

**Ráceve Város Intézményi Gazdasági Iroda
Gólyafészek Bölcsőde
Rácevei Szivárvány Óvoda
Ács Károly Művelődési Központ
Skarica Máté Városi Könyvtár
Árpád Múzeum**

Számlarend

Jelen szabályzat 2021. június 1-től érvényes.

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 jogcímeiket, 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.

1. A Számlarend célja

II. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

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.

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 könyvvizetés 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. § - ban és az Áhsz. 51. § - ban foglaltak vonatkoznak.

Ennek lényege a következő:

A Költségvetési szervezeteknek 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 szervezeteknek az Szt. 161. § - ban foglaltak szerint kell eljárniuk.

Az Áhsz.16. mellékletében található egységes számlakerettől nem lehet eltérni, az abban meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívüli új könyvviteli és nyilvántartási számlát nem lehet megnyitni.

Ennek megfelelően a Számlarend tartalma az alábbi:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjele és megnevezése (Számlatükör és ez elválaszthatatlan része a Számlarendnek);
- 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 szervezeteknek 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 szabályait. 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 könyvvizetéshez 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 szervezeteknek feltétlenül figyelembe kell venniük, hogy az Áhsz. 2014. január 1-től 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 Költségvetési ígvetés 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 eszközök minősítésére, értékelésére, értékcsökkenésére vonatkozó előírások az intézmény Számviteli politikájában és Értékelési Szabályzatában találhatóak.

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
- leltárhiány

Vásárlás:

Vagyonértékű jogoknál:

- bérleti jog vásárlása, létesítése
- használati jog vásárlása

Szellemi termékeknél:

- saját 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 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 05612 kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek Immateriális javak beszerzésére (Rovatrend K61)

Áfa:

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

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési Kötelezettségek Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)

Végleges kötelezettségvállalás a beérkező számla alapján:

Nettó érték:

T 05612 kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek Immat.jav. beszerzésére (Rovatrend K61)

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyil.v ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 05612 kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek Immat.jav. beszerzésére (Rovatrend K61)

Áfa:

T 05672 kötelezettségvállalás, más fizetési Kötelezettségek Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)

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

T 0022 Költségvetési évben végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 05672 kötelezettségvállalás, más fizetési Kötelezettségek Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)

Számla beérkezésekor pénzügyi előírás és eszköznövekedés könyvelése.

Nettó érték:

- T 111 Vagyonértékű jogok
- T 112 Szellemi termékek
- K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Áfa, ha levonható

- T 36412 Előzetesen felszámított áfa elszámolása
- K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható Áfa átvezetése

- T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
- K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

Számla kiegyenlítése Költségvetési számvitelben.

Nettó érték:

- T 05613. Immat. javak beszerzése, lét. teljesítése (Rovatrend K61)
- K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa:

- T 05673. Beruházási célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adó teljesítése (Rovatrend K67)
- K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint:

- T 4216 Költségvetési 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 részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

- T 9242 T Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
- K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Áthárított Áfa elszámolása végleges kötelezettségvállalásként a Költségvetési számvitel szerint

T 0022 Költségvetési évben végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

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

Számla beérkezésekor áthárított Áfa elszámolása teljesítésként a Költségvetési számvitel szerint

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

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó áthárított Áfa pénzügyi számvitel szerint:

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható Áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak

K 33. Forintszámlák

Ajándékként, hagyatékként kapott többletként fellelt immateriális javak elszámolása

Az ajándék bevételekenti könyvelése

T 111 Vagyonértékű jogok

T 112 Szellemi termékek

K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke

Időbeli elhatárolása:

T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszámla bevétel (PIE)

Többlet:

Könyvelése azonos az ajándéknál leírtakkal.

Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása:

Követelés kivezetése az átvett immateriális javak bekerülési értékéig

Költségvetési számvitelben:

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

Pénzügyi számvitelben:

T 221 Át sorolt, követelés fejében átvett készletek
K 35 Követelések megfelelő számlája

Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a Költségvetési és a **pénzügyi számvitel** szerint: T843 - K351

Állománycsökkenés:

Értékesítés:

Költségvetési számvitelben:

Számla kiállításakor a számlázott eladási ár

Nettó érték:

T 09512 Követelés immat. javak értékesítéséből (Rovatrend B 51)
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték:

T 094062 követelés kiszámlázott áfára (Rovatrend 62)
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09513 immat. javak értékesítése teljesítése (Rovatrend B51)

Áfa érték:

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094063 kiszámlázott áfa teljesítése (Rovatrend B 406)

Pénzügyi számvitelben:

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

T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
K 11 Immateriális javak

Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T415 Eszközök érték helyesbítésének a forrása
K 116 Immateriális javak érték helyesbítése

Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték, legfeljebb a könyv szerinti értékig

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
K 11 Immateriális javak

Nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a nettó érték magasabb
T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

A nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a könyv szerinti érték a nagyobb
T841 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítéskor, átadásból
származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete

Áfa értéke:

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 32 Pénztárak
T 331 Forintszámlák
K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Áfa érték:

T 32 Pénztárak
T 331 Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Apportba adás

Állományból való kivezetés a pénzügyi számvitel szerint:

1. Bruttó érték kivezetése:

T36582 Alapítás során átadott más eszközök
T36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
K 111 Vagyoneértékű jogok
K 112 Szellemi termékek

2. Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint:

T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
K 36582 Alapítás során átadott más eszközök
K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116 Immateriális javak érték helyesbítése

4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete

a) Nyereségjellegű különbözet esetén

T 36582 Alapítás során átadott más eszközök

T 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K 9244 Más különféle egyéb eredmény szemléletű bevételek

b) Veszteségjellegű különbözet esetén

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

5. Cégbírósági bejegyzés

T161 Tartós részesedések jegybankban

T162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Térítés nélküli átadás elszámolása

Térítés nélküli átadást az önkormányzat/intézménye az önkormányzati vagyonrendelet keretei között valósíthatja meg.

