiadások teljesítése államháztartáson belül
R535410000	NK	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
R535420000	NK	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai kötváll

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
R535432000	R535432000	Külf.pénzért.szóló köt.p.ügy.real.árfoly.veszt.
R535433000	R535433000	Külf.pénzért.szóló eszk.köt.MFN ért.ö.vont á
R535439000	R535439000	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai
R535510000	NK	Egyéb dologi kiadások előirányzata
R535520000	NK	Egyéb dologi kiadások kötváll
R535531000	R535531000	H. adók.e. vám, illeték és adójell. befiz. Ráf.
R535533000	R535533000	Késkam,pótl, kötbér,egy.szankc kapcs ráf
R535534000	R535534000	El ktsgvetési év kapcs műk bev ut vfiz kapcs ráf
R535535000	R535535000	Egyéb különf.ráford(gép.köt vizs,közbeszd)
R535536000	R535536000	Behajthatatlan adott előlegek leírt összege
R543100000	NK	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések Előirányzat
R543200000	NK	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések Kötváll.
R543300000	R543300000	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések Teljesítés
R547100000	NK	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Ei.
R547200000	NK	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai kötváll
R547311000	R547311000	Teljesítmény alapú ösztöndíj
R547312000	R547312000	Szociális alapú ösztöndíj
R547313000	R547313000	Egyéb, intézmény által meghatározott ösztöndíj
R547314000	R547314000	Szakkollégiumi ösztöndíj
R547315000	R547315000	Kormány által a képzés és kutatás min. emelése cél
R547316000	R547316000	Egyéb, máshová nem sorolható hallgatói kifizetés
R547317000	R547317000	Köznevelési ellátottak juttatásai
R550110000	NK	Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
R550120000	NK	Nemzetközi kötelezettségek kötváll
R550131000	R550131000	Európai Uniós kötelezettségek kiadásai
R550132000	R550132000	Egyéb nemzetközi kötelezettségek kiadásai
R550231000	NK	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
R550232000	NK	Egyéb elvonások, befizetések kötváll
R550233300	R550233300	Felügyeleti szerv.javára telj.egyéb befiz.
R550233900	R550233900	Elvonások és befizetések ráfordításai
R550511000	NK	Központi ktgvet. Szervnek műk.c.tám visszat.Ei.
R550521000	NK	Központi ktgvet. Szervnek műk.c.tám visszat.kötv
R550531000	R550531000	Központi ktgvet. Szervnek műk.c.tám visszat.
R550532000	R550532000	Műk.c.vi.tám központi kezelésű előirányzatok
R550534000	R550534000	Műk.c.vi.tám fejkezei EU
R550535000	R550535000	Központi ktgvet. Szervnek műk.c.tám visszat.
R550536000	R550536000	Műk.c.vi.tám.tb
R550537000	R550537000	Műk.c.vi.tám elkülállpalap
R550538000	R550538000	Műk.c.vi.tám helyi önk
R550539000	R550539000	Műk.c.vi.tám társéskksz
R550539100	R550539100	Műk.c.vi.tám nőnk és kksz
R550539200	R550539200	Műk.c.vi.tám térségi fejl.tan.kksz
R550610000	NK	Egyéb működési célú támog.államháztart.belülre Ei.
R550620000	NK	Egyéb működési célú támog.államházt.belülre kötv.
R550630000	R550630000	Egyéb műk.c. tám. közp.ktv szervek részére
R550631000	R550631000	Egyéb műk.c. tám. közp.kez.előir.részére
R550632000	R550632000	Egyéb műk.c. tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
R550633000	R550633000	Egyéb műk.c. tám. egyéb fej.kez.előir. részére
R550635000	R550635000	Egyéb műk.c. tám. tb. pénzügyi alapjai részére
R550636000	R550636000	Egyéb műk.c. tám. elkül.áll. pénzalapok részére
R550637000	R550637000	Egyéb műk.c. tám. helyi önkorm.és ktv szerv.
R550638000	R550638000	Egyéb műk.c. tám.társ.és ktv szerveik részére
R550639000	R550639000	Egyéb műk.c. tám. nemz.önkorm. és ktv szerv.
R550639100	R550639100	Egyéb műk.c. tám. térs.fejl.tan. és ktv.serv.
R550810000	NK	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre Ei.
