

Iktatószám: 2101-14/2018.

Előterjesztés
Ósi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2018. december 13. napi
munkarend szerinti nyilvános ülésére
- előterjesztés a 13. napirendi ponthoz –

Tárgy: Javaslat Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Számlarend szabályzatának elfogadására

Előterjesztő: Kotzó László polgármester

Összeállította: Szabóné Szili Mónika gazdasági vezető

Tisztelt Képviselő-testület!

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet előírásai alapján el kell készíteni Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Számlarend szabályzatát.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt szabályzatban megfogalmazottak szerint szíveskedjen megtárgyalni és elfogadni a Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Számlarend szabályzatát.

...../2018. (12. 13.) képviselő-testületi határozat-javaslat

Ósi Községi Önkormányzat Képviselő-testülete a Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Számlarend szabályzatát a határozat mellékletében foglaltak szerint elfogadja.

Felhívja Lőkös Kálmánné intézményvezetőt, hogy a szabályzat nyilvánosságra hozataláról, annak az érintettek számára való megismertetéséről azonnali hatállyal gondoskodjon.

Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Számlarend szabályzata a határozat mellékletét képezi.

Felelős: Lőkös Kálmánné intézményvezető

Határidő: A határozat elfogadását követően azonnal

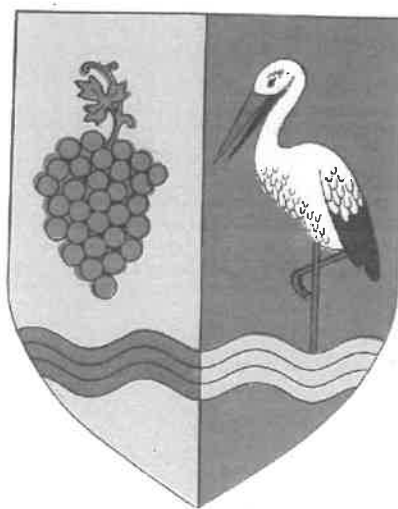
Ósi, 2018. december 10.



Melléklet Ósi Község Önkormányzat Képviselő-testületének.. /2018. (...) számú határozatához

Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde

Számlarend szabályzata



Hatályos: 2018.....-tól

Tartalom

I. BEVEZETÉS

II. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

- 1. A Számlarend célja, hatálya**
- 2. A Számlarenddel szembeni követelmények**
- 3. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése**
- 4. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírás**

III. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK KONTÍROZÁSA

- 1. Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök**
- 2. Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök**
- 3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások**
- 4. Források**
- 5. Költségnemek**
- 6. Általános költségek, 6. számlaosztály**
- 7. Kormányzati funkciók költségei**
- 8. Elszámolt költségek és ráfordítások**
- 9. Eredményszemléletű bevételek**
- 10. Nyilvántartási számlák**

IV. KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL

V. ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA

VI. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

VII. NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK

VIII. A RÉSZLETEZŐ (ANALITIKUS) NYILVÁNTARTÁSOK ÉS A FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS KAPCSOLATA

IX. A KÖNYVVEZETÉSI FELADATOKAT ALÁTÁMASZTÓ BIZONYLATI REND ÉS AZ ALKALMAZOTT BIZONYLATOK

- 1. A Bizonylati rend célja, tartalma**
- 2. Bizonylati elv, bizonylati fegyelem**
- 3. A számviteli bizonylat fogalma**
- 4. A bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékei**
- 5. A bizonylatok csoportosítása**
- 6. A szabályszerű bizonylat**
- 7. A bizonylatok nyelve**
- 8. A bizonylatok formája, megjelenítése**
- 9. Elektronikus úton kiállított bizonylatok**
- 10. A bizonylatok kiállítása**
- 11. A bizonylatok javítása**
- 12. A bizonylatok helyesbítése**

X. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

I. BEVEZETÉS

A költségvetési szerveknek az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése szerint Számlarendet kell az egységes számlakeret alapján készíteniük. A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímekeket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik. Az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események megnevezésénél feltétlenül figyelembe kell venni az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben (a továbbiakban: NGM rendelet) foglaltakat.

II. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A Számlarend célja, hatálya

A költségvetési szerv meghatározza a folyamatos könyvvezetés szabályait – az Szt. és az Áhsz. előírásaira figyelemmel, amely alapján a költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés maradéktalanul elkészíthető.

Számlarendet minden könyvvezetésre kötelezett költségvetési szervnek kell készítenie.

A Számlarend célja továbbá, hogy a költségvetési szerv hatályos számviteli politikájának technikáját részletezze, és ezzel is biztosítsa a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges alapinformációkat.

A szabályzat hatálya kiterjed az alábbi költségvetési szervekre:

Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde (továbbiakban: Gólyafészek Óvoda)
székhely: 8161 Ősi, Iskola u. 10.

2. A Számlarenddel szembeni követelmények

A költségvetési szervek könyvviteli rendszerét – hasonlóan a vállalkozásokhoz – számlarend rögzíti, így a számviteli politika is érvényesül a számlarendben.

A két szabályozás közül azonban tartalmi és időbeli prioritása a számviteli politikának van, a számlarend a számviteli politika gyakorlati érvényesítését biztosítja.

Az Szt. szerint a számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését;
- a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik;
- a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát;
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát;
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A költségvetési szerveknél az Áhsz. a számlarend kialakításához az Szt. előírásain túlmenően a következő tartalmi szempontok megjelenítését is megfogalmazza:

- biztosítani kell a beszámoló valódiságának alátámasztását;
- megfelelő bizonylati és okmányfegyelmet kell kialakítani;
- szabályozni kell az eszközök minősítési rendjét, annak szempontjait;
- ki kell alakítani a részletező (analitikus) nyilvántartások körét, a nyilvántartások vezetésének szabályait, a főkönyvi könyveléssel való egyeztetési pontokat;
- szabályozni kell a sajátos elszámolásokat.

3. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvetés helyességéért a gazdasági vezető a felelős.

Az újonnan alakuló költségvetési szerv köteles a Számlarendjét a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül elkészíteni. Az Áhsz. módosításának hatálybalépését követő 90 napon belül kell elkészíteni a Számlarend módosított változatát.

4. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások

A költségvetési szervek Számlarendjének elkészítésére az Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. §-ában foglaltak vonatkoznak. Ennek lényege a következő:

A költségvetési szerveknek az Áhsz. 16. mellékletében foglalt egységes számlakeret alapján el kell készíteniük a saját Számlarendjüket. Az Áhsz. két kivételtől eltekintve a Számlarend elkészítésénél úgy rendelkezik, hogy a költségvetési szerveknek az Szt. 161. §-ában foglaltak szerint kell eljárniuk.

Ennek megfelelően a Számlarend tartalma a következő:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjele és megnevezése
- a számla tartalma, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlát érintő gazdasági események és azok más számlákkal való kapcsolatát. Az Szt.-nek ezt az előírását csak azokban az esetekben kell a költségvetési szerveknek alkalmazniuk, ahol erről az Áhsz. nem rendelkezik;
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, a két nyilvántartás közötti számszerű egyeztetési lehetőséget biztosítani kell;
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend.

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza a részletező nyilvántartások tartalmi szabályát. Ehhez kapcsolódóan az Áhsz 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni.

III. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK KONTÍROZÁSA

A Számlarend összeállításánál az előzőekben ismertetett szabályokon túlmenően a költségvetési szerveknek feltétlenül figyelembe kell venniük, hogy az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.

Az egyik számvitel a költségvetési számvitel, amely a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

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

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

A pénzügyi számvitelben, az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban kell könyvelni.

1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.

Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvt.) 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

1. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja. A beruházások, felújítások között kell kimutatni a mérlegben nem szerepeltethető eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

A befektetett eszközökkel kapcsolatos főkönyvi elszámolások:

Állománynövekedés:

- vásárlás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet
- követelés fejében történő eszköz átvétel

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- apportba adás
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhány

Vásárlás: -Vagyonértékű jogoknál a bérleti jog vásárlása, létesítése, használati jog vásárlása
 - Szellemi termékeknél asaját fejlesztésű számítógépes programok (könyvelő program, nyilvántartó program) egyéb szellemi alkotások vásárlása (pl. know how)

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

11. Immateriális javak

Állománynövekedés:

Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

Nettó érték:

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
 K 05612 köt.váll.,más fiz. köt. Immateriális javak beszerzésére (Rovatrend K61)

Áfa:

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
 K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)

Végleges kötelezettségvállalás a beérkező számla alapján:

Nettó érték:

T 05612 köt.váll.,más fiz. köt. Immat.jav. beszerzésére (Rovatrend K61)
 K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyíl.v ellenszámla
 T 0022 ktg.vetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
 K 05612 köt.váll.,más fiz. köt. Immat.jav. beszerzésére (Rovatrend K61)

Áfa:

T 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)
 K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
 T 0022 ktg.vetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
 K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)

Számla beérkezésekor pénzügyi előírás és eszköznövekedés könyvelése.

Nettó érték:

T 111 Vagyonértékű jogok

T 112 Szellemi termékek

K 4216. Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
Áfa, ha levonható

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 4216 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható Áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4216 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben.

Nettó érték:

T 05613. Immat. javak beszerzése, lét. teljesítése (Rovatrend K61)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa:

T 05673. Beruh. célú áfa teljesítése (Rovatrend K67)

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint:

T 4216 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32 Pénztárak

K 33. Forintszámlák és devizaszámlák

Térítés nélküli átvétel:

Eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 111 vagyonértékű jogok

T 112 szellemi termékek

K 9242 Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9242 Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Áthárított Áfa elszámolása kötelezettségvállalásként a költségvetési számvitel szerint

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

K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

2átvezetése végleges kötelezettségvállalásra

T 0022 ktg.vetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

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

Számla beérkezésekor áthárított Áfa elszámolása teljesítésként

T 053513 Műk. célú előzetesen felszámított áfa (Rovatrend K351)

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áthárított Áfa pénzügyi számvitel szerint:

T 3641 Előzetesen felszámított áfa

K 4213 Ktgvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Ktgvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak

K 331. Forintszámlák

Ajándék:

Az ajándék bevételkénti könyvelése

T 111 Vagyonértékű jogok

T 112 Szellemi termékek

K 9243 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
Időbeli elhatárolása:

T 9243 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek (PIE)

Többlet:

Könyvelése azonos az ajándéknál leírtakkal.

Követelés fejében átvett eszközök:

Követelés kivezetése az immateriális javak bekerülési értékéig
Költségvetési számvitelben:

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09 Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés számlacsoport (2) végű
követelés számlája

Pénzügyi számvitelben:

T 111 Vagyoneértékű jogok

T 112 Szellemi termékek

K 35 Követelések megfelelő számlája

Követelésként

T 094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre

K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094103 Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

Járó, kapott kártérítés elszámolása a pénzügyi számvitelben

Követelésként

T 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre

K 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költs. évben esed. követelések működési bevételre

Leltárhiány

Könyvelése megegyezik a selejtezésnél leírtakkal, a második pont kivételével.

Immateriális jószág készletté minősítése

Tárgyévben használatba vett eszközök készletté minősítése

Elszámolt écs visszavezetése

T 119 Immat. javak terv szerinti écs

K 56 Értékcsökkenési leírás

Kapcsolódó tétel:

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7. Kormányzati funkciók költségei (7+kormányzati funkció)

Állomány rendezése:

T 21. Vásárolt készletek

T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

K 111 vagyoneértékű jogok

K 112 szellemi termékek

Részletező nyilvántartások:

Az immateriális javakról részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet VI. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése az ASP programmal történik.

A nyilvántartásért felelős a vagyonszármazéki nyilvántartást vezető ügyintéző.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgyhónapot követő hónap 15-ig.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős a vagyonszázeleti nyilvántartási feladattal megbízott pénzügyi ügyintéző.

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

15. Beruházások, felújítások

A tárgyi eszközök a költségvetési szerv tevékenységét közvetlenül vagy közvetetten szolgáló, tárgyasult eszközök, melyek a költségvetési szerv tevékenységét, működését rendszeres használat mellett tartósan, egy éven túl szolgálják

Tárgyi eszközök számlacsoportban kell kimutatni azon eszközök (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, építmény, gép, berendezés és felszerelés, jármű, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, folyamatban lévő beruházások, felújítások, értékhelyesbítés) számláit, melyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv tevékenységét.

A tárgyi eszközök jellemzői:

- anyagi javak,
- értékkel bírnak és értéküket általában fokozatosan veszítik el,
- tartósak,
- közvetlenül vagy közvetve szolgálják a költségvetési szerv tevékenységét, működését.

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos fogalmakat, bekerülési értéket és értékcsökkenést a számviteli politika és az értékelési szabályzat tartalmazza.

A költségvetési szervnél jellemzően előforduló gazdasági események:

Állománynövekedés:

- vásárlás
- létesítés
- felújítás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet
- tárgyi eszköz vagyonszázeletbe vétele
- követelés fejében történő eszköz átvétel

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- apportba adás
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhány
- tárgyi eszköz készletre nyilváníthatás
- tárgyi eszköz vagyonszázeletbe adás

Az állománynövekedés könyvelési tételei:**Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként**

Kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

Nettó érték

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyíl.v ellenszámla

K 05622.Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

K 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

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

Áfa érték:

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh. célú áfa (Rovatrend K67)

Végleges kötelezettségvállalás számla alapján:

Nettó érték:

T 05622.Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

T 05632.Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

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

K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

Áfa

T 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh. célú áfa (Rovatrend K67)

K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

Nettó érték

T 0022. ktg.vetési évben esedékes végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K05622.Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

K 05632.Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

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

Áfa

T 0022. ktg.vetési évben esedékes végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh. célú áfa (Rovatrend K67)

Számla alapján kötelezettségvállalás pénzügyi számvitelben:

T 151. Befejezetlen beruházások

K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Áfa,

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 4216 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható Áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 3641 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben

Nettó érték:

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése telj.

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése, telj.

T 05643 egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték:

T 05673. Beruházási célú Áfa teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32. Pénztárak

K 33. Fizetési számlák

Használatba vételkor aktiválás:

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok

T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

K 151. Befejezetlen beruházások

Saját előállítás elszámolása tárgyi eszközök esetén:

Költségek a pénzügyi számvitelben

Költségek elszámolása elsődlegesen:

T 5. Költségnemek számlaosztály nevesített számlái

K 1-4 számlaosztály nevesített számlái

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

T 7 Kormányzati funkciók költségei

K591 Költségnem átvezetési számla

Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint

T 151. Befejezetlen beruházások

K 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Kapcsolódó tétel

T 591. Költségnem átvezetési számla

K 7 Kormányzati funkciók költségei

Üzembe helyezés a pénzügyi számvitelben

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok

T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

K 151. Befejezetlen beruházások

Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása

T 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Felújítás

Felújítási kiadás kötelezettségvállalása, ha még nem került lekönyvelésre

Nettó érték

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 05712. Köt. váll, más fiz. köt. ingatlanok felújítására

K 05722. Köt. váll, más fiz. köt. inform. eszk. felújítására

K 05732. Köt. váll, más fiz. köt. egyéb tárgyié, felújítására

ÁFA érték

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 05742. Köt. váll, más fiz. köt. felújítási célú ÁFA

A felújítási kiadás végleges kötelezettség vállalása számla alapján:

Nettó érték:

T 05712. Köt. váll, más fiz. köt. ingatlanok felújítására

K 05722. Köt. váll, más fiz. köt. inform. eszköz felújítására

K 05732. Köt. váll, más fiz. köt. egyéb tárgyié, felújítására

K 0021. Ktg-i évben es. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

T 0022. Ktg-i évben esedékes végleges köt.váll., más fiz. köt. ellenszla.