1. Bruttó érték kivezetése:

T8434 Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

K 11 Immateriális javak

2. Terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint:

T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 8434 Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

3. Érték helyesbítés kivezetése:

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116 Immateriális javak érték helyesbítése

4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre:

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

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

a) Követelésként

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszáma

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

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

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

b) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Áfa elszámolása, ha a vevőre nem hárította át:

T 8435 Különféle egyéb ráfordítások

K 36422 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította:

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Könyvelés a Költségvetési számvitelben, ha az Áfa elszámolása, ha az átadó a vevőre áthárította:

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

A számla a vevő által kiegyenlítésre kerül

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült kiselejtezt immateriális javak elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 842 Hiányzó, selejtezt, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása

Selejtezt immateriális javakból visszanyerhető anyag állományba vétele

T 21 Vásárolt készletek
T 22 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
K 111 Vagyonértékű jogok
K 112 Szellemi termékek

Állományból való kivezetés

T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés
T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenés
K 111 Vagyonértékű jogok
K 112 Szellemi termékek

Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a Költségvetési számvitelben
Követelésként

T 094102 Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre
K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094103 Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

Járó, kapott kártérítés elszámolása a pénzügyi számvitelben
Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 331 Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Leltárhiány

Könyvelése megegyezik a selejtezésnél leírtakkal, a Járó, kapott kártérítés elszámolás kivételével

Immateriális jószág készletté minősítése

Tárgyévben használatba vett eszközök készletté minősítése
Elszámolt értékcsökkenés visszavezetése

T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenés
K 56 Értékcsökkenési leírás

Kapcsolódó tétel:

T 591 Költségnem átvezetési számla
K 7 Tevékenységek költségei

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint:

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 a CT EcoStat programmal történik.

A nyilvántartásért felelős analitikus könyvelő.

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 az analitikus könyvelő.

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

14. Tenyészállatok

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 VIGI, bölcsőde, óvoda, művelődési központ, könyvtár és a múzeumnál jellemzően előforduló gazdasági események:

Állománynövekedés:

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

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- apportba adás
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhiány
- tárgyi eszköz készletté nyilvánítás
- tárgyi eszköz vagyonkezelésbe adás

Az állománynövekedés könyvelési tételei:

Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

Nettó érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettségek nyilvántartási 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 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú áfára (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 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 05672 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettségek Beruházási célú áfára (Rovatrend K67)

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

Nettó érték

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettségek nyilvántartási 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 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 05672 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított áfára (Rovatrend K67)

Számla alapján kötelezettségvállalás pénzügyi számvitelben:

T 151 Befejezetlen beruházások

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Szállítói számla Áfája, ha levonható

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Szállítói számla Áfája, ha nem vonható le

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható Áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 3641 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Számla kiegyenlítése Költségvetési számvitelben

Nettó érték:

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése számla
T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése, teljesítése számla
T 05643 egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, teljesítése számla
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték:

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított Áfa teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Forint számlák és deviza számlák

Használatba vételkor aktiválás:

T 121 Ingatlanok
T 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok
T 131 Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
T 141 Tenyészállatok
K 151 Befejezetlen beruházások

Saját előállítás elszámolása tárgyi eszközök esetén:

Költségek a pénzügyi számvitel szerint

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 Tevékenységek 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 Költségvetésiígnem átvezetési számla
K 7 Tevékenységek költségei

Üzembe helyezés a pénzügyi számvitelben

T 121 Ingatlanok
T 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok
T 131 Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
T 141 Tenyészállatok
K 151 Befejezetlen beruházások

Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása

T 36412 Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó
T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa
K 36422 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Felújítás

Felújítási kiadás kötelezettségvállalása, ha még nem került lekönyvelésre a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték:

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K 05712 Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
K 05722 Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
K 05732 Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

ÁFA érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K 05742 Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség felújítási célú Áfára

A felújítási kiadás végleges kötelezettség vállalása számla alapján a költségvetési számvitelben

Nettó érték:

T 05712 Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
T 05722 Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
T 05732 Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K 05712 Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
K 05722 Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
K 05732 Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

Áfa érték:

T 05742 Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség felújítási célú Áfára
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K 05742 Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség felújítási célú Áfára

Könyvelés számla alapján a pénzügyi számvitelben

T 152 Befejezetlen felújítások
K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Áfa, ha levonható

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa
K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Le nem vonható Áfa átvezetése

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa
K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa

Számla kiegyenlítése Költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 05713 Ingatlanok felújítása teljesítése (Rovatrend K 71)
T 05723 Informatikai eszköz felújítása teljesítése (Rovatrend K 72)
T 05733 Egyéb tárgyi eszközök, felújítása teljesítése (Rovatrend K 73)
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték

T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA teljesítése (Rovatrend szerint K 74)
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A számla kiegyenlítése pénzügyi számvitelben

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 Költségvetésiígnemek számlaosztály érintett számlái

K 1.-4 számlaosztály érintett számlái

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségvetésiígnem 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 Költségvetésiígnem átvezetési számla

K 7. Tevékenységek költségei

Saját előállításához kapcsolódó áfa elszámolása

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható Áfa

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa

K 36422 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 121 Ingatlanok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

T 141 Tenyészállatok

T 151 Befejezetlen beruházások

K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
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 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla
K053512 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettségek működési célú előzetesen felszámított Áfára

Teljesítésként

T053513 Kötelezettség vállalás más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított Áfa teljesítése
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint: Kötelezettséggként

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható Áfa
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32 Pénztárak, csekkek, 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 121 Ingatlanok
T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
T 141 Tenyészállatok
T 151 Befejezetlen beruházások

K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Passzív időbeli elhatárolás:

T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Vagyonkezelésbe vétel:

Állományba vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

T 141 Tenyészállatok

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 értékcsökkenés

K 129 Ingatlanos és kapcsolódó vagyoneértékű jogok terv szerinti értékcsökkenés

K 138 Gépek, berendezések, felszerelések járművek terven felüli értékcsökkenés

K 139 Gépek, berendezések, felszerelések járművek terv szerinti értékcsökkenés

K 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

K 149 Tenyészállatok terv szerintin értékcsökkenése

Az eszközhöz 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 eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

Követelés fejében átvett tárgyi eszközök

Könyvelés a Költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

Követelés kivezetése az átvett tárgyi eszköz bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
K 35 Követelések

Az átvett tárgyi eszköz bekerülési értéke és a követelés értéke közötti különbözet elszámolása
Költségvetési számvitel szerint:

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 093512 Követelés és értékesítési és forgalmi adókra

Pénzügyi számvitel szerint

T 8432 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
K 35 Követelések

A tárgyi eszközök állomány csökkenésének könyvelése:

Értékesítés

Tárgyi eszközök értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

A terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

T 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

K 121 Ingatlanok

K 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K 131 Gépek, berendezések, és felszerelések járművek

K 141 Tenyészállatok

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

K 136 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

K 146 Tenyészállatok értékhelyesbítése

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a Költségvetési számvitelben:

Nettó érték:

T 09522 Követelés ingatlanok értékesítéséből

T 09532 Követelés egyéb tárgyi értékesítéséből

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték

T 094062 Követelés kiszámlázott Áfára

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a pénzügyi számvitelben

Nettó érték legfeljebb a könyv szerinti értékig

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 121 Ingatlanok

K 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K 131 Gépek, berendezések, és felszerelések járművek