R550820000	NK	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre kv
R550830000	R550830000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre
R550831000	R550831000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyház
R550832000	R550832000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre nonprofit
R550833000	R550833000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre civil sze

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
R550834000	R550834000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre háztart
R550835000	R550835000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre püi váll
R550836000	R550836000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre álltul v
R550837000	R550837000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre önkül v
R550838000	R550838000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyé váll
R550839000	R550839000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre EU
R550839100	R550839100	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre korm
R550839200	R550839200	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre e külföld
R551110000	NK	Működési célú támogatások az Európai Uniónak Ei.
R551120000	NK	Működési célú támogatások az Európai Uniónak kötv.
R551130000	R551130000	Működési célú pénzeszközátadás EU-nak
R551210000	NK	Egyéb működési célú támog.államházt.kívülre Ei.
R551220000	NK	Egyéb működési célú támog.államházt.kívülre kötv.
R551231000	R551231000	Egyéb műk.c. tám. egyházi jogi személyek részére
R551232000	R551232000	Egyéb műk.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
R551233000	R551233000	Egyéb műk.c. tám. egyéb civil szerve. részére
R551234000	R551234000	Egyéb műk.c. tám. háztartások részére
R551235000	R551235000	Egyéb műk.c. tám. pénzügyi váll.részére
R551236000	R551236000	Egyéb műk.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..r
R551238000	R551238000	Egyéb műk.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
R551239000	R551239000	Egyéb műk.c. tám. egyéb vállalkozások részére
R551239100	R551239100	Egyéb műk.c. tám. korm. és nemz.szerv.
R551239200	R551239200	Egyéb műk.c. tám. egyéb külföldiek részére
R561100000	NK	Immateriális javak beszerzése, létesítése Ei.
R561200000	NK	Immateriális javak beszerzése, létesítése kötváll
R561310000	R561310000	Vagyon értékű jogok aktivált állományának értéke
R561320000	R561320000	Szellemi termékek aktivált állományának értéke
R562100000	NK	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
R562200000	NK	Ingatlanok beszerzése, létesítése kötváll
R562310000	R562310000	Bef.tlen vás. termőföld beruh. tárgyevi áll.
R562322000	R562322000	Bef.tlen vás.egyéb célú telkek beruh.tárgyevi áll.
R562330000	R562330000	Bef.tlen vás.épületek beruh. tárgyevi áll
R562331000	R562331000	Bef.tlen vás. lakóépületek beruh. tárgyevi áll
R562332000	R562332000	Bef.len vás.ért.n.cs.műem.véd.épül.beru.t.évi áll.
R562333000	R562333000	Bef.tlen vás. egyéb épületek beruh. Tárgyevi áll.
R562334000	R562334000	Bef.tlen vás. egyéb építmények beruházás
R562350000	R562350000	Bef.tlen vás.ing.-hoz kap.vagy.ért.jog.ber.t.á.
R563100000	NK	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése Ei.
R563200000	NK	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése kötv.
R563310000	R563310000	Informatikai eszközök befejezetlen beruházásai
R564100000	NK	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Ei.
R564200000	NK	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése kötv.
R564310000	R564310000	Bef.tlen vás.egyéb gép, berend.felsz.beruházás
R564320000	R564320000	Kulturális javak befejezetlen beruházásai
R564330000	R564330000	Hangszerek befejezetlen beruházásai
R564340000	R564340000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. beruh
R564350000	R564350000	Vásárolt jármű befejezetlen beruházás
R564360000	R564360000	Tenyészállatok befejezetlen beruházásai
R564370000	R564370000	Kisértékű képzőműsz.alkotások beflen
R564380000	R564380000	Kisértékű butorok beflen
R565100000	NK	Részesedések beszerzése előirányzata
R565200000	NK	Részesedések beszerzése kötváll
R565310000	R565310000	Tv.alapj.tart.áll.részesedés.nem pü.vállalkozásban
R565320000	R565320000	Tart.részesedések saj.alapít.nem pü.vállalkozásban
R565330000	R565330000	Egyéb tartós részesedések nonprofit gazd.társ.-ban
R566100000	NK	Meglévő részesedések növelésének besz. előirányzat
R566200000	NK	Meglévő részesedések növelésének besz. kötváll
R566300000	R566300000	Meglévő részesedések növelése
R567100000	NK	Egyenes adós ÁFA beruházás Ei.
R567200000	NK	Egyenes adó ÁFA beruházás Kv.