K 05712. Köt. váll, más fiz. köt. ingatlanok felújítására

K 05722. Köt. váll, más fiz. köt. inform. eszk. felújítására

K 05732. Köt. váll, más fiz. köt. egyéb tárgyié, felújítására

Áfa érték:

- T 05742. Köt. váll, más fiz. köt. felújítási célú ÁFA
- K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. ellenszla.
- T 0022. Ktg-i évben esedékes végleges köt.váll., más fiz. köt. ellenszla.
- K 05742. Köt. váll, más fiz. köt. felújítási célú ÁFA
- Könyvelés számla alapján a pénzügyi számvitelben
- T 152. Befejezetlen felújítások
- K 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- Áfa, ha levonható
- T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása
- K 4217 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- Le nem vonható Áfa átvezetése
- T 8434 Más különféle egyéb ráfordítások
- K 3641 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- Számla kiegyenlítése költségvetési könyvelésben
- Nettó érték
- T 056713. Ingatlanok felújítása telj.(Rovatrend K 71)
- T 056723. Inform. eszköz felújítása telj. (Rovatrend K 72)
- T 056733. Egyéb tárgyié, felújítása telj. (Rovatrend K 73)
- K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- áfa érték
- T 05743. Felújítási célú ÁFA teljesítése (Rovatrend szerint K 74)
- K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- A számla kiegyenlítése pénzügyi könyvelésben
- T 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- K 331. Forintszámlák
- Használatba vételkor aktiválás
- T 121. Ingatlanok
- T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- K 152. Befejezetlen felújítások
- Saját kivitelezésben végzett felújítás**
- Költségek felmerülése
- költségek könyvelése elsődlegesen
- T 5. Költségnek számlaosztály érintett számlái
- K 1.-4. számlaosztály érintett számlái
- kapcsolódó tétel (másodlagosan)
- T 7. Kormányzati funkcióok költségei (7 + kormányzati funkció)
- K 591. Költségnem átvezetési számla
- Teljesítésként való elszámolás és az elszámolt költségek csökkentése
- költségek csökkentése elsődlegesen
- T 152. Befejezetlen felújítások
- K 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- kapcsolódó tétel (másodlagos könyvelés)
- T 591. Költségnem átvezetési számla
- K 7. Kormányzati funkcióok költségei (7 + kormányzati funkció)
- Saját előállításához kapcsolódó áfa elszámolása
- T 3641. Előzetesen felszámított áfa elszámolása
- K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- Használatba vételkor aktiválás
- T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 152. Befejezetlen felújítások
Térítés nélkül átvett, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása
Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint
T 11/121-151. befejezetlen beruházások
K 9242. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
T 9242 Térítés nélkül átvett eszközök értéke
K 443 halasztott eredményszemléletű bevételek
Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint:
Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként
T0022 Ktgvetési évben esedékes végleges köt.váll. nyilv. ellenszámla
K053512 Köt.váll.,más fiz.köt.műk. célú Áfára
Teljesítésként
T053513 Műk. célú előzetesen felszámított áfa
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint:
Kötelezettséggként
T 3641 Előzetesen felszámított áfa
K 4213 Ktgvetési évben esedékes kötel. dologi kiadásokra
Teljesítésként
T 4213. Ktgvetési évben esedékes kötel. dologi kiadásokra
K 32. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek
K 331. Forintszámlák
Használatba vételkor aktiválás:
T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok
T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
K 151. Befejezetlen beruházások
Ajándék, többlet:
Könyvelése bevételként:
T 151. Befejezetlen beruházások
K 9243. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
Passzív időbeli elhatárolás:
T 9243. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek (PIE)
Használatba vételkor aktiválás:
T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok
T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
K 151. Befejezetlen beruházások
Vagyonkezelésbe vétel:
Állományba vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint
T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok
T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
T 151. befejezetlen beruházás
K 412. Nemzeti vagyon változása
Átadónál elszámolt értékcsökkenés állományba vétele

- T 412. Nemzeti vagyon változása
 K 128. Ingatlanos és kapcsolódó vagyoneértékű jogok terven felüli écs
 K 129. Ingatlanos és kapcsolódó vagyoneértékű jogok terv szerinti écs
 K 138. Gépek, berendezések, felszerelések járművek terven felüli écs
 K 139. Gépek, berendezések, felszerelések járművek terv szerinti écs
 Az eszközözöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele
 T 412 nemzeti vagyon változása
 K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek
 Sajátos visszapótlásai kötelezettség elszámolása
 T 412. nemzeti vagyon változása
 K 36751. Vagyonkezelésbe vett eszközözökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
- Követelés fejében átvett tárgyi eszközöz**
 Könyvelés a pénzügyi számvitelben
 T 121. Ingatlanok
 T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
 T 151. Befejezetlen beruházások
 K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája
 Könyvelés a költségvetési számvitelben
 T 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla.
 K 09. Bev. elői, követelések, teljesítések számlacsoport érintett, 2 végű, követelés számlája
- A tárgyi eszközözök állomány csökkenésének könyvelése:**
Értékesítés
 Állományból kivezetés
 Bruttó érték állományból kivezetése
 T 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközözök könyv szerinti értéke
 K 121. Ingatlanok
 K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
 K 131. Gépek, berendezések, és felsz., járművek
 Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)
 T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
 T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.
 T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli écs.
 T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti écs.
 K 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközözök könyvszerinti értéke
 A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben:
 Nettó érték:
 T 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
 T 09532. Követelés egyéb tárgyi értékesítéséből
 K 0041. Ktg-i évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 Áfa érték
 T 094062. Követelés kiszámlázott Áfára
 K 0041. Ktg-i évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a pénzügyi számvitelben
 Nettó érték
 T 3515. Költs, évben esed. követelések felhalmozási bevételre
 K 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek
 Áfa érték
 T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
 K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
 A számla kiegészítése a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3515. Költs, évben esed. követelések felhalmozási bevételre

Áfa működési bevételként

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése

K 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

Áfa érték

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése

Apportba adás

Állományból kivezetés

Bruttó érték állományból kivezetése

T 36582. Alapítás során átadott eszközök

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131. Gépek, berendezések, és felsz., járművek

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli écs.

T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.

T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli écs.

T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti écs.

K 36582. Alapítás során átadott eszközök

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116 Immateriális javak érték helyesbítése

K 126 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok érték hely.

K 136 Gépek, ber., felsz., járművek érték helyesbítése

Átadás a pénzügyi számvitel szerint

Átadáskor

A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott érték különbözete

a, Nyereség jellegű különbözet

T 36582 Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b, Veszteség jellegű különbözet

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36582 Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

Cégbírósági bejegyzéskor

T 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 36584. Gazd. társ. jegyzett tőkéjének emelése esetén a társ.-nak ténylegesen átadott eszközök

Térítés nélküli átadás

Állományból kivezetés

Bruttó érték állományból kivezetése

- T 36582. Alapítás során átadott eszközök
- K 121. Ingatlanok
- K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
- K 131. Gépek, berendezések, és felsz., járművek
- Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)
- T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
- T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.
- T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli écs.
- T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti écs.
- K 36582. Alapítás során átadott eszközök
- Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
- T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása
- K 116 Immateriális javak értékhelyesbítése
- K 126 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok értékhely.
- K 136 Gépek, ber., felsz., járművek értékhelyesbítése
- Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra
- T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
- K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül
- Költségvetési számvitel
- T 094062. Követelés kiszámlázott ÁFA-ra
- K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
- Pénzügyi számvitel
- T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
- K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- Ha a számla a vevő által kiegyenlítésre került
- Költségvetési számvitel szerint
- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése
- Pénzügyi számvitel szerint
- T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- T 331. Forintszámlák
- K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
- Selejtezés**
- Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a nettó értéknek megfelelő összegben
- T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- K 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
- K 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli écs.
- K 158. Beruházások terven felüli écs.
- Visszanyert érték elszámolása
- T 21. Vásárolt készletek
- T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
- K 121. Ingatlanok
- K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
- K 131. Gépek, bér. és felsz., járművek
- K 151. Befejezetlen beruházások
- Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
- T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.
- T 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs.
- T 139. Gépek, berend., felszer., járművek terv szerinti écs.

- T 158. Beruházások terven felüli écs.
 K 121. Ingatlanok
 K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
 K 131. Gépek, bér. és felsz., járművek
 K 151. Befejezetlen beruházások
 Járó, kapott kártérítések elszámolása a költségvetési számvitelben
 Követelésként
 T 094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
 K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
 Teljesítésként
 T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094103 Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
 Járó, kapott kártérítés elszámolása a pénzügyi számvitelben
 Követelésként
 T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
 K 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
 Teljesítésként
 T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 T 331. Forintszámlák
 K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

Leltárhiány

Könyvelése megegyezik a selejtezésnél leírtakkal, a második lépés kivételével.

Átminősítés készletté

- Tárgyévben használatba vett eszköz átminősítése
 Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint
 T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.
 T 139. Gépek, berend., felszer., járművek terv szerinti écs.
 K 56. Értékcsökkenési leírás
 Kapcsolódó tétel
 T 591. Költségnem átvezetési számla
 K 7. Kormányzati funkciók költségei (7+kormányzati funkció)
 Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
 T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
 T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.
 T 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs.
 T 139. Gépek, berend., felszer., járművek terv szerinti écs.
 K 121. Ingatlanok
 K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
 K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Átminősítés

- T 21. Vásárolt készletek
 T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
 K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Részletező nyilvántartások:

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet VII. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése jelenleg az ASP programmal történik

A nyilvántartásért felelős a vagyongazdálkodási nyilvántartási feladattal megbízott pénzügyi ügyintéző.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje tárgynegyedévet követő hónap 15-ig.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős a vagyonszármazéki nyilvántartást vezető ügyintéző.

16-17. Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A befektetett pénzügyi eszközökkel kapcsolatos fogalmakat, bekerülési értéket és értékcsökkenést a számviteli politika és az értékelési szabályzat tartalmazza.

A költségvetési szervnél jellemzően előforduló gazdasági események:

Állománynövekedés:

- vásárlás
- alapítás
- tőkeemelés
- követelés fejében átvétel
- térítés nélküli átvétel
- ajándék

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- apportba adás

Állománynövekedések

Részesedések vásárlása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. Ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Vásárlás esedékessé válása

Költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll. nyilv. Ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Pénzügyi számvitel szerint

T 161 Tartós részesedés jegybankban

T 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T 165 Egyéb tartós részesedések

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Pénzügyi teljesítés

Költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedés beszerzés teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 K 331. Forintszámlák

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a.) Névértékig

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. Ellenszámla
 K 0591222 Köt.váll., más fiz.köt. befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. Ellenszámla
 K 053542 Köt.váll, más fizetési kötelezettség egyéb pü.-i műveletek kiadásaira

Vásárlás esedékessé válása

Költségvetési számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 0591222 Köt.váll., más fiz.köt. befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. Ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll. nyilv. Ellenszámla

K 0591222 Köt.váll., más fiz.köt. befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 053542 Köt.váll, más fizetési kötelezettség egyéb pü.-i műveletek kiadásaira

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll. nyilv. Ellenszámla

K 053542 Köt.váll, más fizetési kötelezettség egyéb pü.-i műveletek kiadásaira

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll. nyilv. Ellenszámla

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

Pénzügyi számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 8553. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 853. Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Pénzügyi teljesítés

Költségvetési számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 0591223 Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 053533. Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 331. Forintszámlák

b.)A névérték és a vételár különbözete

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 331. Forintszámlák

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 331. Forintszámlák

A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása

Költségvetési számvitel szerint

Követelésként

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

K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

Pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

K 934.Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

A tárgyidőszakot terhelő, de még nem esedékes kamat elhatárolása

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 934.Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Alapítás, tőkeemelés

Kötelezettségvállalás pénzügyi számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. Ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

Befizetés esedékessé válása

Költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

T 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. Ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll. nyilv. Ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

Pénzügyi számvitel szerint

T 36581. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök

T 36583. Gazd. társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Pénzügyi teljesítés

Költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedés beszerzés teljesítése

T 05663 Meglévő részesedés növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

- K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
Pénzügyi számvitel szerint
T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 331. Forintszámlák
Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor
T 161 Tartós részesedés jegybankban
T 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
T 165 Egyéb tartós részesedések
K 36581. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök
K 36583. Gazd. társaság jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott
Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok
Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig
Költségvetési számvitel szerint
T 0041 Követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09 (2) Bevételek megfelelő számlája
Pénzügyi számvitel szerint
T 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
T 165 Egyéb tartós részesedések
T 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
K 35 Követelések megfelelő számlája
A bekerülési érték és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet behajthatatlan követelésként
Költségvetési számvitel szerint
T 0041. Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Bevételek
Pénzügyi számvitel szerint
T 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
T 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések
K 35 Követelések
Térítés nélküli átvétel, ajándék
Eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint
T 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
T 165 Egyéb tartós részesedések
T 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
K 9323 Térítés nélkül átvett tartós részesedések
K 9324 Ajándékként, hagyatékként, többletk.f.tartós rész.
K 9331 Térítés nélkül átv. bef.pü. eszk. között kim. ért.p
K 9332 Ajándékként, hagyatékként k., többletként f. bef.p.
Időbeli elhatárolás
T 9323 Térítés nélkül átvett tartós részesedések
T 9324 Ajándékként, hagyatékként, többletk.f.tartós rész.
T 9331 Térítés nélkül átv. bef.pü. eszk. között kim. ért.p
T 9332 Ajándékként, hagyatékként k., többletként f. bef.p.
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek
Csökkenések
Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése
Értékvesztés kivezetése
T 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszafírása

T 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása
 K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
 K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
 K 165 Egyéb tartós részesedések
 K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 Követelések előírása
 Értékesítés bevétele követelésként (legfeljebb a könyv szerinti értékig)
 Költségvetési számvitel szerint
 T 09542 Követelés részesedések értékesítéséből
 T 0981232 Követelés befektetési célú belföldi értékpapír értékesítéséből
 K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
 K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
 K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
 K 165 Egyéb tartós részesedések
 K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként
 Költségvetési számvitel szerint
 T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
 K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 K 934. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
 Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet követelésként
 Költségvetési számvitel szerint
 T 0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
 K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 K 935 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
 Pénzügyi teljesítés
 Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig)
 Költségvetési számvitel
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 09543 Részesedések értékesítése teljesítése
 K 0981233 Befekt. c. belf. értékpapírok bevált, ért. telj.
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 T 331. Forintszámlák
 K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként
 Költségvetési számvitel szerint
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjell. bev. T
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 T 331. Forintszámlák
 K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet teljesítésként

Költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

Pénzügyi számvitel szerint

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteségjellegű különbözet

T 855 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 165 Egyéb tartós részesedések

K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadása

Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések értéke

K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 165 Egyéb tartós részesedések

K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

T 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása

K 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések értéke

Részesedések, értékpapírok apportja

Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 36582. Alapítás során átadott más eszközök

K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban

K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 165 Egyéb tartós részesedések

K 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

T 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása

K 36582. Alapítás során átadott más eszközök

A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott érték különbözete

a, Nyereség jellegű különbözet

T 36582 Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 9325 Más részesedésből szárm. eredménysz. bev., árfny.

b, Veszteség jellegű különbözet

T 8514 Egyéb részesedésekből sz. ráford., árf.veszt.

K 36582 Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

Cégbírói bejegyzéskor

T 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 36584. Gazd. társ. jegyzett tőkéjének emelése esetén a társ.-nak ténylegesen átadott eszközök

Átadás pénzügyi számvitel szerint

T 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 36584. Gazd.társ.jegyzett tőkéjének emelése esetén a társ.-nak ténylegesen átadott eszközök
18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A mérlegben a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött. Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között el kell különíteni a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javakat, tárgyi eszközöket és tartós részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

A bekerülési érték meghatározásával, értékcsökkenéssel kapcsolatos részletes előírásokat a számviteli politika és az értékelési szabályzat tartalmazza.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitelben

T 181-185. Koncesszióba vagyonkezelésbe adott eszközök

K11/121-141. Immateriális javak, tárgyi eszközök

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitelben

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

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

K188-189 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti, terven felüli értékcsökkenése

Érték helyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

T 186 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök érték helyesbítése

K 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási köv. elszámolása

K 412. Nemzeti vagyon változása

Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitelben

T118-148 Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

T119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K412 Nemzeti vagyon változása

Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitelben

T 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

K116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitelben

T 412. Nemzeti vagyon változása

K11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitelben

T 011. Államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott eszközök

K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

Részletező nyilvántartások:

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz melléklet IX. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartásért felelős a vagyonszámlateri nyilvántartási feladattal megbízott pénzügyi ügyintéző.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje tárgynegyedévet követő 15-ig.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős a vagyontaszteri nyilvántartási feladattal megbízott pénzügyi ügyintéző.