K 141 Tenyészállatok

A nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a nettó érték a nagyobb

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

A nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a könyv szerinti érték a nagyobb

T 841 Immateriális javak, tárgyi eszközös értékesítések, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete

K 121 Ingatlanok

K 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K 131 Gépek, berendezések, és felszerelések járművek

K 141 Tenyészállatok

Áfa érték

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331 Forintszámlák

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Áfa működési bevételként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes 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 elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

Állományból kivezetés pénzügyi számvitel szerint

Bruttó érték állományból kivezetése

T 36582 Alapítás során átadott más eszközök
T 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
K 121 Ingatlanok
K 131 Gépek, berendezések, és felszerelések, járművek
K 141 Tenyészállatok
K 151 Befejezetlen beruházások

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli) pénzügyi számvitel szerint

T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
T 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
T 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
T 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése
K 36582 Alapítás során átadott más eszközök
K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása
K 116 Immateriális javak értékhelyesbítése
K 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
K 136 Gépek, berendezések, felszerelések járművek értékhelyesbítése
K 146 Tenyészállatok értékhelyesbítése

A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének különbözete

a.) Nyereség jellegű különbözet

T 36582 Alapítás során átadott más eszközök
T 36584 A jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b.) Veszteség jellegű különbözet

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 A jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Cégbírósi bejegyzéskor

T 161 Tartós részesedések jegybankban

T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 A jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Térítés nélküli átadás elszámolása

Eszköz kivezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a.) Bruttó érték kivezetése

T 8434 Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

K 121 Ingatlanok

K 131 Gépek, berendezések, és felszerelések járművek

K 141 Tenyészállatok

K 151 Befejezetlen beruházások

b.) Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

T 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

K 8434 Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték hely.

K 136 Gépek, berendezések, felszerelések járművek érték helyesbítése

K 146 Tenyészállatok érték helyesbítése

Áfa elszámolása, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Áfa elszámolása, ha az átadó áthárítja az átvevőre költségvetési számvitel szerint

T 094062. Követelés kiszámlázott Áfa-ra
K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési, évben esedékes követelések működési bevételre
K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

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 Költségvetési, évben esedékes követelések működési bevételre

Selejtezés

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

T 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
K 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
K 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
K 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
K 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

Visszanyert érték elszámolása pénzügyi számvitel szerint

T 21 Vásárolt készletek
T 22 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
K 121 Ingatlanok
K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 141 Tenyészállatok
K 151 Befejezetlen beruházások

Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

- T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- T 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- T 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- T 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése
- K 121 Ingatlanok
- K 131 Gépek, berendezések felszerelések, járművek
- K141 Tenyészállatok
- K 151 Befejezetlen beruházások

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

- T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása
- K 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhely.
- K 136 Gépek, berendezések, felszerelések járművek értékhelyesbítése
- K 146 Tenyészállatok értékhelyesbítése

Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben

Követelésként

- T 094102 Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
- T 094112 Követelés egyéb működési bevételre
- K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

- T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 094103 Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
- K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

Járó, kapott kártérítés elszámolása a pénzügyi számvitelben

Követelésként

- T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

- T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- T 331 Forintszámlák
- K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Leltárhiány

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

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

K 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

K 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

K 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

K 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

T 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

T 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

K 121 Ingatlanok

K 131 Gépek, berendezések felszerelések, járművek

K141 Tenyészállatok

K 151 Befejezetlen beruházások

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhely.

K 136 Gépek, berendezések, felszerelések járművek értékhelyesbítése

K 146 Tenyészállatok értékhelyesbítése

Átminősítés készletté

Tárgyévben használatba vett eszköz átminősítése készletté

Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

T 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

K 56 Értékcsökkenési leírás

Kapcsolódó tétel

T 591 Költségnem átvezetési számla
K 6 Költseghelyek, általános költségek
K 7 Tevékenységek költségei

Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
T 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
T 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
K 121 Ingatlanok
K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 141 Tenyészállatok

Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása
K 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték hely.
K 136 Gépek, berendezések, felszerelések járművek érték helyesbítése
K 146 Tenyészállatok érték helyesbítése

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21 Vásárolt készletek
T 22 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
K 121 Ingatlanok
K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 141 Tenyészállatok

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 CT EcoStat programmal történik
A nyilvántartásért felelős az analitikus könyvelő.

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 tartalmaznia:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős az analitikus könyvelő.

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 VIGI, bölcsőde, óvoda, művelődési központ, könyvtár és a múzeumnál 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 kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Pénzügyi számvitel szerint

T 161 Tartós részesedések jegybankban
T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
T 165 Egyéb tartós részesedések
T 241 Nem tartós részesedések
K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Pénzügyi teljesítés a költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedés beszerzése 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 kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
K 0591222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
K 059212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
K 059222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K 053542 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
T 0591222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
T 059212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására

T 059222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására

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

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

K 0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására

K 0591222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

K 059212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására

K 059222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására

b.) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség csökkenéseként

T 053542 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyiműveletek kiadásaira

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

c.) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként más fizetési kötelezettségként

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

K 053542 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyiműveletek kiadásaira

d.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettség vállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkidadásokra

A vásárlás esedékessé válása a 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 a 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 teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 053533 Kamatkiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi teljesítés a 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 a költségvetési számvitel szerint
Követelésként

T 0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

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

A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

Megvásárolt értékpapír után a tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

Alapítás, tőkeemelés

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

T 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

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

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök
T 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Pénzügyi teljesítés a költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedés beszerzés teljesítése
T 05663 Meglévő részesedés növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi teljesítés a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 331 Forintszámlák

Állományba vétel a cégbírószági bejegyzéskor a 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 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök
K 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg.