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
R567311000	R567311000	Levonható egyenes adós ÁFA beruházás
R567311500	R567311500	Levonható arányos adós ÁFA beruházás
R567321000	R567321000	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás
R571100000	NK	Ingatlanok felújítása előirányzata
R571200000	NK	Ingatlanok felújítása kötváll
R571331000	R571331000	Bef.tlen vás. lakóépületek felúj. tárgyévi áll.
R571332000	R571332000	Bef.tlen vás. ért.n.cs.műem.véd.épül.felúj.TÁ.
R571333000	R571333000	Bef.tlen vás. egyéb épületek felúj. tárgyévi Á.
R571340000	R571340000	Bef.tlen vás. egyéb építmények felújítás
R572100000	NK	Informatikai eszközök felújítása előirányzata
R572200000	NK	Informatikai eszközök felújítása kötváll
R572310000	R572310000	Informatikai eszközök befejezetlen felújításai
R573100000	NK	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
R573200000	NK	Egyéb tárgyi eszközök felújítása kötváll
R573310000	R573310000	Egy gép,berendezés,felszerelés beftlen felújításai
R573320000	R573320000	Kulturális javak befejezetlen felújítások
R573330000	R573330000	Hangszerek befejezetlen felújítások
R573340000	R573340000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. Felúj
R573350000	R573350000	Vásárolt jármű befejezetlen felújítások
R573360000	R573360000	Tenyészállatok befejezetlen felújítása
R573370000	R573370000	Képzőművészeti alkotások befejezetlen felújítása
R573380000	R573380000	Bútorok befejezetlen felújítások
R574100000	NK	Egyenes adós ÁFA felújítás Ei.
R574200000	NK	Egyenes adós ÁFA felújítás kv
R574311000	R574311000	Levonható egyenes adós ÁFA felújítás
R574311500	R574311500	Levonható arányos adós ÁFA felújítás
R574321000	R574321000	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
R583100000	NK	felh.célú vissztámog.ÁHTbelülre Ei.
R583200000	NK	Felhalm.célú vtámog.államházt.belülre kötv.
R583310000	R583310000	Eu-s programok hazai társfin.felh.c.tám visszat.
R583330000	R583330000	Egyéb felh.c.vtám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.tár
R584100000	NK	Egyéb felh.célú támog.ÁHTbelülre Ei.
R584200000	NK	Egyéb felhalm.célú támog.államházt.belülre kötv.
R584310000	R584310000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.ktv szervek részére
R584320000	R584320000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.kez. előir. részére
R584330000	R584330000	Egyéb felh.c.tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
R584340000	R584340000	Egyéb felhalm.c.tám. e.fej.kez.előir.részére
R584350000	R584350000	Egyéb felhalm.c.tám. tb pénzügyi alapjai részére
R584360000	R584360000	Egyéb felhalm.c.tám. elkül. áll.pénzalapok r.
R584370000	R584370000	Egyéb felhalm.c.tám. helyi önkorm.és ktv szerveik
R584380000	R584380000	Egyéb felhalm.c.tám. társ.és ktv szerveik részére
R584390000	R584390000	Egyéb felhalm.c.tám. Nemz. Önkorm. és ktv.szerveik
R584391000	R584391000	Egyéb felh.c.tám. térségi fejl. tan.és ktv szerve
R586100000	NK	Felh.c. visszatéri. tám., kölcs. ny.háztartások r.
R586200000	NK	Felh.c. visszatéri. tám., kölcs. ny.háztartások r.
R586300000	R586300000	Lakáskölcsön technikai
R586310000	R586310000	Felh.c. visszatéri. tám., kölcs. ny.háztartások r.
R587100000	NK	Lakástámogatás előirányzat
R587200000	NK	Lakástámogatás kv
R587300000	R587300000	Lakástámogatás
R588100000	NK	Felhalm célú tám Eunatei.
R588200000	NK	Felhalm célú tám Eunatei kötváll
R588300000	R588300000	Felhalm célú tám Eunatei
R589100000	NK	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHTkivülre Ei.
R589200000	NK	Egyéb felhalm.célú támog.államházt.kivülre kötv.
R589311000	R589311000	Egyéb felh. c. tám. egyházi jogi személyek részére
R589312000	R589312000	Egyéb felh.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
R589313000	R589313000	Egyéb felh.c. tám. egyéb civil szerve. részére
R589314000	R589314000	Egyéb felh.c. tám. háztartások részére
R589315000	R589315000	Egyéb felh.c. tám. pénzügyi váll.részére

Főkv. szla	Pü-i tétel	Főkv.szla hosszú sz.