2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

2. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat. A készleteken belül kell kimutatni:

21. Vásárolt készletek

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

A készletek bekerülési értékével, értékvesztésével kapcsolatos előírásokat a számviteli politika és az értékelési szabályzat tartalmazza.

Növekedések

- Vásárlás
- Raktári többlet
- Térítés nélküli átvétel
- Ajándék
- Követelés fejében átvétel
- Átsorolás tárgyi eszközök közül

Csökkenések

- Anyagfelhasználás
- Értékesítés
- Selejtezés
- Leltárhiany
- Térítés nélküli átadás
- Könyvelési tételek:

Vásárlás

Kötelezettségvállalás könyvelése

Nettó érték

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053112. Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.(Rovatrend : K 5311)

K 053122. Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz.(Rovatrend: K 5311)

K 053352. Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra (Rovatrend:K 5335)

Áfa érték

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053512. Köt. vállal, más fiz. köt. működ, célú ÁFA

Szállítói számla alapján végleges kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 053112. Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.(Rovatrend:K 311)

T 053122. Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz. (Rovatrend K 312)

T 053352. Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra (Rovatrend: K 5335)

K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszámla

T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053112. Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.

K 053122. Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz.
 K 053352. Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra
 Áfa értéke
 T 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA
 K 0021. Ktg-i évben e. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
 T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
 K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA (Rovatrend K 351)
 Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint
 Nettó érték
 T 211. Anyagok
 K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 Áfa könyvelése (ha levonható áfa)
 T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása
 K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 Le nem levonható Áfa átvezetése
 T 8435.Más különféle egyéb ráfordítások
 K 3641. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitelben:
 Nettó érték
 T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.
 T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.
 T 053353. Közvetített szolgáltatás telj.
 K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Áfa értéke
 T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése
 K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint
 T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 K 32. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek
 K 331. Forintszámlák
Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek
 Átvétel a pénzügyi számvitel szerint
 T 211. Anyagok
 K 9242. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
 K 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
 Passzív időbeli elhatárolás
 T 9242. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
 T 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
 K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
Többletként fellelt anyagok, áruk állományba vétele:
 Állományba vétel könyvelése a pénzügyi számvitel szerint
 T 211. Anyagok
 K 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
 Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
 T 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
 K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
Követelés fejében átvétel
 Pénzügyi számvitelben
 T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
 K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája
 Költségvetési számvitelben
 T 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla.

- K 09(2)Bev. elői, követelések, teljesítések számlacsoport érintett, 2 végű, követelés számlája
- Tárgyi eszköz készletté nyilvánítása**
- Átminősítés
- T 21. Vásárolt készletek
- T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
- K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- Csökkenések**
- Anyag felhasználás**
- Bruttó érték állományból kivezetése
- T 51. Anyagköltség
- K 211. Anyagok
- kapcsolódó tétel (másodlagosan)
- T 7. Kormányzati funkciók költségei (7 + kormányzati funkció)
- K 591. Költségnem átvezetési számla
- Anyag-, áruértékesítés elszámolása**
- Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
- T 813. Eladott áruk beszerzési értéke
- K 211. Anyagok
- Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint
- Nettó érték
- T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértéke (Rovatrend: B 401)
- K 0041 Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla
- Áfa
- T 094062 Követelés kiszámlázott Áfára (Rovatrend: B 406)
- K 0041 Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla
- Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint
- Nettó érték
- T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre
- K 9121. Készletértékesítés nettó eredményszemléletű bev.
- Áfa
- T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre
- K 3642. Fizetendő ált. forgalmi adó elszámolása
- Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
- Nettó érték
- T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 094013 Áru- és készletértékesítés ellenértéke teljesítése
- Áfa
- T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 094063 Kiszámlázott ÁFA teljesítése
- Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
- T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- T 331. Forintszámlák
- K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre
- Selejtezés, leltárhiány**
- Kivezetés pénzügyi számvitel szerint
- T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- K 211. Anyagok
- Térítés nélküli átadás**
- Átadás a pénzügyi számvitel szerint
- T 8434. Térítés nélkül átadott eszközök értéke
- K 211. Anyagok
- Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
 K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
 Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül
 - költségvetési számvitel
 T 094062. Követelés kiszámlázott ÁFÁ-ra
 K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
 - pénzügyi számvitel
 T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
 K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
 A számla a vevő által kiegyenlítésre került
 - költségvetési számvitel szerint
 T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése
 - pénzügyi számvitel szerint
 T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 T 331. Forintszámlák
 K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
 A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben
 Nettó érték
 T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértéke (Rovatrend: B 401)
 K 0041 Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla
 Áfa
 T 094062 Követelés kiszámlázott Áfára (Rovatrend: B 406)
 K 0041 Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla
 Részletező nyilvántartások:
 A készletekről részletező nyilvántartás kell vezetni.
 A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklet X. pontja szerint kell vezetni.
 A nyilvántartásért felelős: pénzügyi ügyintéző.
 A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.
 Az összesítő feladás elkészítésének határideje tárgynegyedévet követő 15-ig, felelős: pénzügyi ügyintéző.

24. Értékpapírok:

A mérlegben az értékpapírokon belül kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat. A mérlegben a nem tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket egy éven belül értékesíteni szándékoznak.

- 241. Nem tartós részesedések
- 242. Kárpótlási jegyek
- 243. Kincstárjegyek
- 244. Államkötvények
- 245. Helyi önkormányzat kötvényei
- 246. Befektetési jegyek
- 247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

A gazdasági események könyvelési tételei:

Állománynövekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a.) Névértékig

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. Ellenszámla

K 059121 Köt.váll., más fiz.köt. forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. Ellenszámla
 K 053542 Köt.váll, más fizetési kötelezettség egyéb pü.-i műveletek kiadásaira
 Vásárlás esedékessé válása
 Költségvetési számvitel szerint
 a.) A felhalmozott kamat nélkül
 T 0591212 Köt.váll., más fiz.köt. forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
 K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. Ellenszámla
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll. nyilv. Ellenszámla
 K 0591212 Köt.váll., más fiz.köt. forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
 b.)A névérték és a vételár különbözete
 T 053542 Köt.váll, más fizetési kötelezettség egyéb pü.-i műveletek kiadásaira
 K 0021 Költségvetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll. nyilv. Ellenszámla
 K 053542 Köt.váll, más fizetési kötelezettség egyéb pü.-i műveletek kiadásaira
 c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll. nyilv. Ellenszámla
 K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkidadásokra
 Pénzügyi számvitel szerint
 a.) A felhalmozott kamat nélkül
 T 241-247. Értékpapírok
 K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 b.)A névérték és a vételár különbözete
 T 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
 K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat
 T 853. Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások
 K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 Pénzügyi teljesítés
 Költségvetési számvitel szerint
 a.) A felhalmozott kamat nélkül
 T 0591213 Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 b.)A névérték és a vételár különbözete
 T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat
 T 053533. Kamatkidadások teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint
 a.) A felhalmozott kamat nélkül
 T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 K 32. Pénztárak, csekkék, betétkönyvek
 K 331. Forintszámlák
 b.)A névérték és a vételár különbözete
 T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 K 32. Pénztárak, csekkék, betétkönyvek
 K 331. Forintszámlák
 c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat
 T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 K 32. Pénztárak, csekkék, betétkönyvek
 K 331. Forintszámlák
 A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása

Költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 0940822 Követelés egyé kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételekre

K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

Pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

K 934. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

A tárgyidőszakot terhelő, de még nem esedékes kamat elhatárolása

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 934. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Követelés fejében átvétel

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig

Költségvetési számvitel szerint

T 0041 Követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09 (2) Bevételek megfelelő számlája

Pénzügyi számvitel szerint

T 241-247. Értékpapírok

K 35 Követelések megfelelő számlája

A bekerülési érték és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet behajthatatlan követelésként

Költségvetési számvitel szerint

T 0041. Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételek

Pénzügyi számvitel szerint

T 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

T 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K 35 Követelések

Térítésmentesen átvett, ajándékként, hagyatékként kapott

Átvétel könyvelése bevételként

T 241-247. Értékpapírok

K 9242. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

Passzív időbeli elhatárolás

T 9242. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

T 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Csökkenések

Értékesítés

Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése

Értékvesztés kivezetése

T 2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és visszairása

T 2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

K 241-247. Értékpapírok

Követelések előírása

Értékesítés bevétele követelésként (legfeljebb a könyv szerinti értékig)
 Költségvetési számvitel szerint
 T 09542 Követelés részesedések értékesítéséből
 T 0981212 Követelés forgatási célú belföldi értékpapír értékesítéséből
 K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre
 K 241-247. Értékpapírok
 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként
 Költségvetési számvitel szerint
 T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
 K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 K 931. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
 Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereséggellegű különbözet követelésként
 Költségvetési számvitel szerint
 T 0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
 K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 K 9353 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
 Pénzügyi teljesítés
 Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig)
 Költségvetési számvitel
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 09543 Részesedések értékesítése teljesítése
 K 0981213 Fogatási célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítés
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 T 331. Forintszámlák
 K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként
 Költségvetési számvitel szerint
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 T 331. Forintszámlák
 K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereséggellegű különbözet teljesítésként
 Költségvetési számvitel szerint
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 T 331. Forintszámlák
 K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 Könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteséggellegű különbözet
 T 8553 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 241-247. Értékpapírok

Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadása

Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések nyilvántartás szerinti értéke

K 241-247. Értékpapírok

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

T 2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása

K 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések nyilvántartás szerinti értéke

Részesedések, értékpapírok apportja

Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 36582. Alapítás során átadott más eszközök

T 36584 Jegyzett tőke emelés során átadott más eszközök

K 241-247. Értékpapírok

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

T 2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása

K 36582. Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelés során átadott más eszközök

Átadás pénzügyi számvitel szerint

T 241-247. Értékpapírok

K 36582. Gazdasági társaság alapítása esetén a társaságnak ténylegesen átadott eszközök

K 36584. Gazd. társ. jegyzett tőkéjének emelése esetén a társ.-nak ténylegesen átadott eszközök

Részletező nyilvántartások:

Az értékpapírokról részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontja szerinti tartalommal kell vezetni.

A nyilvántartásért felelős a vagyonszámviteli nyilvántartást vezető ügyintéző.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő 15-ig.

3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

3. számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- lekötött bankbetétek;
- pénztárat, csekkeket, betétkönyveket;
- forintszámlák és devizaszámlák;
- követeléseket;
- sajátos elszámolásokat;
- aktív időbeli elhatárolásokat.

31-33. Pénzeszközök

31. Lekötött betétek

32. Pénztárat, csekkek, betétkönyvek

33. Forintszámlák és devizaszámlák

A költségvetési szerv készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá egyes kifizetéseinek teljesítéséhez, a számlát vezető hitelintézettől felvett készpénzösszegek (készpénzelőlegek) kezelésére házipénztárt létesíthet. A pénztárba befizetett készpénzt a költségvetési szerv az önkormányzati alrendszerben felhasználhatja közvetlenül a készpénzes kiadásai teljesítésére. A pénztárban a belföldi fizetőeszközöktől elkülönítve kell kezelni a külföldi fizetőeszközt, a valutát.

A költségvetési elszámolási számlára befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat a hitelintézet által megküldött számlakivonat alapján kell könyvelni. A helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi

önkormányzat felügyelet alá tartozó költségvetési szerv jogosult a külföldi támogatás, segély fogadására devizaszámlát nyitni.

A bekerülési értékkel és az értékeléssel kapcsolatos előírásokat a számviteli politika és az értékelési szabályzat tartalmazza.

Előforduló gazdasági események

Lekötött bankbetétek elszámolása

Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint

T 311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

T 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint

T 059163. Pénzeszközök betétként elhelyezése telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Kamatjóváírása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

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

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0904823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

Kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

K 934. Kapott (járó) kamat és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T 311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

T 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

Lekötött bankbetét megszüntetése

Költségvetési számvitel szerint

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098173. Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése

Költségvetési számvitel szerint

T 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

K 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

Forint készpénzfelvétel elszámolása

T 321. Forintpénztár

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

T 361. Pénzeszközök átvezetési számla

K 331. Forintszámlák

Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

Számlán jóváírt kamat elszámolása

Költségvetési számvitel szerint

Követelésként

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

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla
 Teljesítésként
 T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 0904823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
 Pénzügyi számvitel szerint
 Követelésként
 T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
 K 934. Kapott (járó) kamat és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
 Teljesítésként
 T 331. Forintszámlák
 K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
Számlát terhelő díjak, jutalékok
 Költségvetési számvitel szerint
 Kötelezettségvállalás
 T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. Ellenszla
 K 053372 Köt.váll., más fizetési mköt. Egyéb szolgáltatásokra
 Teljesítés
 T 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint
 Kötelezettségként
 T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei
 K 4213 Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 Teljesítésként
 T 4213 Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 K 331. Forintszámlák
A hitel, kölcsön felvételének könyvelése
 Hitel, kölcsön jóváírása a költségvetési számvitel szerint
 Követelés előírása
 T 0981112. Követelés hosszú lej. hitelek, kölcsönök felvételére
 T 0981122. Követelés Likviditási célú hitelek, kölcs. felv. pü-i vállalkozásoktól
 T 0981132. Követelés rövid lej. hitelek, kölcsönök felvételére
 K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.
 Teljesítés
 T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
 K 0981123. Likviditási célú hitelek, kölcs. felv. pü-i vállalkozásoktól teljesítése
 K 0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
 Hitel, kölcsön jóváírása a pénzügyi számvitelben
 T 331. Forintszámlák
 K 4219. Ktg. évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 Hitel, kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint
 Visszafizetési kötelezettség a tőkeösszegig
 T 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalás
 K 0591112 Köt.váll.hosszú lej.hitel, kölcsön törlesztésére. pü-i vállalkozásnak
 K 0591122 Köt.váll. likviditási célú hit.,kölcs., törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 K 0591132 Köt.váll. rövid lej. hitelek, kölcs. törlesztésére pü. váll.
 T 0591112 Köt.váll.hosszú lej.hitel, kölcsön törlesztésére. pü-i vállalkozásnak
 T 0591122 Köt.váll. likviditási célú hit.,kölcs., törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 T 0591132 Köt.váll. rövid lej. hitelek, kölcs. törlesztésére pü. váll.
 K 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségvállalás
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás

K 0591112 Kötváll.hosszú lej.hitel, kölcsön törlesztésére. pü-i vállalkozásnak
 K 0591122 Kötváll. likviditási célú hit.,kölcs., törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 K 0591132 Kötváll. rövid lej. hitelek, kölcs. törlesztésére pü. váll.

Visszafizetés teljesítése a tőkeösszegig

T 0591113 Hosszú lej.hitel, kölcsön törlesztése pü-i vállalkozásnak teljesítése

T 0591123 Likviditási célú hit.,kölcs., törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

T 0591133.Rövid lej. hitelek, kölcs. törlesztése pü. vállalkozásnak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Hitel, kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 4219. Ktg. évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 331. Forintszámlák

Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

K 055042 Köt.váll. műk.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtására ÁH belültre.

K 055082 Köt.váll. műk.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtására ÁH kívülre

K 05822 Köt.váll. felh.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtására ÁH belültre

K 05862 Köt.váll. felh.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtására ÁH kívülre

Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás kötelezettségként

Költségvetési számvitel szerint

T 055042 Köt.váll. műk.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtására ÁH belültre.

T 055082 Köt.váll. műk.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtására ÁH kívülre

T 05822 Köt.váll. felh.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtására ÁH belültre

T 05862 Köt.váll. felh.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtására ÁH kívülre

K 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek

K 055042 Köt.váll. műk.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtására ÁH belültre.