Állományba vétel cégbírószági bejegyzés alapján a költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
T 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla
K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

Állományba vétel cégbírószági bejegyzés alapján a 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 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök
K 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
T 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök
T 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Befizetés teljesítés esedékességkor a költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedés beszerzés teljesítése
T 05663 Meglévő részesedés növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Befizetés teljesítés esedékességkor a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Forintszámlák

Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09 (2) Eredményszemléletű bevételek

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a 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
T 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
T221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
T 24 Értékpapírok
K 35 Követelések megfelelő számlája

A bekerülési érték és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet behajthatatlan követelésként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Bevételek

A bekerülési érték és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet behajthatatlan követelésként történő elszámolása a 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 161 Tartós részesedés jegybankban
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, többletként fellelt tartós részesedések
K 9331 Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
K 9332 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

Időbeli elhatárolás

T 9323 Térítés nélkül átvett tartós részesedések
T 9324 Ajándékként, hagyatékként, többletként fellelt tartós részesedések
T 9331 Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
T 9332 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
K 443 Halasztott eredményszámla-bevételek

Csökkenések

Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
T 178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása
T 248 Nem tartós részesedések és annak visszairása
T 2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
K 161 Tartós részesedés jegybankban
K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
K 165 Egyéb tartós részesedések
K 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
K 24 Értékpapírok

Követelések előírása

Értékesítés bevétele követelésként (legfeljebb a könyv szerinti értékig) a költségvetési számvitel szerint

T 09542 Követelés részesedések értékesítéséből
T 0981212 Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
T 0981232 Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
T 098212 Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
T 098222 Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként a pénzügyi számvitel szerint

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
K 161 Tartós részesedés jegybankban
K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
K 165 Egyéb tartós részesedések
K 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
K 24 Értékpapírok

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként a költségvetési számvitel szerint

T 0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek árfolyamnyereségek
K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereséjiellegű különbözet követelésként a költségvetési számvitel szerint

T 0940912 Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
T 0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereséjiellegű különbözet követelésként a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

Pénzügyi teljesítés

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09543 Részesedések értékesítése teljesítése
K 0981213 Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
K 0981233 Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása értékesítése teljesítése
K 098213 Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
K 098223 Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása értékesítése teljesítése

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 331 Forintszámlák
K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként a 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 nyereségi jellegű különbözet teljesítésként a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0940913 Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
K 0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségi jellegű különbözet teljesítésként a 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 a pénzügyi számvitel szerint

T 8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások árfolyamveszteségek
T 8522 Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
T 8553 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
K 161 Tartós részesedések jegybankban
K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
K 165 Egyéb tartós részesedések
K 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
K 24 Értékpapírok

Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadása

Átadás pénzügyi számvitel szerint

T 8513 Térítés nélkül átadott tartós részesedések
T 8521 Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
K 161 Tartós részesedések jegybankban
K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
K 165 Egyéb tartós részesedések
K 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
K 24 Értékpapírok

Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása
T 178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
T 2481 Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása
T 2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
K 8513 Térítés nélkül átadott tartós részesedések
K 8521 Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
K 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

Részesedések, értékpapírok apportba adása, elszámolása

Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 36582 Alapítás során átadott más eszközök
T 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
K 161 Tartós részesedések jegybankban
K 162 Tartós részesedés nem pénzügyi vállalkozásban
K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

K 165 Egyéb tartós részesedések
K 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
K 24 Értékpapírok

Átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása
T 178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
T 2481 Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása
T 2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
K 36582 Alapítás során átadott más eszközök
K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása
K 166 Tartós részesedések értékhelyesbítése

A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerint) értékének és a létesítő okiratban meghatározott érték különbözete

a.) Nyereség jellegű különbözet

T 36582 Alapítás során átadott más eszközök
T 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
K 9325 Más részesedésből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
K 9353 Pénzügyi műveletek, más egyéb eredményszemléletű bevételei

b.) Veszteség jellegű különbözet

T 8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
T 8522 Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
K 36582 Alapítás során átadott más eszközök
K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Cégbírósági bejegyzéskor

T 161 Tartós részesedések jegybankban
T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
K 36582 Alapítás során átadott más eszközök
K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Átadás pénzügyi számvitel szerint

T 161 Tartós részesedések jegybankban

T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
K 36582 Alapítás során átadott más eszközök
K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más 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 számvitel szerint

T 181 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
T 182 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
T 183 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
T 184 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok
T 185 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
K 11 Immateriális javak
K 121 Ingatlanok
K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 141 Tenyészállatok
K 161 Tartós részesedések jegybankban
K 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
K 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
K 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitelben

T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

T 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

K188 Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 189 Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

Érték helyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116 Immateriális javak érték helyesbítése

K 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték hely.

K 136 Gépek, berendezések, felszerelések járművek érték helyesbítése

K 146 Tenyészállatok érték helyesbítése

T 186 Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök érték helyesbítése

K 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

Visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

K 412 Nemzeti vagyon változása

Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek (tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél)

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi Számvitelben

T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

T 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

T 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

K 412 Nemzeti vagyon változása

Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitelben

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116 Immateriális javak érték helyesbítése

K 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték hely.

K 136 Gépek, berendezések, felszerelések járművek értékhelyesbítése
K 146 Tenyészállatok értékhelyesbítése

Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitelben

T 412 Nemzeti vagyon változása
K11 Immateriális javak
K 121 Ingatlanok
K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 141 Tenyészállatok
K 151 Befejezetlen beruházások
K 152 Befejezetlen felújítások

Az eszközökhöz kapcsolódó időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek
K 412 Nemzeti vagyon változása

Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitelben

T 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés a pénzügyi számvitel szerint

T 3655 Vagyonkezelésben adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
K 412 Nemzeti vagyon változása

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 az analitikus könyvelő.

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 az analitikus könyvelő.

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
- Leltárhiány
- Térítés nélküli átadás

Könyvelési tételek:

Anyagok, áruk vásárlása

Kötelezettségvállalás könyvelése a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

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

K 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére (Rovatrend: K 311)

K 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére (Rovatrend: K 312)

K 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre (Rovatrend: K 313)

Áfa érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla.

K 053512 Kötelezettségek vállalás, más fizetési kötelezettségek működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adóra (Rovatrend: K 351)

Szállítói számla alapján végleges kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére (Rovatrend: K 311)

T 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére (Rovatrend: K 312)

T 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre (Rovatrend: K 313)

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetésikötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

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

K 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére (Rovatrend: K 311)

K 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére (Rovatrend: K 312)

K 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre (Rovatrend: K 313)

Áfa értéke

T 053512 Kötelezettségek vállalás, más fizetésikötelezettségek működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adóra (Rovatrend: K 351)

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetésikötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

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

K 053512 Kötelezettségek vállalás, más fizetésikötelezettségek működési célú előzetesen felszámított Általános forgalmi adóra (Rovatrend: K 351)

Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 211 Anyagok

T 212 Áruk

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Áfa könyvelése (ha levonható áfa)

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható Áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem levonható Áfa

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható Áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa

A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitelben:

Nettó érték

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
T 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
T 053133 Árubeszerzés teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa értéke

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított Áfa teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 331 Forintszámlák

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek

Átvétel a pénzügyi számvitel szerint

T 211 Anyagok
T 212 Áruk
K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Passzív időbeli elhatárolás

T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
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 részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
T 212 Áruk
K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedének vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Követelés fejében átvett készletek elszámolása a pénzügyi számvitelben

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
K 35 Követelések számlacsoport megfelelő számlája

Költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Bevételi követelések, (2 végű követelés számlája)

Tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

Átminősítés

T 21 Vásárolt készletek
T 22 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
K 121 Ingatlanok
K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 141 Tenyészállatok

Csökkenések

Anyag felhasználás a pénzügyi számvitel szerint

Bruttó érték állományból kivezetése

T 51 Anyagköltség
K 211 Anyagok

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6 Költséghelyek, általános költségek
T 7 Tevékenységek költségei
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
K 212 Áruk

Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértéke (Rovatrend: B 401)
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 094062 Követelés kiszámlázott Áfára (Rovatrend: B 406)
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre
K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
K 924 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Áfa

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre
K 36422 Más fizetendő Áfa

Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094013 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

K 212 Áruk

Térítés nélküli átadás

Átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 8434 Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

K 211 Anyagok

K 212 Áruk

Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36422 Más fizetendő Áfa elszámolása

Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül a költségvetési számvitel szerint

T 094062 Követelés kiszámlázott ÁFÁ-ra

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő Áfa elszámolása

A számla a vevő által kiegyenlítésre került a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott Áfa teljesítése

A számla a vevő által kiegyenlítésre került a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331 Forintszámlák

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Részletező nyilvántartások:

A készletekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklet X. pontja szerint kell vezetni.

A nyilvántartásért felelős az analitikus könyvelő, és a VIGI élelmezésvezető, bölcsőde élelmezésvezető, könyvtár intézményvezető.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.
Az összesítő feladás elkészítésének határideje tárgynegyedévet követő 15-ig.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős az analitikus könyvelő, az élelmezésvezetők és a könyvtár intézményvezetője.

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 önkormányzatok 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 kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K 0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K 053542 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyiműveletek kiadásaira

Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására

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

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla

K 0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására

b.) A névérték és a vételár különbözete

T 053542 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyiműveletek kiadásaira

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

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla

K 053542 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyiműveletek kiadásaira

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

a.) A felhalmozott kamat nélkül

T 241 Nem tartós részesedések

T 242 Kárpótlási jegyek

T 243 Kincstárjegyek

T 244 Államkötvények

T 245 Helyi önkormányzatok kötvényei

T 246 Befektetési jegyek

T 247 Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő 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 a 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, teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c.) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 053533 Kamatkiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi teljesítés a 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 a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 0940822 Követelés egyé 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

A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre
K 934 Egyéb 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 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Követelés fejében átvétel

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09 (2) Bevételek megfelelő számlája

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
K 351 Követelések megfelelő számlája

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

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Bevételek megfelelő számlája

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

T 8432 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
T 8433 Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K 351 Követelések

Térítésmentesen átvett, ajándékként, hagyatékként kapott

Átvétel könyvelése bevételként

T 241 Nem tartós részesedések

T 242 Kárpótlási jegyek

T 243 Kincstárjegyek

T 244 Államkötvények

T 245 Helyi önkormányzatok kötvényei

T 246 Befektetési jegyek

T 247 Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Passzív időbeli elhatárolás

T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443 Halasztott eredményszámla-bevételek

Csökkenések

Értékesítés

Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése

Értékvesztés kivezetése

T 2481 Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

T 2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

K 241 Nem tartós részesedések

K 242 Kárpótlási jegyek

K 243 Kincstárjegyek

K 244 Államkötvények

K 245 Helyi önkormányzatok kötvényei

K 246 Befektetési jegyek

K 247 Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Követelések előírása

Értékesítés bevétele követelésként (legfeljebb a könyv szerinti értékig) a költségvetési számvitel szerint

T 09542 Követelés részesedések értékesítéséből

T 0981212 Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából és értékesítéséből
T 098212 Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából és értékesítéséből
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Értékesítés bevétele követelésként (legfeljebb a könyv szerinti értékig) a pénzügyi számvitel szerint

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
K 241 Nem tartós részesedések
K 242 Kárpótlási jegyek
K 243 Kincstárjegyek
K 244 Államkötvények
K 245 Helyi önkormányzatok kötvényei
K 246 Befektetési jegyek
K 247 Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként a költségvetési számvitel szerint

T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet követelésként a költségvetési számvitel szerint

T 0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet követelésként a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

Pénzügyi teljesítés

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09543 Részesedések értékesítése teljesítése
K 0981213 Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítés
K 098213 Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítés

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 331 Forintszámlák

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként a 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 a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

Könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet teljesítésként a 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 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 241 Nem tartós részesedések

K 242 Kárpótlási jegyek

K 243 Kincstárjegyek

K 244 Államkötvények

K 245 Helyi önkormányzatok kötvényei

K 246 Befektetési jegyek

K 247 Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadása

Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 241 Nem tartós részesedések

K 242 Kárpótlási jegyek

K 243 Kincstárjegyek

K 244 Államkötvények
K 245 Helyi önkormányzatok kötvényei
K 246 Befektetési jegyek
K 247 Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 2481 Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása
T 2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
K 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

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 Nem tartós részesedések
K 242 Kárpótlási jegyek
K 243 Kincstárjegyek
K 244 Államkötvények
K 245 Helyi önkormányzatok kötvényei
K 246 Befektetési jegyek
K 247 Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 2481 Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása
T 2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
K 36582 Alapítás során átadott más eszközök
K 36584 Jegyzett tőke emelés során átadott más eszközök

Átadás pénzügyi számvitel szerint

K 241 Nem tartós részesedések
K 242 Kárpótlási jegyek
K 243 Kincstárjegyek
K 244 Államkötvények
K 245 Helyi önkormányzatok kötvényei
K 246 Befektetési jegyek
K 247 Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
K 36582 Alapítás során átadott más eszközök
K 36584 Jegyzett tőke emelés során átadott más eszközök

Részletező nyilvántartások:

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

A VIGI, bölcsőde, óvoda, művelődési központ, könyvtár és a múzeum nem rendelkezhet részesedéssel, értékpapírral.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés 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

3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

3. számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

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

31-33 Pénzeszközök

31 Lekötött bankbetétek

32 Pénztárak, 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. Az elektronikus pénzeszköz olyan elektronikus fizetési eszköz, amely újratölthető.

Ez lehet értéktároló kártya, számítógép memória, amelyen az értékegységek elektronikus úton a felhasználás értékének megfelelő mértékben törölhetők. A Költségvetési elszámolási számlára befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat a hitelintézet által megküldött számlakivonat alapján kell könyvelni.