R589316000	R589316000	Egyéb felh.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..
R589317000	R589317000	Egyéb felh.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
R589318000	R589318000	Egyéb felh.c. tám. egyéb vállalkozások részére
R589319000	R589319000	Egyéb felh.c. tám. korm. és nemz.szerv.
R589321000	R589321000	Egyéb felh.c. tám. Külf. Szerv. És személyeknek
R591410000	NK	Áht-n belüli megelőlegezések visszafizetések ei
R591420000	NK	Kötváll, más fizkötel áht-n bel megelől. visszafiz
R591430000	R591430000	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafize
R915100000	NB	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybev
R915200000	NB	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybev
R915330000	R915330000	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybev
R916100000	NB	Egyéb műk.célú támogatások bevételei ÁHTbel. Ei.
R916200000	NB	Egyéb működési célú tám.bevételei ÁHTbel kötv.
R916310000	R916310000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. ktv.szervektől
R916320000	R916320000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. kez. előir.
R916330000	R916330000	Egyéb műk.c. tám. bev. fej. k.e. EU-s pr. és h.t.fi
R916340000	R916340000	Egyéb műk.c. tám. bev. egyéb fej.kez előir.
R916350000	R916350000	Egyéb műk.c. tám. bev.tb pü alapjaitól
R916360000	R916360000	Egyéb műk.c. tám. bev. elkül. áll. pénzalapoktól
R916370000	R916370000	Egyéb műk.c. tám. bev. helyi önkorm. és ktv.sz
R916380000	R916380000	Egyéb műk.c. tám. bev. társ.és ktvszerveiktől
R916390000	R916390000	Egyéb műk.c. tám. bev. nemz. önkorm. és ktv.sz.
R916392000	R916392000	Egyéb műk.c. tám. b.térs.tan.és ktv.sz
R924100000	NB	Felh.célú.v.tám. kölcs.igénybev aht-n belül EI
R924200000	NB	Felh.célú.v.tám. kölcs.igénybev aht-n belül Kötv.
R924330000	R924330000	Felh.célú.v.tám. kölcs.igénybev fej.kez.ei.EU-s pr
R925100000	NB	Egyéb felhalm.célú támogatások bevétel ÁHTbel. Ei.
R925200000	NB	Egyéb felh.célú támogatások bevételei ÁHTbel.kötv.
R925310000	R925310000	Közp ktgvi szervtől felhalm célú tám bev
R925320000	R925320000	Közp kezelésű eitől felhalm célú tám bev
R925331000	R925331000	Fejkez eitől EU-s társfinmiatt felh c.tám bev
R925332000	R925332000	Egyéb fejkez eitől felhalm célú tám bev
R925340000	R925340000	TB pénzügyi alapjaitól felhalm célú tám bev
R925350000	R925350000	Elkülönített állami palaptól felh c. tám bev
R925360000	R925360000	Helyi önk, ktgvi szerveitől felh c. tám bev
R925370000	R925370000	Társ, ktgvi szerveitől felhalm célú tám bev
R925380000	R925380000	Nemzetiségi önk, ktgvi szervtől felh c.tám bevj
R925390000	R925390000	Térsfejltn, ktgvi szervtől felh c. tám bev
R936100000	NB	Egyéb közhatalmi bevétel előirányz.
R936200000	NB	Egyéb közhatalmi bevétel kötváll.
R936320000	R936320000	Habilitációs eljárási díj
R936330000	R936330000	Doktori eljárási díj
R936340000	R936340000	Tankönyvjegyzéki díj
R940110000	NB	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
R940120000	NB	Készletértékesítés ellenértéke kötváll
R940131100	R940131100	Készletértékesítés nettó eredmény szeml. bev. telj
R940210000	NB	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
R940220000	NB	Szolgáltatások ellenértéke kötváll
R940231000	R940231000	Oktatási bevételek (tanfolyamok stb.)
R940232000	R940232000	K+F+I tev. bev.
R940233000	R940233000	Tárgyi eszk. bérbeadás bev. telj.
R940239000	R940239000	Egyéb szolg. Bev. Telj.
R940310000	NB	Közvetített szolgáltatások ellenértéke Ei.
R940320000	NB	Közvetített szolgáltatások ellenértéke kötváll
R940331000	R940331000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n belül
R940332000	R940332000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n kívül
R940410000	NB	Tulajdonosi bevételek előirányzata
R940420000	NB	Tulajdonosi bevételek kötváll
R940433000	R940433000	Kapott (járó) osztalék és részesedés
R940510000	NB	Ellátási díjak előirányzata

Főkvi szla	Pü-i tétel	Fökv.szla hosszú sz.