K 055082 Köt.váll. műk.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtására ÁH kívülre

K 05822 Köt.váll. felh.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtására ÁH belültre

K 05862 Köt.váll. felh.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtására ÁH kívülre

Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás teljesítésként

Költségvetési számvitel szerint

T 055043 Műk.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtása ÁH belültre teljesítése

T 055083.Műk.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtása ÁH kívülre teljesítése

T 05823 Felh.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtása ÁH belültre teljesítése

T 05863 Felh.c.visszatér.tám.,kölcs.nyújtása ÁH kívülre teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása pénzügyi számvitel szerint

T 3511 Ktgvetési évben esedékes köv.műk.c.tám.bevételeire ÁH belülről

T 3512 Ktgvetési évben esedékes köv.felh.c.tám.bevételeire ÁH belülről

T 3516 Ktgvetési évben esedékes köv.műk.c.átvett pénzeszközre ÁH belülről

T 3517 Ktgvetési évben esedékes köv.felh.c.átvett pénzeszközre ÁH kívülről

K 321. Forintpénztár

K 331.Forintszámlák

A kölcsön, visszafizetendő támogatás nyújtásakor a követelés tőkeösszege

Költségvetési számvitel szerint

T 09142.Köv.műk.célú visszatérítendő tám., kölcs. visszatérülésére áht-n. belülről

T 09232 Köv. felh. célú visszatérítendő tám., kölcs. visszatérülésére áht-n. belülről

T 09642.Köv. műk. célú visszatérítendő tám., kölcs. visszatérülésére áht-n. kívülről

T 09742 Köv. felh. célú visszatérítendő tám., kölcs. visszatérülésére áht-n. kívülről

K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla.

A tőkeösszeg visszafizetése

Költségvetési számvitelben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09142. Köv. műk. célú visszatérítendő tám., kölcs. visszatérülésére áht-n. belülről

K 09232 Köv. felh. célú visszatérítendő tám., kölcs. visszatérülésére áht-n. belülről

K 09642. Köv. műk. célú visszatérítendő tám., kölcs. visszatérülésére áht-n. kívülről

K 09742 Köv. felh. célú visszatérítendő tám., kölcs. visszatérülésére áht-n. kívülről

pénzügyi számvitelben

T 33. Fizetési számlák

K 3511 Ktgvetési évben esedékes köv. műk. c. tám. bevételeire ÁH belülről

K 3512 Ktgvetési évben esedékes köv. fel. h. c. tám. bevételeire ÁH belülről

K 3516 Ktgvetési évben esedékes köv. műk. c. átvett pénzeszközre ÁH belülről

K 3517 Ktgvetési évben esedékes köv. felh. c. átvett pénzeszközre ÁH kívülről

Visszatérítendő támogatás, kölcsön igénybe vétele

A kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint Követelésként

T 09152. Köv. műk. célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevételére áht-n. belülről

T 09242. Köv. felh. célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevételére áht-n. belülről

K 0041. Költs. évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.

Teljesítésként

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09153. Műk. c. visszatér. tám., kölcsönök igénybevétele teljesítése ÁH-n belülről

K 09243. Felh. c. visszatér. tám., kölcsönök igénybevétele teljesítése ÁH n. belülről

A kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

T 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 4215. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 4218. Ktg. évben esedékes köt. egyéb felhalmozási célú kiadásokra

A kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint Kötelezettségvállalás

T 0021 K 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

K 055052 Kötváll. műk. c. visszatérítendő támogatások, kölcs. törl. ÁH-n belülről

K 05832 Kötváll. felh. célú visszatérítendő támogatások, kölcs. törl. ÁH-n belülről

Végleges kötelezettségvállalás

T 055052 Kötváll. műk. c. visszatérítendő támogatások, kölcs. törl. ÁH-n belülről

T 05832 Kötváll. felh. célú visszatérítendő támogatások, kölcs. törl. ÁH-n belülről

K 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek

K 055052 Kötváll. műk. c. visszatérítendő támogatások, kölcs. törl. ÁH-n belülről

K 05832 Kötváll. felh. célú visszatérítendő támogatások, kölcs. törl. ÁH-n belülről

Teljesítésként

T 055053 Műk. c. visszatérítendő támogatások, kölcs. törl. teljesítése ÁH-n belülről

T 05833 Felh. célú visszatérítendő támogatások, kölcs. törl. teljesítése ÁH-n belülről

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 4215. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

T 4218. Ktg. évben esedékes köt. egyéb felhalmozási célú kiadásokra

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Részletező nyilvántartás:

A pénzeszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklet V. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartásért felelős(ök): az érintett szervezet könyvelését végző ügyintéző.

35. Követelések

A követelések fogalmát és nyilvántartásának jogcímeit, az értékvesztéssel kapcsolatos előírásokat a számviteli politika és az értékelési szabályzat tartalmazza.

Működési célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Követelés előírása

Pénzügyi számvitel szerint

T 3511. Ktgvetési.évben e. követelés műk. célú támog bev. áht. belülről

T 3521. Ktgvetési. évet követően esedékes követelés műk. célú támogatások bevételeire áht. belülről

K 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek.

Költségvetési számvitel

T 091....(2) Működési célú támogatások áht. belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések

K 0042 Költségvetési évet követő évben esedékes követelések

Pénzügyi teljesítés

Pénzügyi számvitel

T 321. Forintpénztár

T 331.Forintszámlák

K 3511. Ktgvetési.évben e. követelés műk. célú támog bev. áht. belülről

K 3521. Ktgvetési. évet követően esedékes követelés műk. célú támogatások bevételeire áht. belülről

Költségvetési számvitel

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 091...(3). Működési célú támog. áht. belül

Felhalmozási célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítése

Követelés előírása

pénzügyi könyvelés

T 3512. Ktgvetési.évben e. követelés felh. célú támog bev. áht. belülről

T 3522. Ktgvetési. évet követően esedékes követelés felh.célú támogatások bevételeire áht.-n belülről

K 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Költségvetési számvitel

T 092....(2) Felhalmozási célú támogatások áht. belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések

K 0042 Költségvetési évet követő évben esedékes követelések

Pénzügyi teljesítés

Pénzügyi számvitel

T 321. Forintpénztár

T 331.Forintszámlák

K 3512. Ktgvetési.évben e. követelés felh. célú támog bev. áht. belülről

K 3522. Ktgvetési. évet követően esedékes követelés felh. célú támogatások bevételeire áht. belülről

Költségvetési számvitel

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 092...(3). Felhalmozási célú támog. áht. belül

Közhatalmi bevételek követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Követelés előírása

Pénzügyi számvitelben

T 3513. Ktg. évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

T 3523 Költségvetési évet követően esedékes köv. közhatalmi bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési számvitelben

T 093....(2) Működési bevételek
 K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések
 K 0042 Költségvetési évet követő évben esedékes követelések
 Pénzügyi teljesítés
 Költségvetési számvitelben
 T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 093 (3) Közhatalmi bevételek – számlacsoport valamely teljesítés számlája
 Pénzügyi számvitelben
 T 321. Forintpénztár
 T 331.Forintszámlák
 K 3513. Ktgvetési.évben e. követelés közhatalmi bevételekre
 K 3523. Ktgvetési. évet követően esedékes követelés közhatalmi bevételekre
Működési bevételek követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése
 Követelés előírása
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 3514. Ktgvetési.évben e. követelés működési bevételekre
 T 3524. Ktgvetési. évet követően esedékes követelés működési bevételekre
 K 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei.
 Költségvetési számvitel
 T 094....(2) Működési bevételek
 K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések
 K 0042 Költségvetési évet követő évben esedékes követelések
 Pénzügyi teljesítés
 Pénzügyi számvitel
 T 321. Forintpénztár
 T 331.Forintszámlák
 K 3514. Ktgvetési.évben e. követelés működési bevételekre
 K 3524. Ktgvetési. évet követően esedékes követelés működési bevételekre
 Költségvetési számvitel
 T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094...(3). Működési bevételek
Követelések értékvesztése
 Értékvesztés elszámolása
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
 K 358. Követelések értékvesztése
 Költségvetési számvitel szerint
 0041 Költségvetési évben esedékes követelések
 K 09(2) Bevételek
 Értékvesztés visszairása
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 358. Követelések értékvesztése
 K 9232. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
 Költségvetési számvitel szerint
 T 09(2) Bevételek
 K 0041. Költségvetési évben esedékes követelések
 Részletező nyilvántartások:
 A követelésekről részletező nyilvántartás kell vezetni.
 A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet III. pontja alapján kell vezetni.
 A nyilvántartásért felelős(ök):az adóügyi, és pénzügyi ügyintéző.
 A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő 15-ig.

36. Sajátos elszámolások

Az Áhsz. 48.§ rendelkezik a sajátos elszámolásokról

A mérlegkészítés időpontjáig

- a pénzeszközök átvezetési számlára könyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben,
- az azonosításra váró tételekre elkönyvelt tételeket, valamint az áfa elszámolásokat, amennyiben a költségvetési évet terhelik, át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

Az Áhsz. 48. § (3) bekezdése rendelkezik a pénzeszközök átvezetési számlájára könyvelhető tételekről. A pénzeszközök átvezetési között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, és a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

Forint készpénzfelvétel elszámolása

T 321. Forintpénztár

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

T 361. Pénzeszközök átvezetési számla

K 331. Forintszámlák

Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

363. Azonosítás alatt álló tételek

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.

Azonosításra váró kiadási tétel keletkezése

T 363. Azonosítás alatt álló tételek

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Azonosításra váró bevétel keletkezése

T 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 363. Azonosítás alatt álló tételek

364. Általános forgalmi adó elszámolása

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

3641. Előzetesen felszámított ÁFA elszámolása

3642. Fizetendő ÁFA elszámolása - Forrás jellegű számla

Előzetesen felszámított Áfa

A számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

T 0022 Kötelezettségvállalás költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségekre

K 053512 Működési célú előzetesen felszámított adó

K 05672 Beruházási célú előzetesen felszámított adó

K 05742 Felújítási célú előzetesen felszámított adó

A számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

Levonható általános forgalmi adó

- T 3641. Előzetesen felsz. ÁFA elszámolása
 K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra
 K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettség beruházásokra
 K 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettség felújításokra
 Nem levonható általános forgalmi adó átvezetése
 T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
 K 3641. Előzetesen felsz. ÁFA elszámolása
 Teljesítés a költségvetési számvitel szerint
 T 053513 Működési célú előzetesen felszámított adó
 T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított adó
 T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított adó
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint
 T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra
 T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettség beruházásokra
 T 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettség felújításokra
 K 321. Forintpénztár
 K 331. Forintszámlák
Fizetendő általános forgalmi adó
 Számla kiállításakor költségvetési számvitel szerint
 T 094062. Kiszámlázott általános forgalmi adó
 K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések
 Számla kiállításakor a pénzügyi számvitel szerint
 T 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre
 K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
 Teljesítés a költségvetési számvitel szerint
 T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó
 Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint
 T 321. Forintpénztár
 T 331. Forintszámlák
 K 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre
Fordított áfa elszámolása
 Fizetendő levonható ÁFA
 T 3641. Előzetesen felsz. ÁFA elszámolása
 K 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása
 Fizetendő nem levonható áfa átvezetése
 T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
 K 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása
Áfa számlák összevezetése
 T 3641 Előzetesen felszámított Áfa
 K 3642. Fizetendő Áfa
 T 3642. Fizetendő Áfa
 K 3641. Előzetesen felszámított Áfa
Adóbevallás
 Adóbevallás szerint fizetendő Áfa
 Költségvetési számvitel szerint
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek
 K 053522. Fizetendő általános forgalmi adó
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 3642. Fizetendő Áfa
 K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

Adóbevallás szerint fizetendő Áfa teljesítése
 Költségvetési számvitel szerint
 T 053523. Fizetendő ÁFA
 K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 K 331. Forintszámlák
 Adóbevallás szerint visszaigényelhető Áfa
 Költségvetési számvitel szerint
 T 094072. Általános forgalmi adó visszatérítése
 K 0041 Költségvetési évben esedékes bevételek
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre
 K 3641. Előzetesen felszámított Áfa
 Adóbevallás szerint visszaigényelhető Áfa teljesítése
 Költségvetési számvitel szerint
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 331. Forintszámlák
 K 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre
Arányosítás miatt vissza nem igényelhető előzetesen felsz. Áfa
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások
 K 3641 Előzetesen felszámított Áfa

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottnak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből - ideértve a 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótöke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- e) a vagyonnevelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonnevelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig
- f) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig,
- g) a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése esetén a társaságnak ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök értékét a cégbírósági bejegyzés időpontjáig,
- h) a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat

- így különösen foglaló, kötbér - az adott pénzeszköz visszaadásáig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

3651. Adott előlegek

Immateriális javakra, beruházásokra, felújításokra adott előlegek

T 36511. immateriális javakra adott előlegek

T 36512. Beruházásokra adott előlegek

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Immateriális javakra, beruházásokra, felújításokra adott előlegek rendezése

T 4216. Ktg. évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

K 36511. Immateriális javakra adott előlegek

K 36512. Beruházásokra adott előlegek

Készletekre adott előlegek

T 36513. Készletekre adott előlegek

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Készletekre adott előlegek rendezése

T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36513. Készletekre adott előlegek Előleg áfája a **pénzügyi számvitel** szerint

) Levonható	T36411	-	K32/33
-------------	--------	---	--------

előzetesen

felszámított

ált. forgalmi

adó

b) Le nem	T36413	-	K32/33
-----------	--------	---	--------

vonható

előzetesen

felszám. ált.

forgalmi adó

c) Le nem	T8435	-	K36414
-----------	-------	---	--------

vonható

előzetesen

felszám. ált.

forgalmi adó

átvezetése

Utólagos elszámolásra adott előleg

T 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Elszámoláskor visszavett összeg

T 321. Forintpénztár

T 331. Forintszámlák

K 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

Illetményelőleg

Illetményelőleg nyújtása

T 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K. 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámla

Illetményelőleg rendezése

Költségvetési számvitel szerint

T 051...(3) Foglalkoztatottak személyi juttatásai

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 4211. Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra
 K 36515.Foglalkoztatottaknak adott előlegek
 Kötelezettségek túlfizetésének elszámolása
 Pénzügyi számvitelben
 Túlfizetés kivezetése kötelezettségek közül
 T 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
 K 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 Költségvetési számvitelben
 Kiadás csökkentése
 T 0031 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 K 05...(3) Kiadás teljesítése
 Téves, visszajáró kifizetések költségvetési éven belül
 Pénzügyi számvitelben
 Kiadás csökkentése (költség, ráfordítás, eszköz)
 T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 K 1,2,5,8 megfelelő számlája
 Kötelezettség átvezetése
 T 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
 K 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 K 3641. Előzetesen felsz. Áfa elszámolása
 Visszautalás
 T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 T 331.Forintpénztárak
 K 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
 Költségvetési számvitelben
 Kötelezettségvállalás csökkentése
 T 05...(2) Végleges kötelezettségvállalás
 K 0022 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás
 Teljesítés csökkentése
 T 0031 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 K 05...(3) Kiadások teljesítése megfelelő számlája
 Részletező nyilvántartások:
 Az adott és kapott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni.
 A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.
 A nyilvántartásért felelős(ök) az érintett szervezet könyvelését végző ügyintéző.
3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
 Támogatás megérkezése
 T 3652. Továbbadási c. folyósított támogatások, ellátások elszámolása
 K 321. Forintpénztár
 K 331.Forintszámlák
 Támogatás továbbadása
 T 321. Forintpénztár
 T 331.Forintszámlák
 K 3652. Továbbadási c. folyósított tám. ellátások elszámolása
3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
 A bevétel követelésként való előírása
 Költségvetési számvitel szerint
 T 09 ...(2) számlacsoport valamely Követelés számlája
 K 0041. Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint

- T 351. Követelések
 K 9. számlaosztály valamely számlája
 Adatszolgáltatás alapján a teljesítés elszámolása
 Költségvetési számvitel szerint
 T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 09. számlacsoport valamely teljesítés számlája
 pénzügyi könyvelésben
 T 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
 K 351. Követelések
 Jóváírása a pénzügyintézet által
 T 331. Forintszámlák
 K 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása
 Megelőlegezett ellátások kifizetése
 T 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások
 elszámolása
 K 321. Forintpénztár
 K 331. Forintszámlák
 Megelőlegezett ellátások elszámolás alapján történő jóváírása
 T 321. Forintpénztár
 T 331. Forintszámlák
 K 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások
 elszámolása
3654. Forgótőke elszámolása
 Forgótőke felöltés átutalása év elején
 T 3654. Forgótőke elszámolása
 K 331. Forintszámlák
 Havi nettósítás alapján a támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása
 Kötelezettség teljesítéseként
 T 4211. Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra
 K 3654. Forgótőke elszámolása
 Követelés teljesítéseként
 T 3654. Forgótőke elszámolása
 K 3511. Ktb. évben. e. követelések műk. c. támog. Bevételeire áht. Belülről
 K 3518. Ktb. évben. e. követelések finanszírozási bevételekre
 Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezése
 T 331. Forintszámlák
 K 3654. Forgótőke elszámolása
3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
 Követelés elszámolása év végén a vagyonkezelő adatszolgáltatása alapján
 T 3655. Vagyonkezelésbe adott eszk. kapcs. visszapótlási követelés elszámolása
 K 412. Nemzeti vagyon változása
 A vagyonkezelő elmaradt pótbereuházásának átvezetése
 T 412. Nemzeti vagyon változása
 K 3655. Vagyonkezelésbe adott eszk. kapcs. visszapótlási követelés elszámolása
3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása
 Megelőlegezett ellátások kifizetése
 T 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása
 K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 K 331. Forintszámlák
 Megelőlegezett ellátások elszámolás alapján történő jóváírása
 T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331. Forintszámlák

K 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ell. elszámolása

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

- decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek - ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is - a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és
- az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig

December havi személyi juttatások decemberi kifizetése

T 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

December havi személyi juttatások decemberi kifizetése estén rendezés januárban

T 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása

Utalvány, bérlet, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszköz beszerzése

Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló kp.hely. fiz. eszköznek nem minősülő eszk.elsz.