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 teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Kamatjováírása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

Kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 934 Egyéb kapott (járó) kamat és kamatjellegű eredményszámlázható bevételek

Teljesítésként

T 311 Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek
T 312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Lekötött bankbetét megszüntetése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 098173 Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése

Lekötött bankbetét megszüntetése a pénzügyi 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

Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint

T 321 Forintpénztár
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 331 Forintszámlák

Készpénz befizetése a bankszámlára a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 321 Forintpénztár

A banki jóváírás a pénzügyi számvitel szerint

T 331 Forintszámlák
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

Számlán jóváírt kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
K 004 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

Számlán jóváírt kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
K 934 Egyéb kapott (járó) kamat és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

Kötelezettségvállalás

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetésikötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési más fizetési kötelezettségek egyéb szolgáltatásokra

Teljesítés

T 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettségeként

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Teljesítésként

T 4213 Költségvetési 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 lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

T 0981122 Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

T 0981132 Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítés

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0981113 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól

K 0981123 Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól teljesítése

K 0981133 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

teljesítése

Hitel, kölcsön jóváírása a pénzügyi számvitelben

T 331 Forintszámlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Hitel, kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

Visszafizetési kötelezettség a tőkeösszegig

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

K 0591112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

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

K 0591132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak

T 0591112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

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

T 0591132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak

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

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás

K 0591112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

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

K 0591132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásoknak

Visszafizetés teljesítése a tőkeösszegig

T 0591113 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

T 0591123 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

T 0591133 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Hitel, kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 331 Forintszámlák

Visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 055042 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre

K 055082 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

K 05822 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre

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

Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás kötelezettségként a költségvetési számvitel szerint

T 055042 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre

T 055082 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

T 05822 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre

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

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

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

K 055042 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre

K 055082 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

K 05822 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre

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

Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás teljesítésként a költségvetési számvitel szerint

T 055043 Működési célú vissza térítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése

T 055083 Működési célú vissza térítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése

T 05823 Felhalmozási célú vissza térítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése

T 05863 Felhalmozási célú vissza térítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása pénzügyi számvitel szerint

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

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

T 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

K 321 Forintpénztár

K 331 Forintszámlák

A kölcsön, visszafizetendő támogatás nyújtásakor a követelés tőkeösszege a költségvetési számvitel szerint

T 09142 Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

T 09232 Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

T 09622 Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól

T 09632 Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

T 09642 Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

T 09722 Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól

T 09732 Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A tőkeösszeg visszafizetése a költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09143 Működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése

K 09233 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése

K 09623 Működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése

K 09633 Működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése

K 09643 Működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

K 09723 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése

K 09733 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése

K 09743 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

T 331 Forintszámlák

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

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

K 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

K 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

Visszatérítendő támogatás, kölcsön igénybevétele

A kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 09152 Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről

T 09242 Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09153 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről teljesítése

K 09243 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről teljesítése

A kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

T 321 Forintpénztár

T 331 Forintszámlák

K 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

A kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

Kötelezettségvállalás

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

K 055052 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

K 05832 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

Végleges kötelezettségvállalás

T 055052 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

T 05832 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

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

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

K 055052 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

K 05832 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

Teljesítésként

T 055053 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről teljesítése

T 05833 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

T 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

K 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 a pénzügyi számvitel szerint

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

T 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei
K 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei

Költségvetési számvitel szerint

T 09162 Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi teljesítés

Pénzügyi számvitel szerint

T 321 Forintpénztár
T 331 Forintszámlák
K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

Költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09123 Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
K 09163 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
K 09253 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

Felhalmozási célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítése

Követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

T 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
T 3522 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei

Költségvetési számvitel szerint

T 09252 Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések
K 0042 Költségvetési évet követő évben esedékes követelések

Pénzügyi teljesítés a pénzügyi számvitel

T 321 Forintpénztár

T 331 Forintszámlák

K 3512 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 3522 Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

Költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09213 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése

K 09253 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

Közhatalmi bevételek követelésként való előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

T 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

T 3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre

K 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

Követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

T 093 (2) Közhatalmi bevételek (követelés)

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 0042 Költségvetési évet követő évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi teljesítés a költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093 (3) Közhatalmi bevételek teljesítés számlája

Pénzügyi számvitel szerint

T 321 Forintpénztár

T 331 Forintszámlák

K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre

K 3523 Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételekre

Működési bevételek követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

T 3524 Költségvetési évet követően esedékes követelés működési bevételekre

K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

Költségvetési számvitel szerint

T 094022 Követelés szolgáltatások ellenértékére
T 094032 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
T 094052 Követelés ellátási díjakra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 0042 Költségvetési évet követő évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi teljesítés a pénzügyi számvitel

T 321 Forintpénztár
T 331 Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre
K 3524 Költségvetési évet követően esedékes követelés működési bevételekre

Költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094023 Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
K 094033 Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
K 094053 Ellátási díjak teljesítése

Követelések értékvesztése

Értékvesztés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 358 Követelések értékvesztése és annak visszaírása

Értékvesztés elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés (követelés)

Értékvesztés visszaírása a pénzügyi számvitel szerint

T 358 Követelések értékvesztése és annak visszaírása
K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Értékvesztés visszaírása a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés (követelés)
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

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 érintett szervezet könyvelését végző 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 tartalmaznia:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős az érintett szervezet könyvelését végző ügyintéző.

36. Sajátos elszámolások

Az Áhsz. 48.§ rendelkezik a sajátos elszámolásokról, mely szerint 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, beszédési 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

36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható Áfa

36412 Más előzetesen felszámított levonható Áfa

36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható Áfa

36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa

3642 Fizetendő ÁFA elszámolása

36421 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő Áfa

36422 Más fizetendő Áfa

Előzetesen felszámított Áfa

A számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

T 053512 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított Áfára

T 05672 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított Áfára

T 05742 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított Áfára

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

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

K 053512 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított Áfára

K 05672 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított Áfára

K 05742 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított Áfára

A számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

Levonható általános forgalmi adó

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható Áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Nem levonható általános forgalmi adó átvezetése

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa

Teljesítés a költségvetési számvitel szerint

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított Áfa teljesítése

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított Áfa teljesítése

T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított Áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

K 321 Forintpénztár

K 331 Forintszámlák

Fizetendő általános forgalmi adó

Számla kiállításakor a költségvetési számvitel szerint

T 094062 Követelés kiszámlázott Áfára

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Számla kiállításakor a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Teljesítés a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
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 36412 Más előzetesen felszámított levonható Áfa
K 36422 Más fizetendő Áfa

Fizetendő nem levonható áfa átvezetése

T 3614 Más előzetesen felszámított levonható Áfa
K 36422 Más fizetendő Áfa
T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 3614 Más előzetesen felszámított levonható Áfa

Áfa számlák összevezetése

T 36422 Más fizetendő Áfa
K 36412 Más előzetesen felszámított Áfa

Adóbevallás

Adóbevallás szerint fizetendő Áfa a költségvetési számvitel szerint

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053522 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség fizetendő Áfára