R940520000	NB	Ellátási díjak kötváll
R940531000	R940531000	Köznevelési ellátottak bevételei
R940610000	NB	Egyenesadós ért term, szolg ÁFA elsz Ei
R940620000	NB	Egyenesadós ért term, szolg ÁFA elsz kv
R940633100	R940633100	Egyenesadós ért term, szolg ÁFA elsz
R940633140	R940633140	Egyenesadós ért szolg ÁFA elsz
R940634000	R940634000	Egyenesadós ért tárgyieszk, immatj ÁFA elsz
R940711100	NB	Működési kiad.kapcsÁFAvisszatérbev előirányz
R940721100	NB	Működési kiad.kapcsÁFAvisszatérbev kötváll
R940731100	R940731100	Működési kiadásokhoz kapcs ÁFA visszatér bev
R940821000	NB	Egyéb kapott(járó) kamatok, kamatjellegű bev. Ei.
R940822000	NB	Egyéb kapott(járó) kamatok, kamatjellegű bev.kötv.
R940823100	R940823100	Áht kiv. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
R940823110	R940823110	Áht bel. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
R940911000	NB	Részesedésekből sz. pü-i bev. Ei.
R940912000	NB	Részesedésekből sz. pü-i bev. köv.
R940913000	R940913000	Részesedésekből sz. pü-i bev. Telj
R940921000	NB	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei Ei.
R940922000	NB	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei kötváll
R940923200	R940923200	Külf pénzárt szóló köv pügyleg rend árf.nyer.AUT
R940923300	R940923300	Külf pénzárt szóló köv pügyleg rend árf.nyer.
R940923400	R940923400	Mérleg ford. napi összevont árf. nyer.
R940923900	R940923900	Egyéb pénzügyi műveletek egyéb eredmszempl bevétele
R941010000	NB	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
R941020000	NB	Biztosító által fizetett kártérítés kötváll
R941030000	R941030000	Biztosító által fizetett kártérítés
R941033000	R941033000	Doktori iskolák EDT hozzájárulása
R941034000	R941034000	Központi Alap
R941035000	R941035000	Bevételek átcsoportosítása
R941036000	R941036000	Pályázati saját forrás átcsoportosítás
R941037000	R941037000	MNB forrás áthelyezése
R941038000	R941038000	Pályázati tevékenység finanszírozása
R941110000	NB	Egyéb működési bevételek előirányzata
R941120000	NB	Egyéb működési bevételek kötváll
R941132100	R941132100	EU ktgv bev ktg-vissztér, utó egyéb tér bev
R941132200	R941132200	Szerz.meger.szerz.szeg.bev. Károk.bev.
R941132300	R941132300	Kiadások visszatérítései
R941135400	R941135400	Leltárhány miatti kártérítési bevétel
R941139100	R941139100	Kerekítési különbözetből adódó egyéb bevétel
R941139200	R941139200	Könyvtári késedelmi díj
R941139300	R941139300	Késedelmi kamat bevétel
R941139400	R941139400	TB kifizetőhely fenntartásához hozzájárulás
R941139900	R941139900	Egyéb működési bevétel telj.
R951110000	NB	Immateriális javak értékesítése előirányzata
R951210000	NB	Immateriális javak értékesítése kötváll
R951310000	R951310000	Értékesített immateriális javak nettó e/bevéte
R952110000	NB	Ingatlanok értékesítése előirányzata
R952210000	NB	Ingatlanok értékesítése kötváll
R952310000	R952310000	Értékesített ingatlanok nettó e/bevételei
R953111000	NB	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
R953211000	NB	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése kötváll
R953310000	R953310000	Inf eszközök ért.
R953320000	R953320000	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés teljesítése
R954111000	NB	Részesedések értékesítése előirányzata
R954211000	NB	Követelés részesedések értékesítéséből
R954310000	R954310000	Részesedések értékesítése teljesítése
R955111000	NB	Részesedések megszűnéséhez kapcs. bevételek előir.
R955211000	NB	Követelés részesedések megszűnéséhez kapcs. bevéte
R955310000	R955310000	Részesedések megszűnéséhez kapcs. bevételek teljes
R964100000	NK	Műkcélú vissztértám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.Ei

Főkvi szla	Pü-i tétel	Fők.v.szla hosszú sz.