K 331. Forintszámlák

Munkavállalónak kiadás elszámolása

Pénzügyi számvitel szerint

T 4211. Ktg. évben e. kötelezettség személyi juttatásokra

K 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló kp.hely. fiz. eszköznek nem minősülő eszk.elsz

Erzsébet utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások

Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása követelésként

Költségvetési számvitel szerint

T 09192. Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés

Pénzügyi számvitel szerint

T 3511. Ktgvetési évben esedékes köv. műk.célú tám. bev. ÁH belülről

K 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása teljesítésként

Költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei ÁH belülről

Pénzügyi számvitel szerint

T 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló kp.hely. fiz. eszköznek nem minősülő eszk.elsz

K 3511. Ktgvetési évben esedékes köv. műk.célú tám. bev. ÁH belülről

Önkormányzatnál az utalványok átadása az ellátottaknak

Költségvetési számvitel szerint

T 054...(3) Ellátottak pénzbeli juttatásai

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló kp.hely. fiz. eszköznek nem minősülő eszk.elsz

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből - ideértve a 40. § (2) bekezdés b) pontja

és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az egyéb kapott előlegekből - így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből - állnak,

- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig,
- d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- e) a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig,

3671. Kapott előlegek - Forrás jellegű számla

Kapott előlegek

T 3671. Kapott előlegek

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Kapott előlegek rendezése

T 3514. Ktg. évben e. követelések működési bevételre

T 3515. Ktg. évben e. követelések felhalmozási bevételre

K 3671. Kapott előlegek

Túlfizetések,

Kivezetés

Pénzügyi számvitel

T 351. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

Költségvetési számvitel

T 09..(3) Bevételek

K 0051 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

Téves, visszajáró kifizetések éven belül kapott bevételek miatt

Pénzügyi számvitel szerint

A bevétel utólagos csökkentése

T 9 Bevételek

T 3642. Fizetendő Áfa elszámolása

K 351. Költségvetési évben esedékes követelések

Átvezetés

T 351. Költségvetési évbe esedékes követelések

K 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

Költségvetési számvitel szerint

Követelés kivezetése

T 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla

K 09...(2) Követelés bevételre

Bevétel kivezetése

T 09..(3) Bevételek

K 0051 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

3673. Más szervezetet megillető bevétel

Megosztott közhatalmi bevételek pénzügyi teljesülése
 T 331. Forintszámlák
 K 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
 Más szervezetet megillető bevétel továbbutalása
 T 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
 K 331. Forintszámlák

37. Aktív időbeli elhatárolások

Az aktív időbeli elhatárolást csak a pénzügyi számvitelben lehet alkalmazni.

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhat.

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

373. Halasztott ráfordítások

Könyvelés:

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása

T 371. Eredményszeml. bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9. Eredményszeml. bevételek - a számlaoszt. érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 9. Eredményszeml. bevételek - a számlaoszt. érintett számlája

K 371. Eredményszeml. bevételek aktív időbeli elhatárolása

Költség, ráfordítás időbeli elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Halasztott ráfordítás időbeli elhatárolása

T 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

Halasztott ráfordítás időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

4. Források

4. Számlacsoport: Források

A mérlegben a források között szerepelnek:

41. Saját tőke

42. Kötelezettségek

43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

44. Passzív időbeli elhatárolások

41. Saját tőke

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

412. Nemzeti vagyon változásai

413. Egyéb eszközök induláskori értéke

414. Felhalmozott eredmény

415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása

416. Mérleg szerinti eredmény

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérlegsor csak alapítás, illetve megszűnés esetében, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

Beolvadás illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél

A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla

K 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél

A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491. Nyitómérleg számla

K 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

412. Nemzeti vagyon változásai

AZ alábbi jogcímeiken változhat:

- vagyonkezelésbe vétel
- vagyonkezelésből, társulástól, megszűnő nemzetiségi önkormányzattól visszavétel
- bekerülési érték újbóli megállapítása
- alapítás
- megszűnés

Vagyonkezelésbe vétel

a vagyonkezelésbe vett eszköz bruttó értékének állományba vétele

T 111. Vagyoni értékű jogok

T 112. Szellemi termékek

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131. Gépek, bér. félsz., járművek

T 151. Befejezetlen beruházások

K 412. Nemzeti vagyon változása

Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés állományba vétele

T 412. Nemzeti vagyon változása

K 119. Immat. javak terv szerinti értékcsökkenése

K 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.

K 139. Gépek, bér. félsz., járművek terv szerinti écs.

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben ezen a jogcímen

- a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz. ezen időpontban hatályos rendelkezései szerint nem idegen- pénzeszközök forrását
- a nemzeti vagyonba tartozó egyéb eszközök alapítással, megszűnéssel kapcsolatos változásait kell kimutatni.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

T 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 495. Mérlegrendezési számla

A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint

T495/413 Mérlegrendezési számla / Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K413/495 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai/ Mérlegrendezési számla

Megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészleteinek állományba vétele

T 31. Hosszú lejáratú betétek

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 413./491 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai/ Nyitómérleg számla

K 413./491 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai/ Nyitómérleg számla

414. Felhalmozott eredmény

Az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

Előző évi mérleg szerinti eredmény nyitás utáni átvezetése egyenlegtől függően

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

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

Megszűnő költségvetési szervnél az aktív időbeli elhatárolások kivezetése

T 414. Mérleg szerinti eredmény

K 37. Aktív időbeli elhatárolások

Megszűnő költségvetési szervnél a passzív időbeli elhatárolások kivezetése

T 44. Passzív időbeli elhatárolások

K 414. Felhalmozott eredmény

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Az eszközök érték helyesbítésének forrásaként az elszámolt érték helyesbítés összegét kell kimutatni.

Érték helyesbítés elszámolása

T 116. Immateriális javak érték helyesbítése

T 126. Ingatlanok és kapcs. vagyoni érték jogok érték helyesbítése

T 136. Gépek, berend. felsz., járművek érték helyesbítése

K 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Érték helyesbítés kivezetése

T 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116. Immateriális javak érték helyesbítése

K 126. Ingatlanok és kapcs. vagyoni érték jogok érték helyesbítése

K 136. Gépek, berend. felsz., járművek érték helyesbítése

416. Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi eredmény szemléltető eredmény, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

Az Áhsz. 54. § (2) bekezdése a) pontja alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni: a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

Könyvelés:

Ha a 416. számlának előző évben K egyenlege volt

T 491. Nyitómérleg-számla

K 416. Mérleg szerinti eredmény

Ha a 416. számlának előző évben T egyenlege volt

T 416. Mérleg szerinti eredmény

K 491. Nyitómérleg-számla

Könyvelés:

Ha a 416. számlának előző évben K egyenlege volt

T 491. Nyitómérleg-számla

K 416. Mérleg szerinti eredmény

Ha a 416. számlának előző évben T egyenlege volt

T 416. Mérleg szerinti eredmény

K 491. Nyitómérleg-számla

42. Kötelezettségek**421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

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

Könyvelés:**Személyi juttatások kötelezettsége**

Pénzügyi számvitel szerint

T 53. Bérkötség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211. Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra kapcsolódó tétel másodlagosan

7. Kormányzati funkciók költségei + kormányzati funkció

K 591 Költségnem átvezetési számla

Költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

K 051...(2). Személyi juttatások

T 051...(2). Személyi juttatások

K 0021. Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek

K 051...(2). Személyi juttatások

Személyi juttatás kifizetése

A nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottaknak

Pénzügyi számvitel szerint

T 4211. Ktg. évben esedékes. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Költségvetési számvitel szerint

T 051...(3). Személyi juttatások

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása

Költségvetési számvitel szerint

T 051...(3) Személyi juttatások

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 4211. Ktg. évben esedékes. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3511. Költségv. évben esedékes köv. működési célú tám.bevételeire ÁH belülről

Illetményelőleg rendezése

T 4211. Ktg. évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

Munkáltatót terhelő közterhek kötelezettsége

Pénzügyi számvitel szerint

T 55. Bérjárulékok

K 4212. Ktg. évben e. kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

kapcsolódó tétel másodlagosan

T 7. Kormányzati funkciók költségei + kormányzati funkció

K 591.Költségnem átvezetési számla

Költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

K 052...(2). Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozz.adó

T 052...(2). Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozz.adó
 K 0021. Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek
 T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek
 K 052...(2). Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozz.adó

Munkáltatót terhelő közterhek teljesítése

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása

Költségvetési számvitel szerint

T 052...(3) Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.hozz.adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 4212 Ktgv. évben esedékes köt. munkaadót terhelő jár. és szoc. hozz. adóra

K 3511. Költségv. évben esedékes köv. működési célú tám.bevételeire ÁH belülről

Dologi kiadások elszámolása kötelezettség előírása, kötelezettségvállalás

Pénzügyi számvitel szerint

T 51. Anyag költség

T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Ktg. évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel másodlagosan

7. Kormányzati funkciók költségei + kormányzati funkció

K 591 .Költségnem átvezetési számla

Költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

K 053...(2). Dologi kiadások

T 053...(2). Dologi kiadások

K 0021. Költségvetési évben esedékes nem végleges kötelezettségek

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek

K 053...(2). Dologi kiadások

Dologi kiadás kifizetése

Pénzügyi számvitel szerint

T 4213. Ktg. évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Költségvetési számvitel szerint

T 053...(3). Dologi kiadások

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Részletező nyilvántartások:

A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást az Áhsz.14. sz. melléklet II. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartásért felelős(ök) számviteli gazdasági ügyintézők, és a számviteli csoportvezető

44. Passzív időbeli elhatárolás

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását,

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a

443. Halasztott eredményszemléletű bevételeket.

Könyvelési tételek:

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása (általában)

T 9. Eredmény szemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája

K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása (általában)

- elsődlegesen

T 51-57. Számlacsoport - a számlacsoport érintett számlája

K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Kormányzati funkciók költségei (7 + kormányzati funkció)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvelése

T 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

T 9242. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

T 9243. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

49. Év végi mérleg számlák

491. Nyitómérleg számla

A 491. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 491. Nyitómérleg-számla

A 491. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 491. Nyitómérleg-számla

K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 9. számlaosztály zárása

T 9. Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái

K 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 8. számlaosztály zárása

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 8. Elnyámolt költségek és ráfordítások számlacsoport számlái

493. Zárómérleg számla

493. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 493 Zárómérleg számla

K 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

A 493. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 493 Zárómérleg számla

495. Mérlegrendezési számla

Beolvadás, jogutód nélküli megszűnés esetén kell alkalmazni.

495. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 4. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 495. Mérleg rendezési számla

495. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 495. Mérleg rendezési számla

- K 1. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- K 2. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- K 3. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- K 4. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

5. Költségnemek

51. Anyagköltség

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

Vásárlásról a számla beérkezése

Számla alapján kötelezettségvállalás költségvetési számvitel szerint

T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 05531(2) Készletbeszerzés

Áfa

T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ. célú ÁFA (Rovatrend K 351)

Számla alapján kötelezettség nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint

Készletre vétel nettó összegben

T 51. Anyagköltség

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel

T 7. Kormányzati funkcióok költségei (7 + kormányzati funkció)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Áfa könyvelése

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható Áfa átvezetése

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 3641. Előzetesen felszámított áfa elszámolása

A számla kiegyenlítése

A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitelnél:

- nettó érték

T 053(3). Készletbeszerzés

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- áfa értéke

T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Anyag felhasználás

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint

T 51. Anyagköltség

K 211. Anyagok

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Kormányzati funkcióok költségei (7 + kormányzati funkció)

K 591. Költségnem átvezetési számla

52. Igénybe vett szolgáltatások értéke

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend

K32. Kommunikációs szolgáltatások, (a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével) a

K33. Szolgáltatási kiadások és

K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket

A számla megérkezésekor a kötelezettség nyilvántartásba vétele

Pénzügyi számvitel szerint

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Kormányzati funkciók költségei (7 + kormányzati funkció)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Áfa

Ha levonható

T 3641. Előzetesen felszámított Áfa

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható Áfa átvezetése

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 3641. Előzetesen felszámított Áfa

Költségvetési számvitel

Áfa nélkül

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás

K 0532(2). Kommunikációs szolgáltatások.

K 0533(2) Szolgáltatási kiadások

K 0534(2) Kiküldetések, reklám, propaganda

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás

K 351(2) Működési célú előzetesen felszámított Áfa

Számla kiegyenlítése

Pénzügyi számvitel

T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

Költségvetési számvitel

- áfa nélkül

T 0532(3). Kommunikációs szolgáltatások.

T 0533(3) Szolgáltatási kiadások

T 0534(3) Kiküldetések, reklám, propaganda

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

53. Bérköltség

A bérköltségek között kell kimutatni:

- K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
- K1102. Normatív jutalmak,
- K1103. Céljuttatás, projektprémium,
- K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat

rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni

- K1105. Végkielégítés,

- K1106. Jubileumi jutalom,
- K1107. Béren kívüli juttatások,
- K1108. Ruházati költségtérítés,
- K1109. Közlekedési költségtérítés,
- K1110. Egyéb költségtérítések,
- K1111. Lakhatási támogatások,
- K1112. Szociális támogatások,
- K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és
- K12. Külső személyi juttatások

nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalás-ként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Személyi jellegű kifizetések könyvelése:

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként

(A munkaszerződés, egyéb dokumentum szerint, lehetőség szerint a bérszámfejtés megérkezése előtt.)

Kötelezettségvállalás

Költségvetési számvitel szerint

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 0511...(2) Foglalkoztatottak személyi juttatásai

K 0512...(2) Külső személyi juttatások

Esedékes személyi juttatások a bérszámfejtés alapján

Költségvetési számvitel szerint

T 0511...(2) Foglalkoztatottak személyi juttatásai

T 0512...(2). Külső személyi juttatások

K 0021. Ktg-i évben esedékes nem végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla

T 0022. Ktg-i évben esedékes végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 0511...(2). Foglalkoztatottak személyi juttatásai

K 0512...(2). Külső személyi juttatások

Pénzügyi számvitel szerint

- elsődlegesen

T 53. Bérköltség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Kormányzati funkcióok költségei (7 + kormányzati funkció)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Nettó személyi juttatások kifizetése

Költségvetési számvitel szerint

T 0511...(3). Foglalkoztatottak személyi juttatásai

T 0512...(3). Külső személyi juttatások

003. kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

K 321. Forintpénztár

K 331. Forintszámlák

55. Bérjárulékok

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

A bérjárulékok közé tartoznak:

- a szociális hozzájárulási adó,
- a rehabilitációs hozzájárulás,
- a karkedvezmény-biztosítási járulék,
- az egészségügyi hozzájárulás,
- a táppénz hozzájárulás,
- a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban
- terhelő más járulék jellegű kötelezettségek, és
- a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó.