R964200000	NK	Műkcélú vissztértám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.kv
R964300000	R964300000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.
R964310000	R964310000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.egyhjogi
R964320000	R964320000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.nonprof
R964330000	R964330000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.egy.civ
R964340000	R964340000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.háztart
R964350000	R964350000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.püváll
R964360000	R964360000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.nempüváll
R964370000	R964370000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.önktöbbnempü
R964380000	R964380000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.külfiszerv.
R965100000	NB	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök Ei.
R965200000	NB	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök kötváll
R965310000	R965310000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyházi jogi személyektől
R965320000	R965320000	Egyéb műk.c. átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
R965330000	R965330000	Egyéb műk.c. átvett pe. egyéb civil szervezetektől
R965340000	R965340000	Egyéb műk.c. átvett pe. háztartásoktól
R965350000	R965350000	Egyéb műk.c. átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
R965360000	R965360000	Egyéb műk.c. átvett pe áll.többstul.nem pü.váll.
R965380000	R965380000	Egyéb műk.c. átvett pe önk.többstul.nem pü.váll.
R965390000	R965390000	Egyéb műk.c. átvett pe egyéb vállalkozásoktól
R965391000	R965391000	Egyéb műk.c. átvett pe Európai Uniótól
R965392000	R965392000	Egyéb műk.c. átvett pe korm.és nemz.szerv.
R965393000	R965393000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyéb külföldiektől
R974110000	NB	FelhCvisszatéTám/kölcsÁHT-nkiv Ei.
R974210000	NB	FelhCvisszatéTám/kölcsÁHT-n belül ÁHT-nkívról
R974310000	R974310000	Lakáskölcsön technikai folyósítás
R975100000	NB	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök Ei.
R975200000	NB	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök kötv.
R975310000	R975310000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyházi jogi személyektől
R975320000	R975320000	Egyéb felh.c.átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
R975330000	R975330000	Egyéb felh.c.átvett pe. egyéb civil szervezetektől
R975340000	R975340000	Egyéb felh.c.átvett pe. háztartásoktól
R975350000	R975350000	Egyéb felh.c.átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
R975360000	R975360000	Egyéb felh.c.átvett pe áll.többstul.nem pü.váll.
R975370000	R975370000	Egyéb felh.c.átvett pe önk.többstul.nem pü.váll.
R975380000	R975380000	Egyéb felh.c.átvett pe egyéb vállalkozásoktól
R975390000	R975390000	Egyéb felh.c.átvett pe Európai Uniótól
R975391000	R975391000	Egyéb felh.c.átvett pe korm.és nemz.szerv.
R975392000	R975392000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyéb külföldiektől
R981311100	NB	Előző évi ei. pénzmaradvány igénybev.ei.
R981311400	NB	Előző évi DEV.ei. pénzmaradvány igénybev.ei.
R981312100	NB	Előző évi pénzmaradvány igénybev.kötv.
R981312400	NB	Előző évi DEV pénzmaradvány igénybev.kötv.
R981313100	R981313100	Előző évi pénzmaradvány igénybev.
R981313400	R981313400	Előző évi DEV pénzmaradvány igénybev.
R981321100	NB	Előző év vállalkozási maradványának igénybev. ei.
R981322100	NB	Előző évi váll maradvány igénybev.kötv.
R981323100	R981323100	Előző évi váll maradvány igénybev.
R981410000	NB	Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányza
R981420000	NB	Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekr
R981430000	R981430000	Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítés
R981610000	NB	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
R981620000	NB	Központi, irányító szervi támogatás kötváll
R981631100	R981631100	Irányító szervtől kapott műk.célú támogatás
R981631110	R981631110	Működési költségvetés támogatása - Képzés
R981631130	R981631130	Működési költségvetés támogatása - Céltámogatás
R981631140	R981631140	Működési költségvetés támogatása - PPP támogatása
R981631150	R981631150	Működési költségvetés támogatása - Közoktatás tám.
R981631160	R981631160	Működési költségvetés támogatása - Pályázatok
R981631170	R981631170	Működési költségvetés támogatása Egyéb állami bev.

Főkv. szála	Pü-i tétel	Főkv. szála hosszú sz.
R981632100	R981632100	Irányító szervtől kapott felhalmozási célú támogat
T365101	NK	Szállítói Előlegigény
T365102	NB	Vevői Előlegigény