Könyvelése:

Kötelezettségvállalás

Költségvetési számvitel szerint

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 052...(2) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A munkáltatót terhelő közteher elszámolása

Költségvetési számvitel szerint

T 052...(2) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

K 0021. Ktg-i évben esedékes nem végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla

T 0022. Ktg-i évben esedékes végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 052...(2) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Pénzügyi számvitel szerint

- elsődlegesen

T 55. Bérjárulékok

K 4212 Ktg. évben esedékes köt. munkaadókat terhelő jár.-ra és szoc.hozz. adóra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Kormányzati funkcióok költségei (7 + kormányzati funkció)

K 591. Költségnem átvezetési számla

56. Értékcsökkenési lírás

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

- elsődlegesen

T 56. Értékcsökkenési leírás

K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 129. Ingatlan, és kapcs. v.i értékű jogok terv szerinti écs.

K 139. Gépek, berend., félsz., járművek terv szerinti écs.

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Kormányzati funkcióok költségei (7 + kormányzati funkció)

K 591. Költségnem átvezetési számla

57. Aktivált saját teljesítménye értéke

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

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények, így

- a tárgyi eszközök,
- immateriális javak,
- a tv. 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő
- munkák, továbbá
- a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények - tv. 51. § szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

Állományba vétel

Saját termelésű készlet állományba vétele

T 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

T 232. Késztermékek

K 571. Saját termelésű készletek állományváltozása

kapcsolódó tételként az eddig felmerült termelési költségek csökkentése

T 591. Költségnem átvezetési számla

K 7. Kormányzati funkciók költségei (7 + kormányzati funkció)

Saját előállítású eszközök állományba vétele

költségek csökkentése elsődlegesen

T 111. Vagyoni értékű jogok

T 112. Szellemi termékek

T 151. Befejezetlen beruházások

K 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

kapcsolódó tétel

T 591. Költségnem átvezetési számla

K 7. Kormányzati funkciók költségei (7 + kormányzati funkció)

Állományból kivezetés

Saját termelésű készletek

T 571. Saját termelésű készletek állományváltozása

K 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

K 232. Késztermékek

59. Költségnem átvezetési számla

A költségek felmerülésekor

költségek könyvelése elsődlegesen

T 5. Költségnemek számlaosztály érintett számlái

K 1-4. számlaosztály érintett számlái

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Kormányzati funkciók költségei (7 + kormányzati funkció)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Költségek csökkentésekor

- költségek csökkentése elsődlegesen

T 1, 2. számlaosztály - érintett számlája

K 5. számlaosztály - érintett számlája

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 591. Költségnem átvezetési számla

K 7. Kormányzati funkciók költségei (7 + kormányzati funkció)

6. Költséghelyek, Általános költségek**6. számlaosztály**

A Gólyafészek Óvoda a 6. számlaosztályt alkalmazza. Az intézményen belül működő főzőkonyha kiadásai elsődlegesen a *62 Egyéb kiegészítő részlegek költségei* főkönyv alatt kerülnek kimutatásra. Ezt követően a különféle étkeztetési feladatok között - adagszám arányosan - kerül felosztásra *62 Egyéb kiegészítő részlegek költségei* főkönyv forgalma.

7. Tevékenységek költségei**7. számlaosztály: Tevékenységek költségei**

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni. A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

Kiadások év közben, ha felmerüléskor ismert a kormányzati funkció

T 7. + kormányzati funkció

K 591. Költségnem átvezetési számla

8. Elszámolt költségek és ráfordítások**8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások**

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

- anyagjellegű ráfordítások,
- személyi jellegű ráfordítások,
- értékcsökkenési leírás,
- egyéb ráfordítások,
- pénzügyi műveletek ráfordításai.

81. Anyagjellegű ráfordítások

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

Az eladott áruk beszerzési értéke között kell kimutatni az egységes rovatrend

K313. Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegeket.

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

Év végi zárás

Az 51. Anyagköltség számla átvezetése a 811. Anyagköltség számlára

T 811. Anyagköltség

K 51. Anyagköltség

A 811. Anyagköltség számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 811. Anyagköltség

82. Személyi jellegű ráfordítások a

- bérköltségből,
- a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és
- a bérjárulékokból állnak

Könyvelési tétel:

Év végi zárás

Az 53. Bérköltség számla átvezetése a 821. Bérköltség számlára

T 821. Bérköltség

K 53. Bérköltség

T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 823. Bérjárulékok

K 55. Bérjárulékok

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 821 Bérköltség

K 821 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

Könyvelési tétel:

Év végi zárás

T 83. Értékcsökkenési leírás

K 56. Értékcsökkenési leírás

T. 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 83. Értékcsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét,
- a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készlet könyv szerinti értékét,
- az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét,
- a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan követelés leírt összegét
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- a behajthatatlan követelés leírt összegét,
- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét az egységes rovatrend szerint
 - K502. Elvonások és befizetések,
 - K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről és
 - K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kiadások közül a pénzügyi számvitelben kifizetésként elszámolt összegeket,
 - K355. Egyéb dologi kiadások,
 - K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai,
 - K501. Nemzetközi kötelezettségek,
 - K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről,
 - K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről,
 - K509. Árkiegészítések, ártámogatások,
 - K510. Kamattámogatások és
 - K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is.

Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése

Pénzügyi számvitel szerint

Bruttó érték kivezetése

T 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 111. Vagyoni értékű jogok

K 112. Szellemi termékek

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131. Gépek, bér. és felsz., járművek

értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T 118. Immateriális javak, felüli écs.

T 119. Immateriális javak, terv szerinti écs.

T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv. felüli écs.

T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.

T 138. Gépek, berend., felszer., járművek, terven felüli écs

T 139. Gépek, berend., felszer., járművek, terv szerinti écs

K 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése

terven felüli értékcsökkenés elszámolása

(A selejtezéskor kimutatható nettó értéknek megfelelő összegben)

T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

K 118. Immateriális javak terv. felüli écs.

K 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv. felüli écs.

K 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs

K 158. Beruházások terven felüli écs.

Vásárolt készletek selejtezés

T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

K 211. Anyagok

K 212. Áruk

Behajthatatlan követelés

Költségvetési számvitel szerint

T 0041. Követelések nyilvántartási ellenszámla

K 09...(2) Bevételek

Pénzügyi számvitel szerint

T 8432. Kötelezet megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

T 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K 35. Követelések

Intézményfinanszírozás

A támogatási kötelezettség előírása

Költségvetési számvitel szerint

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek

K 059152. Kötelezettségváll. irányítószervi támogatás folyósítására

Pénzügyi számvitel szerint

T 8435. Különféle egyéb ráfordítások

K 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Önkormányzat előző évi elszámolásából eredő befizetési kötelezettség

Költségvetési számvitel szerint

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek

K 0550212. Kötváll. helyi önk. előző évi elsz. származó kiadásokra

Pénzügyi számvitel szerint

T 8435. Különféle egyéb ráfordítások

K 331. Forintszámlák

Előzetesen felszámított le nem vonható Áfa

Lásd a 364. Általános forgalmi adó elszámolása pontban.

Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Készletek értékvesztése

T 8435. Különféle egyéb ráfordítások

K 218. Vásárolt készletek értékvesztése

Követelés értékvesztése és értékvesztés visszaírása

Lásd 35. Követelések pont alatt.

Terven felüli értékcsökkenés

T 8435. Különféle egyéb ráfordítások

K 118-158. terven felüli értékcsökkenés

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.
- c) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni
- d) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- e) a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- f) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- g) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- h) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet

Kamat kiadás teljes összege

Költségvetési számvitelben

Köt, vállalás nyilvántartásba vétele

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

Végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

T 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla

K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

Pénzügyi teljesítés

T 053533. Kamatkiadások teljesítése K353

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4215. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4215. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Elhatárolt kamat kiadás az adott évet terhelő kamat kiadás összege

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Nem az adott évet terhelő kamatrész elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Értékvesztés elszámolása

T 852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

K 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

K 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

K 248. Értékpapírok értékvesztése és visszairása

K 318. Lekötöt bankbetétek értékvesztése és visszairása

K 3318. Kincstáron kívül forintszámlák értékvesztése és visszairása

Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteség jellegű különbözet

T 853. Pénzügyi műveltek egyéb ráfordításai

K 3515. Ktg-i évben esedékes követelések felhalm. bevételre

K 3518. Ktg-i évben esedékes követelések finanszírozási bevételre

Követelés elengedése

Pénzügyi számvitel szerint

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 351. Költségvetési évben esedékes követelések

9. Eredményszemléletű bevételek

9. Számlacsoport: Eredményszemléletű bevétel

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele

- a közhatalmi eredményszemléletű bevételekből,
- az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiből és
- a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeiből áll

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend

- B401. Áru- és készletértékesítés ellenértéke,
- B402. Szolgáltatások ellenértéke,
- B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és
- B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.

A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend

- B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket, és
- a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

Közhatalmi bevétel

Követelés előírása

Költségvetési számvitelben:

T 093512 Követelések értékesítési és forgalmi adókra

T 093542 Követelés gépjárműadókra

T 093552 Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra

T 09362 Követelés egyéb közhatalmi bevételekre

K 004. Követelések nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben

T 3513. Költs. évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre

K 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

Követelés kiegyenlítésekor

Költségvetési számvitelben:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093..(3). Közhatalmi bev. számlák teljesítés számlái

Pénzügyi könyvelés

T 331. Forintszámlák

K 3513. Költs, évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre

Áru- és készletértékesítés

Lásd a Forgóeszközök megfelelő pontjában.

Szolgáltatásnyújtás

Követelés előírása költségvetési számvitel szerint

Nettó

T 094022. Szolgáltatások ellenértéke

T 094042. Tulajdonosi bevételek

K 0041.Költségvetési évben esedékes követelések

Áfa

T 094062.Kiszámlázott általános forgalmi adó

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések

Követelés előírása pénzügyi számvitel szerint

Nettó

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 912. Eszk. és szolg. Értékesítése nettó eredményszemléletű bevétele

Áfa

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit,
- az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és
- a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket. A központi működési támogatások elszámolása nettó finanszírozás keretében történik.

Az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az

- anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét
- B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek közül a pénzügyi számvitelben pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket,
- B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről,
- B411. Egyéb működési bevételek,
- B51. Immateriális javak értékesítése,
- B52. Ingatlanok értékesítése,
- B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és

- B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket, teljesítéseket.

A havi központi támogatás követelésként való állományba vétele a kincstár értesítése alapján (a teljesítéssel egyidőben, a támogatás teljes összesében)

költségvetési számvitelben:

- T 091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
- T 098122. Követelés telep, önkormány, egyes köznevelési feladatok támogatására
- T 091132. Követelés telep, önkormány, szociális, gyermekjóléti, gyermekétkeztetési feladat, támogatására
- T 091142. Követelés telep, önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
- T 091152. Követelés működési célú központ, előirányzatokra
- T 091162. Követelés helyi önkormányzatok kiegészítő támogatására
- K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.

pénzügyi számvitelben

- T 3511. Költs, évben esedékes követelések műk. célú bev. államháztartáson belülről
- K 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

költségvetési számvitelben:

- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 091113. A helyi önkormányzatok működésének általános támogatás telj.
- K 091123. A települési önkormány, egyes köznevelési feladatok tám. tel.
- K 091133. A települési önkormány, szociális, gyermekjóléti, gyermekétkeztetési feladat támogatása teljesítése
- K 091143. A települési önkormányzatok kulturális feladatainak tám. teljesítése
- K 091153. A működési célú központ, előirányzatok telj.
- K 091163. A helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása telj.

pénzügyi számvitelben:

- T 3311. Önkormányzatok fizetési számlái

- K 3511. Költs, évben esedékes köv. műk. célú bev. államháztartáson belülről

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak, munkaadót terhelő közterheinek bevételi teljesítésként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás teljesítéseként)

Költségvetési számvitelben

Lásd mint a számlán jóváírt összeg.

Pénzügyi számvitelben

- T 4211. Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- T 4212. Ktgvetési évben esedékes köt. munkaadókat terhelő jár. és szoc. hozz. adóra
- K 3511. Költs, évben esedékes köv. műk. célú bev. államháztartáson belülről

Az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételeket

Támogatás jóváírásának könyvelése követelésként

költségvetési számvitelben:

- T 09162. Követelés egyéb működési célú támogatásra
- K 0041. Költs, évben esedékes köv. nyilvántartási ellenszámla.

pénzügyi számvitelben:

- T 3511. Költs, évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

- K 922. Egyéb műk.célú tám. eredményszemléletű bevételei + kormányzati funkció

Támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

költségvetési számvitelben:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09163. Egyéb működési célú támogatás teljesítése

pénzügyi számvitelben:

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3511. Költs, évben esedékes köv. műk. célú tám. bev. államháztartáson belülről

Működési célú, véglegesen átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Előírás követelésként

költségvetési számvitelben:

T 09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközre

K 0041. Költs, évben esedékes köv. nyilvántartási ellenszámla.

pénzügyi számvitelben:

T 3516. Költs, évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre

bevételeire államháztartáson belülről

K 922. Egyéb műk.célú tám. eredményszemléletű bevételei + kormányzati funkció

költségvetési számvitelben:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09653. Egyéb működési célú átvett pénzeszköz telj.

pénzügyi számvitelben:

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3516. Költs, évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei a kapott (járó) osztalékból és részesedésből, a kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételből állnak.

A kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

A kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B408. Kamatbevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig,

Kapott osztalék

Osztalék könyvelése követelésként

költségvetési számvitelben:

T 094042. Követelés tulajdonosi bevételre

K 0041. Költs, évben esedékes köv. nyilvántartási ellenszámla

pénzügyi könyvelés

T 3514. Költs, évben esedékes követelések működési bevételekre

K 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

Teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

költségvetési számvitelben:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094043. Tulajdonosi bevétel teljesítése B 404
 pénzügyi könyvelés
 T 33. Fizetési számlák
 K 3514. Költs, évben esedékes követelések működ, bevételekre
Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamata
 Követelésként
 Költségvetési számvitel szerint
 T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
 K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla
 Pénzügyi számvitel szerint
 T 3514 Költs, évben esedékes követelések működ, bevételekre
 K 932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
Térítés nélküli átvétel
 Lásd a Befektetett eszközök és Készletek pontokban.

10. Nyilvántartási számlák

Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni a befektetett eszközök és készletek közül azokat az eszközöket, melyek értékkel nem szerepelhetnek a mérlegben.

Az NGM rendeletből itt hivatkozásnak az I. fejezet A. pontját kell megjelölni.

Az előzőekben felsorolt számlaosztályok és a 01–02. Nyilvántartási számlacsoportok a pénzügyi számvitel körébe tartoznak.

A 0. számlaosztály 01. és 02. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt befektetett eszközök. Ha a tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló szervezetet államháztartáson belüli szervezettel vagyongazdálkodási jogot létesít, a vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyongazdálkodásba adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett, valamint az EMGA által elrendelt intervenciós vásárlás során felhalmozott készletek.

01. Befektetett eszközök

02. Készletek

03. Független és biztos (jövőbeni) követelések

04. Független kötelezettségek

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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

09. Bevételei előirányzatok, követelések, teljesítés

00. Nyilvántartási ellenszámlák

001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

002. Kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla

003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla

0033. Általános kiadások ellenszámla

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla
ÁH belülrre vagyonekezelésbe adott eszköök
 Bruttó érték nyilvántartásba vétele
 T 011. Államháztartáson belül vagyonekezelésbe adott eszköök
 K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
 Terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele
 T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
 K 011 Államháztartáson belül vagyonekezelésbe adott eszköök
A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)
 T 012. Bérbe vett befektetett eszköök
 K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla
A letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)
 T 013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköök
 K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla
A PPP konstrukcióban használt befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)
 T 014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszköök
 K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla.
Függő és biztos jövőbeni követelések
 Növekedés
 T 03.Függő és biztos jövőbeni követelések
 K 006.Egyéb nyilvántartási ellenszámla
 Csökkenés
 T 006.Egyéb nyilvántartási ellenszámla
 K 03.Függő és biztos jövőbeni követelések
Függő kötelezettségek
 Növekedés
 T 04. Függő kötelezettségek
 K 006.Egyéb nyilvántartási ellenszámla
 Csökkenés
 T 006.Egyéb nyilvántartási ellenszámla
 K 04. Függő kötelezettségek

IV. KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITEL

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

A költségvetési számvitelben a 03–09. számlacsoportok besorolása a következő:

- 03. Függő és biztos (jövőben) követelések
- 04. Függő kötelezettségek
- 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
- 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

A 05. és 09. számlacsoportok további alábontása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.

A főkönyvi számlák felépítése

05 kiadási rovat

- (1) előirányzat
- (2) kötelezettségvállalás
- (3) teljesítés

09 bevételi rovat

- (1) előirányzat

- (2) követelés
- (3) teljesítés

V. ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T05(1) Kiadási előirányzatok

K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K09(1) Bevételi előirányzatok

Kiadási előirányzatok zárolása

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K05(1) Kiadási előirányzatok

Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K05(1) Kiadási előirányzatok

T009(1) Bevételi előirányzatok

K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

b) Növekedés

T05(1) Kiadási előirányzatok

K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K09(1) Bevételi előirányzatok

Részletező nyilvántartások:

Az előirányzatokról részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet I. pontja alapján kell vezetni. A nyilvántartásért felelős a pénzügyi ügyintéző.

VI. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A költségvetési szerveknek a zárlati utáni tételek esetében szintén elegendő hivatkozni az NGM rendelet XIII. fejezetére, mely a zárlati tételeket tartalmazza.

Ebben a fejezetben az egyes zárlati feladatokhoz szükséges az adott részfeladatok ellátásáért felelős személyek kijelölése. Ehhez az Áhsz. 53. §-ában felsorolt feladatokat kell alapul venni.

- IV. negyedévi terv szerinti értékcsökkenés elszámolása: felelős: pénzügyi ügyintéző.

- leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása: felelős: gazdasági vezető.

A zárlati feladatokhoz szükséges további részfeladatok ellátásáért a gazdasági vezető felelős.

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

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

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

A könyvviteli zárlatot

1./ havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

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

Az egyeztetésért felelős az érintett szervezetet könyvelő ügyintéző.

2./ negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a.) a havi könyvviteli zárlat által elvégzendő feladatokat
- c) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve a rendelet (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- d) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- e) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- f) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- g) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- h) a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- i) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Az egyeztetésért felelős: gazdasági vezető

3./ Az éves könyvviteli zárlat, a Számvetési Politikában rögzítettekkel egyezően.

Az éves könyvviteli zárlat során a havi és a negyedéves könyvviteli zárlaton túlmenően el kell végezni:

- a) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- b) az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- c) 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,
- d) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- e) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- f) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- g) az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,

- h) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- i) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- j) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- k) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- l) 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.

Az egyeztetésért felelős: gazdasági vezető.

Az adó-egyeztetésekért felelős személy: adóügyi ügyintéző.

VII. NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK

A költségvetési szerveknek nyitó- és nyitás utáni tételek esetében szintén elegendő hivatkozni az NGM rendelet XIV. fejezetére, mely ebbe a körbe tartozó könyvelési tételeket tartalmazza.

Költségvetési számvitel szerinti könyvviteli számlák:

T 01 Befektetett eszközök

K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 02 Készletek

K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 03 Független és biztos (jövőbeni) követelések

K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 04 Független kötelezettségek

K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerinti könyvviteli számlák:

T 1 befektetett eszközök

K 491 nyitómérleg számla

T 491 nyitómérleg számla

K 118 terven felüli értékcsökkenés

K 119 terv szerinti értékcsökkenés

T 2 Készletek

K 491 nyitómérleg számla

T 491 nyitómérleg számla

K 218 értékvesztés és értékvesztés visszairása

K 228 értékvesztés és értékvesztés visszairása

K 238 értékvesztés és értékvesztés visszairása

K 348 értékvesztés és értékvesztés visszairása

T 3 követelések, értékpapírok, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások

K 491 nyitómérleg számla

Kivételek: a követel egyenlegű 3-as számlaosztályba tartozó számlák

T 491 nyitó mérleg számla

K 3 követelések

T 491 nyitómérleg számla

K 411 nemzeti vagyon induláskori értéke

K 412 nemzeti vagyon változása

K 413 egyéb eszközök induláskori értéke

K 414 felhalmozott eredmény, eredménytartalék

K 415 eszközök értékhelyesbítésének forrása
 K 416 mérleg szerinti eredmény
Kivétel, ha a 414, 416 számláknak tartozik egyenlege van.
 T 414 felhalmozott eredmény
 T 416 mérleg szerinti eredmény
 K 491 mérleg szerinti eredmény
 T 491 nyitó mérleg számla
 K 42 Kötelezettségek
 T 491 nyitó mérleg számla
 K 44 Passzív időbeli elhatárolás
Kivételek, ha 42 számlacsoportban tartozik egyenleg mutatkozik.

VIII. A RÉSZLETEZŐ (ANALITIKUS) NYILVÁNTARTÁSOK ÉS A FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS KAPCSOLATA

Előirányzatok nyilvántartása

Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.

Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább

- a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,
- az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- az államháztartás önkormányzati alrendszerében az előirányzat-módosítás, átcsoportosítás költségvetési rendeleten, határozaton való átvezetésére vonatkozó adatokat,
- az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és
- az előirányzatok – más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. – átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza legalább

- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,
- a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,

- a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásai, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ide értve az átértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, a Gst. szerinti adósságot keletkeztető ügylet esetén az államadósság számítása során alkalmazandó árfolyamot,
- váltóval kiváltott kötelezettség esetén a váltó kibocsátásának és a lejáratának idejét, a váltóval kiváltott kötelezettség összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó bemutatásával, lejáratával, kifizetésével kapcsolatos adatokat, és
- az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Egyes sajátos kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így

- a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélküli kifizetéseknél az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
- a visszatérítendő támogatások és más adott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot,
- közbeszerzési kötelezettség esetén a közbeszerzési dokumentációk megnevezését, iktatószámát, keltét,
- termék vagy szolgáltatás beszerzése esetén a kapott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni, és
- felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását.

A függő kötelezettségekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges kötelezettségvállalássá, más fizetési kötelezettséggé nem változik vagy meg nem szűnik.

Követelések nyilvántartása

A követelések nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie. Az egyedi jelleget nem befolyásolja, ha a követelések értékelése egyszerűsített értékelési eljárással, csoportonként történik.

A követelések nyilvántartása tartalmazza legalább

- a követelés 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 rovatai szerint,
- a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,

- a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás, 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,
- devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásai (ide értve az átértékelést, értékvesztést, annak visszairását is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot,
- a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,
- a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,
- váltóval kiváltott követelés esetén a váltó kibocsátójának megnevezését, a kibocsátás és a lejárat idejét, a váltóval kiváltott követelés összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó forgatásával, leszámítolásával, beváltásával kapcsolatos adatokat, és
- az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Az egyes sajátos követelésekhez külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így

- a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélkül kapott pénzeszközöknél annak forrását, az azzal történő elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
- a visszatérítendő támogatások és más kapott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, és
- termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni.

A függő és a biztos (jövőbeni) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik vagy meg nem szűnik.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása tartalmazza legalább

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

A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása

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

Az immateriális javak nyilvántartása

1. Az immateriális javak nyilvántartása tartalmazza legalább
 - az eszköz megnevezését, jellemzőit,
 - a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
 - vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
 - a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
 - a bekerülési értéket (bruttó értéket),
 - a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
 - az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
 - az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
 - az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
 - az eszköz nettó értékét és annak változásait,
 - az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
 - a nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti besorolását, és
 - a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.
2. Ha a tulajdonos, vagyonkezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá
 - a piaci értéket, a piaci érték változásait,
 - a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát,

- piaci értéken történő értékelés bizonylatait.

3. A kisértékű immateriális javakról vezetett nyilvántartásnak tartalmaznia kell:

- az eszköz megnevezését, jellemzőit,
- a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- a bekerülési értéket (bruttó értéket),

A tárgyi eszközök nyilvántartása

1. A tárgyi eszközök nyilvántartása tartalmazza legalább

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

2. Ha a tulajdonos, vagyongazdálkodó él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá

- a piaci értéket, a piaci érték változásait,
- a nyitó érték helyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az érték helyesbítés záró állományát,
- piaci értéken történő értékelés bizonylatait.

3. A földterületek, telkek 1. pontban hivatkozott sajátos adatai

- annak címe, helyrajzi száma,
- fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
- arany-korona értéke.

4. Az épületek, építmények 1. pontban hivatkozott sajátos adatai

- annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
 - műszaki jellemezői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.)
5. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek 1. pontban hivatkozott sajátos adatai
- annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,
 - VTSZ száma, és
 - egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.
6. A kisértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak
- a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
 - a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
 - a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
 - a bekerülési értéket (bruttó értéket) kell tartalmaznia.
7. A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell. A tárgyi eszközökön végzett felújítások adatait úgy kell nyilvántartani, hogy szerepeltetni kell az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat.

Értékpapírok, részesedések nyilvántartása

1. Az értékpapírok nyilvántartása tartalmazza legalább

- az értékpapír azonosításhoz szükséges adatokat,
- az értékpapír beszerzésének módját, idejét, a forgalmazó adatait, dematerizált értékpapír esetén az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét,
- az értékpapír beszerzésének célját, számviteli besorolását,
- az értékpapír kibocsátásának idejét, módját, névértékét, futamidejét, a bekerülési érték megállapításának módját,
- az értékpapír beváltásának feltételeit, lejáratát, idejét, módját, a kamat fajtáját, mértékét, a kamatfizetések összegeit és időpontjait,
- az értékpapír bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- értékpapír értékeléséhez szükséges adatokat,
- a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
- az értékpapír nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti besorolását, és
- a biztonságos őrzési hely, a letéti hely megnevezését, a letéti szerződés számát.

2. A részesedések nyilvántartása tartalmazza legalább

- a gazdasági társaság, társulás azonosításához szükséges adatokat,
- a részesedés keletkezésének módját, idejét,
- a részesedés megszerzésének célját, számviteli besorolását,
- a részesedés bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- a részesedés %-os arányát, gazdasági társaság esetén annak minősítését (többségi stb.),
- a kapott (járó) osztalékok összegét,

- a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
- gazdasági társaság esetén a társaság piaci megítélésének főbb mutatóit, és
- a részesedés nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti besorolását.

3. Részvénytársaság esetén a részesedés nyilvántartásának tartalmaznia kell a részvények mint értékpapírok azonosításához szükséges adatokat is, így különösen a részvény típusát, a forgalmazó megnevezését, a jegyzési adatokat, a részvény esetleges tőzsdei kategóriáját, a letéti helyet és a letéti igazolás sorszámát, az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét, valamint a részvénykönyvet vezető megnevezését.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása

1. A nyilvántartás tartalmával szembeni követelmények megegyeznek a tárgyi eszközökével, azzal, hogy a nyilvántartásnak tartalmaznia kell még a vagyonkezelésbe, koncesszióba adás adatait, így különösen a vagyonkezelő, koncesszió jogosultjának megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat.
2. Az állományváltozásokkal kapcsolatos információkat a vagyonkezelőtől, koncesszió jogosultjától kapott adatszolgáltatás alapján kell elszámolni.

A készletek nyilvántartása

1. A nyilvántartásokban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő munkahelyi készleteket, de mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell, kivéve az egyszeri igénybevétellel elhasználódott készleteket.
 2. A készletek nyilvántartása tartalmazza legalább
 - a készletek azonosításához szükséges adatokat,
 - a készletek mennyiségi egységét, egységárát, minőségi jellemzőit,
 - a bizonylattal alátámasztott készletmozgások (vásárlás, saját előállítás, raktárról kiadás, visszavételezés, felhasználás, selejtezés, hiány, többlet) megnevezését, dátumát, mennyiségét, értékét, az azokat alátámasztó bizonylat azonosításához szükséges adatokat,
 - a befejezetlen termelés, félkész termékek esetén azok fellelési helyét, készültségi fokát, a mérlegkészítéskor megállapított értékét, és
 - a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.
 3. A foglalkoztatottnak kiadott olyan készletekről, amelyekkel a foglalkoztatási jogviszony megszűnéskor el kell számolni (pl. munkaruha, egyenruha) a nyilvántartásban a foglalkoztatott azonosításához szükséges adatokat és a kiadott készlet mennyiségét is nyilván kell tartani.
 4. Az átsorolt, követelés fejében átvett készletekről olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyet e rendelet az eszköz jellemzője szerint megkövetelne abban az esetben, ha azt nem értékesítenék.
- Az Áhsz. 14. mellékletében foglalt nyilvántartásokat kötelező vezetni, mivel az elszámolásokban az adott eszköz, forrás, előirányzat, kötelezettségvállalás megjelenik.

IX. A KÖNYVVEZETÉSI FELADATOKAT ALÁTÁMASZTÓ BIZONYLATI REND ÉS AZ ALKALMAZOTT BIZONYLATOK

1. A Bizonylati rend célja, tartalma

A Bizonylati rend célja, hogy rögzítse azokat a számvitelről szóló – többször módosított – 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) Korm.

rendelet végrehajtására vonatkozó előírásokat, módszereket, amelyek biztosítják a Gólyafészek Óvoda sajátosságainak, feladatainak leginkább megfelelő, a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendjét.

A Bizonylati rend a következő feladatok ellátásához tartalmaz előírásokat:

- bizonylati elv, bizonylati fegyelem,
- a bizonylat fogalma, a bizonylatok csoportosítása,
- a bizonylatok kiállítása, javítása, helyesbítése,
- a bizonylatok feldolgozásának rendje,
- a szigorú számadás alá vont bizonylatokkal kapcsolatos szabályok,
- a bizonylatok tárolása, szállítása,
- a bizonylatok őrzése.

2. Bizonylati elv, bizonylati fegyelem

A Gólyafészek Óvoda intézménynek a Szt. 165. §. (1) bekezdése alapján minden gazdasági műveletről, eseményről – amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja,- bizonylatot kell kiállítani.

A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

Könyvelni csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad.

3.A számviteli bizonylat fogalma

A Számviteli törvény 166. §-a értelmében számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) – függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától – amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását, nyilvántartását támasztja alá.

4. A bizonylatok általános alakai és tartalmi kellékei

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.

Az Szt. 167. §-a értelmében a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alakai és tartalmi kellékei a következők:

- a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
- a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
- a gazdasági művelet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása;
- a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- a bizonylat kiállításának időpontja, illetve – a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően – annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);
- a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és – a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően – értékbeni adatai;
- külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;
- bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;

- a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;
- a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;
- továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

A számlával, az egyszerűsített adattartalmú számlával kapcsolatos további követelményeket más jogszabály is meghatározhatja.

A bizonylat (ideértve mind a kibocsátott, mind a befogadott bizonylatokat) alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy (ideértve a Polgári Törvénykönyv szerinti képviselőt is), vagy belső szabályzatban erre külön feljogosított személy aláírásával is igazolható.

5. A bizonylatok csoportosítása

A bizonylatokat csoportosíthatjuk a gazdálkodási szakterület szerint, a keletkezési helyük szerint, a feldolgozásban betöltött helyük szerint valamint a nyilvántartás, kezelés szempontjából.

a) Gazdálkodási szakterület szerint:

- befektetett eszközökkel kapcsolatos bizonylatok,
- készletekkel kapcsolatos bizonylatok,
- pénzforgalmi bizonylatok,
- számlázási és számlaellenőrzési bizonylatok,
- leltározási bizonylatok,
- selejtezési bizonylatok,
- bérnyilvántartással kapcsolatos bizonylatok.

b) Keletkezési helyük szerint:

- belső bizonylatok,
- külső bizonylatok.

Belső bizonylatok azok a bizonylatok, amelyek elsődleges kiállítása a Gólyafészek Óvodánál történik.

Külső bizonylatok azok a bizonylatok, amelyeknek a kiállítása az adott gazdasági művelet kezdeményező külső szervénél történik.

c) Feldolgozásban betöltött szerepük szerint:

- elsődleges bizonylatok,
- másodlagos bizonylatok,
- gyűjtő bizonylatok,
- hiteles másolatok,
- hiteles kivonatok.

Elsődleges bizonylatok azok az okmányok, amelyeket az adott gazdasági művelet elrendelése illetve végrehajtása során eredeti okmányként állítanak ki, amelyet az elrendelő, lebonyolító hiteles aláírásával ellátott.

Másodlagos bizonylatok, amelyeket az elsődleges bizonylatok alapján állítanak ki külön munkamenetben (kivéve a több példányban készülő bizonylatok másolati példányai), amelyeken biztosított a kiállítás alapjául szolgáló elsődleges bizonylat azonosításának lehetősége.

Gyűjtő bizonylatok, amelyek több elsődleges vagy másodlagos bizonylat alapján kerülnek kiállításra és több gazdasági művelet összecszerű hatását összevontan tartalmazzák.

Hiteles másolatok, olyan okmányok, amit az alapjául szolgáló bizonylat szövegével megegyezően állítottak ki és hitelesítő záradékkal látták el.

Hiteles kivonatok, olyan iratok, amelyek valamely okmány erre a célra kijelölt adatait tartalmazzák, s hitelesítési záradékkal látták el.

A hitelesített másolat és a hitelesített kivonat csak abban az esetben használható bizonylatként, ha tartalmilag és alakilag megfelel a bizonylatokkal szemben támasztott követelményeknek.

d) Nyilvántartás, kezelés szempontjából

- szigorú számadás alá vont bizonylatok,
- könnyített kezelésű bizonylatok.

Szigorú számadás alá vont bizonylatok, amelyeknek darabszám szerinti megléte a nyilvántartások és elszámolások szempontjából elengedhetetlenül szükségesek.

Könnyített kezelésű bizonylatok, amelyeknek a kezelése, felhasználása kötetlenebb formában lehetséges.

6. A szabályszerű bizonylat

A Szt. 165 §. (2) bekezdése alapján szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakai és tartalmi követelményeinek, és amelyet – hiba esetén – előírászerűen javítottak.

7. A bizonylatok nyelve

A Szt. 166 §. (4) bekezdése alapján a számviteli bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, magyar nyelven kell kiállítani. A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelven is feltüntethetők. A számviteli bizonylatot magyar nyelv helyett – ha azt az adott gazdasági művelet, intézkedés jellemzői indokolják – idegen nyelven is ki lehet állítani.

Az idegen nyelven kiállított, illetve befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, megjelöléseket, melyek a megbízható, valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez szükségesek, a könyvviteli nyilvántartásban történő rögzítést megelőzően magyarul is fel kell tüntetni.

8. A bizonylatok formája, megjelenítése

Az adott gazdasági esemény elszámolásához alkalmazható bizonylatok lehetnek:

- szabványosított,
- ágazati minisztériumi vagy egyéb országos (helyi) szerv által kibocsátott,
- saját készítésű bizonylatok.

Saját nyomtatvány szerkesztésekor az alábbi szempontokat veszi figyelembe a Gólyafészek Óvoda:

- a bizonylatok jellegének megfelelően a nyomtatványon minden szükséges adat szerepeljen,
- az adatok elhelyezése feleljen meg a feldolgozási sorrendnek,
- ki kell emelni a feldolgozás szempontjából fontos adatokat, *(pl. vastagított vagy aláhúzott szöveg, szám)*
- ha számtani műveletet tartalmaz a bizonylat, akkor az adatok a művelet végzéséhez szükséges sorrendben szerepeljenek,
- a nyomtatvány mérete feleljen meg a kezelhetőség követelményeinek.

9. Elektronikus úton kiállított bizonylatok

Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel a Számviteli törvény előírásainak.

Az elektronikus dokumentumok, iratok alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit külön jogszabály, az elektronikus aláírásról szóló – többször módosított – 2001. évi XXXV. törvény határozza meg.

Az elektronikus számlára vonatkozó szabályokat az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. tv. 175 §-a, és az elektronikus számlával kapcsolatos egyes rendelkezésekről szóló 46/2007. (XII. 29.) PM rendelet – határozzák meg.

Ha a könyvviteli nyilvántartás, mint számviteli bizonylat technikai, optikai eljárás eredménye, biztosítani kell:

- az adatok vizuális megjelenítése érdekében azoknak - szükség esetén - a késedelem nélküli kiíratását,
- az egyértelmű azonosítás érdekében a kódjegyzéket.

10. A bizonylatok kiállítása

A bizonylatot a velük szemben támasztott tartalmi és alaki követelményeknek megfelelően a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában időt álló módon kell kiállítani.

A bizonylaton az adatokat időtálló módon úgy kell rögzíteni, hogy azok a kötelező megőrzési határidőig olvashatók (olvasható alakra hozhatók), továbbá az esetlegessé váló utólagos változások felismerhetők, illetve kimutathatók legyenek.

11. A bizonylatok javítása

Az alaki és tartalmi ellenőrzés során talált hibákat a bizonylaton ki kell javítani.

A bizonylaton csak szabályszerű javítások végezhetők.

A javításokat a következők szerint kell elvégezni:

- A bizonylatra helytelenül bejegyzett adatok javítása során az eredeti bejegyzést át kell húzni, úgy, hogy az eredeti bejegyzés (szám vagy szöveg) olvasható maradjon. A helyesbített adatokat az áthúzott szám vagy szöveg fölé kell írni.
- A hibás bejegyzést a bizonylat minden példányán javítani kell.
- Gépi adathordozón lévő adatok javításáról külön jegyzéket kell készíteni, melyet az eredeti bizonylatokkal együtt kell megőrizni.
- A javítást végző személynek a javítás tényét aláírásával kell igazolni.
- A javítás során az adatokat lefesteni, leragasztani, radírozni nem lehet.

Pénztári bizonylatokat javítani nem szabad.

Sorszámozott bizonylati nyomtatvány rontott példányát tilos megsemmisíteni, azt meg kell őrizni.

A külső szervektől beérkezett bizonylatokat javítani nem szabad.

Hibásan érkezett bizonylatot vissza kell küldeni javításra a kiállítónak, vagy fel kell szólítani a bizonylat helyesbítésére.

12. A bizonylatok helyesbítése

A hibásan, más szerv részére megküldött bizonylatot a költségvetési szerv köteles helyesbíteni. A helyesbítés történhet az eredeti – hibás – bizonylat érvénytelenítésével, és új bizonylat kiállításával, vagy helyesbítő bizonylat kiállításával.

A helyesbítő bizonylatnak tartalmaznia kell:

- az eredeti bizonylat azonosításához szükséges adatokat,
- a módosításnak megfelelő új tételeket.

Melléklet:

1. melléklet

Számlatükör

X. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

A szabályzat hatályba lépése:

A Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Számlarend szabályzata Ősi Község Önkormányzat Képviselő-testületének jóváhagyását követő napon hatályba és visszavonásig érvényes. A korábbi szabályzat ezen időponttól hatályát veszti.

A Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Számlarend szabályzatának azonnali nyilvánosságra hozataláért (közzétételéért) és érintettek általi megismeréséért az intézményvezető a felelős.

Ő s i, 2018.

Lőkös Kálmánné
intézményvezető

Záradék: A Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde Számlarend szabályzatát a Képviselő-testület/2018. (.....) számú képviselő-testületi határozatával jóváhagyta.

Ősi, 2018.

Andrásiné Marton Mónika
jegyző

Gólyafészek Óvoda és Mini Bölcsőde - Számlatükör

KÖLTSÉGVETÉSI NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

001111	Alaptevékenység eredeti kiadási előirányzatának nyilvántartási ellenszámlája
001121	Alaptevékenység évközi kiadási előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája
001211	Alaptevékenység eredeti bevételi előirányzatának nyilvántartási ellenszámlája
001221 001*	Alaptevékenység évközi bevételi előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája
0021	Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0023 002*	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
003041233	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
003091110	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
003091120	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
003091140	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
003096015	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
003104031	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása
003107051	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Szociális étkeztetés
00362 003*	Egyéb kisegítő részlegek kiadásai
0041 004*	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
005018030	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Támogatási célú finanszírozási műveletek
005041233	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
005091140	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
005096015	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
005096025	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
005104031	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása
005104035	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében

005900020 Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
 005*
 00*
 0*

ELŐIRÁNYZATI FŐKÖNYVEK

0511011 Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
 0511021 Normatív jutalmak előirányzata
 0511071 Béren kívüli juttatások előirányzata
 0511091 Közlekedési költségtérítés előirányzata
 0511101 Egyéb költségtérítések előirányzata
 0511131 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
 051*
 0521 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
 052*
 053111 Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
 053121 Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
 053211 Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
 053221 Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
 053311 Közüzemi díjak előirányzata
 053321 Vásárolt élelmezés előirányzata
 053331 Bérleti és lízingdíjak előirányzata
 053341 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
 053361 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
 053371 Egyéb szolgáltatások előirányzata
 053411 Kiküldetések kiadásai előirányzata
 053511 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 053521 Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
 053551 Egyéb dologi kiadások előirányzata
 053*
 055061 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata
 055*
 05621 Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
 05641 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzat
 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 05671
 056*
 05*
 09161 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
 091*
 094051 Ellátási díjak előirányzata
 094061 Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
 094*
 0981311 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
 098161 Központi, irányító szervei támogatás előirányzata
 098*
 09*

0*

KÖTELEZETTSÉG- VÁLLALÁS FŐKÖNYVEK

0511012	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
0511022	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
0511072	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
0511092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
0511102	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
0511132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
051*	
0522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
052*	
053112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
053122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
053212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Informatikai szolgáltatások igénybevételére
053222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatások
053312	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
053322	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
053332	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízingdíjakra
053342	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
053362	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
053372	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
053512	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
053522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
053552	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
053*	
055062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülről
055*	
05622	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
05642	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
05672	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

056*	
05*	
09162	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
091*	
094052	Követelés ellátási díjakra
094062	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
094072	Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
094112	Követelés egyéb működési bevételekre
094*	
0981312	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
098162	Követelés központi, irányító szervei támogatásra
098*	
09*	
0*	

KÖLTSÉGVETÉSI TELJESÍTÉS FŐKÖNYVEK

0511013	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
0511023	Normatív jutalmak teljesítése
0511073	Béren kívüli juttatások teljesítése
0511093	Közlekedési költségtérítés teljesítése
0511103	Egyéb költségtérítések teljesítése
0511133	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
051*	
05231	Szociális hozzájárulási adó kiadásai
05234	Egészségügyi hozzájárulás kiadásai
05235	Táppénz hozzájárulás kiadásai
05237	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai
052*	
053113	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
053313	Közüzemi díjak teljesítése
053323	Vásárolt élelmezés teljesítése
053333	Bérleti és lízingdíjak teljesítése
053343	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
053363	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése
053513	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
053523	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
053553	Egyéb dologi kiadások teljesítése
053*	
0550635	Eikülnített állami pénzalapnak egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai
055*	
05623	Ingatlanok beszerzése, létesítése kiadásai
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
05673	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
056*	

05*	
091635	Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások bevételei
091*	
094053	Ellátási díjak teljesítése
094063	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
094113	Egyéb működési bevételek teljesítése
094*	
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
098163	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
098*	
09*	
0*	

PÉNZÜGYI ÁLLOMÁNYI FŐKÖNYVEK

1311142	Korlátozottan forgalomképes kisértékű informatikai eszközök aktivált állományának értéke
131122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
1311242	Korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
1319112	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke
1319122	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
131*	
139112	Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1391142	Korlátozottan forgalomképes kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
139122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
1391242	Korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
139*	
13*	
151111	Befejezetlen vásárolt termőföld beruházás állománya
151114	Befejezetlen vásárolt egyéb építmények beruházásának állománya
15113	Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya
151*	
15*	
1*	
21124	Hajtó- és kenőanyagok
211*	
212	Áruk
212*	
21*	
2*	
3211	Forintpénztár-számla
321*	
32*	
331111	Önálló költségvetési elszámolási számla

331122	Közfoglalkoztatás miatti támogatás elszámolási számlája
331*	
33*	
35116	Államháztartáson belüli véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
351451	Intézményi ellátási díjak költségvetési évi követelések
351461	Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése
351462	Általános forgalmi adó visszatérítése miatti költségvetési évi követelés
35149	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre
3518162	Kapott központi, irányító szervei működési célú támogatás miatti költségvetési évi követelések
351*	
35*	
3611	Pénzeszközök átvezetési számla - kiadások
3612	Pénzeszközök átvezetési számla - bevételek
361*	
3631	Azonosítás alatt álló tételek - kiadások elszámolása
3632	Azonosítás alatt álló tételek - bevételek elszámolása
363*	
36412	Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
3641211	Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású levonható általános forgalmi adó elszámolása
3641212	Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású levonható általános forgalmi adó kiadásai
36414	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
3641411	Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása
3641412	Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános forgalmi adó kiadásai
36422	Más fizetendő általános forgalmi adó
3642211	Más (nem előleg), kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott szolgáltatások fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
364*	
365156	Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek
36516	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
365*	
3661	Decemberben megelőlegezett következő évi illetmények elszámolása
366*	
36712	Egyéb kapott előlegek
367*	
36*	
3*	
4111	2014.01.01-én a nemzeti vagyon induláskori értéke
411*	
413	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
413*	
414	Felhalmozott eredmény
414*	
416	Mérleg szerinti eredmény
416*	
41*	
421111	Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek

421112	Normatív jutalmak miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421117	Béren kívüli juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4211182	Közlekedési költségtérítés miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4211183	Egyéb költségtérítések költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421119	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4212	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
421311	Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
421312	Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek
421321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek
421322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek
421331	Közüzemi díjak miatti költségvetési évi kötelezettségek
421332	Vásárolt ételmezés miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek
421333	Bérleti és lízing díjak miatti költségvetési évi kötelezettségek
421334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421337	Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
421352	Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
421355	Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421561	Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek
42162	Ingtatlanok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
42164	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
42167	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
421*	
42*	
4421	Anyagköltség passzív időbeli elhatárolása
4422	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek passzív időbeli elhatárolása
4423	Bérek költség passzív időbeli elhatárolása
4425	Bérfizetések passzív időbeli elhatárolása
442*	
44*	
491	Nyitómérleg számla
491*	
4959	Követelés és kötelezettség beszámítással való rendezésének elszámolási számla
495*	
49*	
4*	

PÉNZÜGYI TELJESÍTÉS FŐKÖNYVEK

5113	Könyvbeszerzés költségei
5119	Egyéb szakmai anyagok költségei
511*	
5121	Élelmiszerek költségei
5122	Irodaszerek, nyomtatványok költségei
5124	Üzemanyag, hajtó- és kenőanyagok költségei
5129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei
512*	
51*	
521	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
521*	
5221	Villamosenergia-szolgáltatási díjak költségei
5222	Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei
5224	Víz- és csatornadíjak költségei
522*	
523	Vásárolt élelmezés költségei
523*	
524	Bérleti és lízing díjak költségei
524*	
525	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei
525*	
526	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei
526*	
5272	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak költségei
5273	Szállítási szolgáltatási díjak költségei
5274	Postai szolgáltatási díjak költségei
	Közigazgatási vizsgáért, kötelező közigazgatási továbbképzésért fizetett szolgáltatási díj költségei
5277	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei
5279	
527*	
52*	
531	Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei
531*	
532	Normatív jutalmak költségei
532*	
53*	
543	Béren kívüli juttatások költségei
543*	
545	Közlekedési költségtérítés költségei
545*	
548	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei
548*	
54*	
551	Szociális hozzájárulási adó költségei
551*	
553	Egészségügyi hozzájárulás költségei
553*	
554	Táppénz hozzájárulás költségei
554*	
557	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei
557*	
55*	

5614	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenési leírása
561*	
56*	
59151	Anyagköltség átvezetési számla
59152	Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla
59153	Béreköltség átvezetési számla
59154	Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
59155	Bérfelrakások átvezetési számla
59156	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
591*	
59*	
5*	
62	Egyéb kisegítő részlegek költségei
62*	
6*	
7	Tevékenységek költségei
7*	
8435221	Államháztartáson belülről egyéb végleges működési célú támogatások folyósításának ráfordításai
843539	Egyéb különféle dologi kiadások ráfordításai
843*	
84*	
8*	
91251	Intézményi ellátási díjak e/bevételei
912*	
91*	
9212	Központi, irányító szervi kapott működési célú támogatás e/bevételei
921*	
9221	Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támogatások e/bevételei
922*	
9244	Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
924*	
92*	
9*	