Adóbevallás szerint fizetendő Áfa a pénzügyi számvitel szerint

T 36422 Más fizetendő Áfa
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Adóbevallás szerint fizetendő Áfa teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 053523 Fizetendő Áfa teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Adóbevallás szerint fizetendő Áfa teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 331 Forintszámlák

Adóbevallás szerint visszaigényelhető Áfa a költségvetési számvitel szerint

T 094072 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Adóbevallás szerint visszaigényelhető Áfa a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 36412 Más előzetesen felszámított levonható Áfa

Adóbevallás szerint visszaigényelhető Áfa teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094073 Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

Adóbevallás szerint visszaigényelhető Áfa teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 331 Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Arányosítás miatt vissza nem igényelhető előzetesen felszámított Áfa a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 36412 Más előzetesen felszámított levonható 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 foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből - ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő Költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 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 beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő tovább utalásig, vagy -

jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,

d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,

e) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe 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 foglалó, 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, felújításokra adott előlegek
K 321 Forintpénztár
K 331 Forintszámlák

Immateriális javakra, beruházásokra, felújításokra adott előlegek rendezése

T 4216 Költségvetési 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 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 36513 Készletekre adott előlegek

Előleg áfája a pénzügyi számvitel szerint

a) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó:
T 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható Áfa
K 331 Forintszámlák

b) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó:
T 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható Áfa
K 331 Forintszámlák

c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó átvezetése:
T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa

Utólagos elszámolásra adott előleg

T 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek
K 321 Forintpénztár
K 331 Forintszámlák

Elszámolásakor visszavett összeg

T 321 Forintpénztár
T 331 Forintszámlák
K 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

Illetményelőleg

Illetményelőleg folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

T 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek
K 321 Forintpénztár
K 331 Forintszámla

Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint

T 051...(3) Személyi juttatások (teljesítés)
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

Kötelezettségek túlfizetésének elszámolása a pénzügyi számvitelben

Túlfizetés kivezetése kötelezettségek közül

T 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Kötelezettségek túlfizetésének elszámolása a költségvetési számvitelben

Kiadás csökkentése

T 05...(2) Kiadási kötelezettségvállalások más fizetési kötelezettségek
K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
K 05...(3) Kiadás teljesítése

Téves, visszajáró kifizetések Költségvetési éven belül a pénzügyi számvitelben

Kiadás csökkentése (Költség, ráfordítás, eszköz)

T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
K 1 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök
K 2 Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök
K 5 Költségnemek
K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások

T 591 Költségnem átvezetési számla
K 6 Költséghelyek, általános költségek
K 7 Tevékenységek költségei

Kötelezettség átvezetése

T 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Visszaütalás

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 331 Forintpénztárak
K 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

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.

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 tartalmaznia:

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

– záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős az érintett szervezet könyvelését végző ügyintéző.

3652 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása a pénzügyi számvitelben

Támogatás megérkezése

T 321 Forintpénztár

T 331 Forintszámlák

K 3652 Továbbadási címen folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Támogatás továbbadása

T 3652 Továbbadási címen folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 321 Forintpénztár

K 331 Forintszámlák

3653 Más által beszedett bevételek elszámolása

A bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint

T 09 ... (2) számlacsoport valamely Követelés számlája

K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 9 számlaosztály valamely számlája

Adatszolgáltatás alapján a teljesítés elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09... (3) számlacsoport valamely teljesítés számlája

Adatszolgáltatás alapján a teljesítés elszámolása a pénzügyi számvitelben

T 3653 Más által beszedett bevételek elszámolása

K 351 Költségvetési évben esedékes 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 felöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején

T 3654 Forgótőke elszámolása
K 331 Forintszámlák

Havi nettósítás alapján a támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása

Kötelezettség teljesítéseként

T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
K 3654 Forgótőke elszámolása

Követelés teljesítéseként

T 3654 Forgótőke elszámolása
K 3511 Költségvetési évben. esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 3518 Költségvetési évben. esedékes követelések finanszírozási bevételekre

Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezése

T 331 Forintszámlák
K 3654 Forgótőke elszámolása

3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

Követelés elszámolása

T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
K 412 Nemzeti vagyon változása

A követelés csökkenése (pl. a vagyonkezelő elmaradt pótberuházásának átvezetése)

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetmény, utalványok, bérletek és más hasonló készpénzhelyettesítő eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolások a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.

December havi személyi juttatások (K1101-es rovathoz kapcsolódó) decemberi kifizetése

T 3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása

K 321 Forintpénztár

K 331 Forintszámlák

December havi személyi juttatások decemberi kifizetése esetén 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 készpénz-helyettesítő fizetésieszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

K 331 Forintszámlák

Utalvány, bérlet, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszköz átadása a foglalkoztatottnak a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló készpénz-helyettesítő fizetésieszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

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 (3671-es számla)

- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig (3672-es számla)
- c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő tovább utalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig (3673-as számla)
- d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál (3674-es számla)
- e) a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaságok alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig (3675-ös számlacsoport)
- f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig 3676-os számla)
- g) a letétbe, megőrzésre fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen foglaló, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig (3678-as számla)
- h) az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat (3679-es számlacsoport), ezen belül
- nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20§ (1) bekezdése szerinti még fel nem használt pénzeszközöket és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy, és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve (36791-es számla)
 - az Államadóság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál elhelyezett fedezeti betétek között a Gst.3 § (1) bekezdés g) pontja szerinti külföldi pénzintézetek által származékos műveletek különbözeteként elhelyezett fedezeti beétek összegét (36792 számla)

3671 Kapott előlegek - Forrás jellegű számla

Kapott előlegek a pénzügyi számvitelben

T 36712 Egyéb kapott előlegek

K 321 Forintpénztár

K 331Forintszámlák

Kapott előlegek rendezése a pénzügyi számvitelben

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
K 36712 Egyéb kapott előlegek

36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések (költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitelben (ha éven belül ismertté vált))

A követelés csökkenése a költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09...)2) Követelések

A teljesítés csökkenése a költségvetési számvitelben

T 09...(3) Bevételek teljesítése
K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

A költségvetési évben nyilvántartásban vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

A bevétel csökkenés

T 9 Eredményszemléletű bevételek
T 351 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Követelés átvezetése kapott előlegbe

T 351 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
K 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

A visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

T 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
K 321 Pénztár
K331 Forintszámlák

3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

Megosztott közhatalmi bevételek pénzügyi teljesülése

T 331 Forintszámlák
K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

Más szervezetet megillető bevétel tovább utalása

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 elhatárolása
372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
373 Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Könyvelés:

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
K 9 Eredményszemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 9 Eredményszemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája
K 371 Eredményszemléletű 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

Ellentételezés nélküli tartozásátvállalás 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 és változásai
- 414 Felhalmozott eredmény
- 415 Eszközök érték helyesbítésének 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 mérleg sor 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 vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

- T 11 Immateriális javak
- T 121 Ingatlanok
- T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- T 141 Tenyészállatok
- K 495 Mérlegrendezési számla

A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

- T 495 Mérlegrendezési számla
- K 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- K 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- K 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- K 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

- T 495 Mérlegrendezési számla
- K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- K 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- K 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak

visszaírása

K 148 Tenyészállatok te terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása rv szerinti értékcsökkenése

A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 151 Befejezetlen beruházások

T152 Befejezetlen felújítások

K 495 Mérlegrendezési számla

A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

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 jogcímeken 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, berendezések, felszerelések, járművek

T 141 Tenyészállatok

T 151 Befejezetlen beruházások

K 412 Nemzeti vagyon változása

Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés állományba vétele

T 412 Nemzeti vagyon változása
K 1191-1192 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
K 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

K 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
K 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenés

A vagyonkezelésbe vett eszközökhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon átadása
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

A vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek) eszközökhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek
K 412 Nemzeti vagyon átadása

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 megszűnő szervnél kimutatott könyv szerinti értéken a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla
K 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értéken a pénzügyi számvitel szerint

T495/413 Mérlegrendezési számla / Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
K413/495 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai/ Mérlegrendezési számla

Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 31 Lekötött bankbetétek
T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 33 Forintszámlás és devizaszámlák
K 495 Mérlegrendezési számla

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 mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

Előző évi mérleg szerinti eredmény nyitás utáni átvezetése egyenlegtől függően a pénzügyi számvitelben

T 416/414 Mérleg szerinti eredmény/ Felhalmozott eredmény

K 414/416 Felhalmozott eredmény/ Mérleg szerinti eredmény

Megszűnő Költségvetési szervnél az aktív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 414 Mérleg szerinti eredmény

K 37 Aktív időbeli elhatárolások

Megszűnő Költségvetési szervnél a passzív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 44 Passzív időbeli elhatárolások

K 414 Felhalmozott eredmény

415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

A mérlegben az eszközök érték helyesbítésének forrásaként az elszámolt érték helyesbítés összegét kell kimutatni.

Az eszközök érték helyesbítése az eszközök érték helyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

Érték helyesbítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 116 Immateriális javak érték helyesbítése

T 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni érték jogok érték helyesbítése

T 136 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése

T 146 Tenyészállatok érték helyesbítése

K 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116 Immateriális javak érték helyesbítése

K 126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni érték jogok érték helyesbítése

K 136 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése

K 146 Tenyészállatok érték helyesbítése

Tartós részesedések érték helyesbítése a pénzügyi számvitel szerint

T 166 Tartós részesedések érték helyesbítése

K 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

Tartós részesedések érték helyesbítésének visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 166 Tartós részesedések érték helyesbítése

416 Mérleg szerinti eredmény

A mérlegben kimutatott mérleg szerinti eredmény az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően szerepeltetett 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 Nyitó mérleg-számla

K 416 Mérleg szerinti eredmény

Ha a 416 számlának előző évben T egyenlege volt

T 416 Mérleg szerinti eredmény

K 491 Nyitó mérleg-számla

Ha a 416 számlának előző évben T egyenlege volt

T 414 Felhalmozott eredmény

K 416 Mérleg szerinti eredmény

Ha a 416 számlának előző évben K egyenlege volt

T 416 Mérleg szerinti eredmény

K 414 Felhalmozott eredmény

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 a pénzügyi számvitel szerint

T 53 Bérkötség
T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6 Költséghelyek, általános költségek
T 7 Tevékenységek költségei
K 591 Költségnem átvezetési számla

Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 051...(2) Személyi juttatások (kötelezettségvállalás)
K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint

T 051...(2). Személyi juttatások (kötelezettségvállalás)
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 051...(2). Személyi juttatások(kötelezettségvállalás)

Személyi juttatás kifizetése

A nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottaknak a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 331 Forintszámlák

A nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottaknak a költségvetési számvitel szerint

T 051...(3). Személyi juttatások (teljesítés)
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 051...(3) Személyi juttatások (teljesítés)

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 4219 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek

Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55 Bérjárulékok

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

kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6 Költséghelyek, általános költségek

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Kötelezettségvállalás előírása

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

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

Végleges kötelezettségvállalásként

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

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

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

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

Munkáltatót terhelő közterhek teljesítése

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

Dologi kiadások elszámolása kötelezettség előírása, kötelezettségvállalás a pénzügyi számvitel szerint

Elsődlegesen

T 51 Anyag költség
T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6 Költséghelyek, általános költségek
T 7 Tevékenységek költségei
K 591 Költségnem átvezetési számla

Dologi kiadások elszámolása kötelezettség előírása, kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Kötelezettségvállalás

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053...(2) Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség (dologi kiadások)

Végleges kötelezettségvállalás

T 053...(2) Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség (dologi kiadások)
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053...(2) Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség (dologi kiadások)

Dologi kiadás kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Fizetési számlák

Dologi kiadás kifizetése a költségvetési számvitel szerint

T 053...(3) Szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok stb. (dologi kiadások) teljesítése
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 elhatárolása

442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Könyvelési tételek:

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 9 Eredmény szemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- elsődlegesen

T 51-57 Számlacsoport - a számlacsoport érintett számlája

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6 Költséghelyek, általános költségek

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

Halasztott eredményszemléletű bevételek könyvelése

Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint

T 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint a térítés nélkül átvett, ajándékként hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök esetében

T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő_eszközök
T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő_eszközök
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 elszámolási számla

A 9 számlaosztály zárása

T 9 Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái
K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolási számla
A 8 számlaosztály zárása
T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolási számla
K 8 Elszámolt Költségvetésiégek 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.

495számla 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 495 Mérleg rendezési számla

495 számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 495 Mérleg rendezési 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

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 végleges kötelezettségvállalás költségvetési számvitel szerint

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

K 053112 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

K 053122 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

K 053132 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség árubeszerzésére

Áfa

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

K 053512 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított Áfára (Rovatrend K 351)

Számla alapján pénzügyi kötelezettségvállalás és költségnövekedés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

Készletre vétel nettó összegben

T 51 Anyagköltség
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel

T6 Költseghelyek, általános költségek
T 7 Tevékenységek költségei
K 591 Költségnem átvezetési számla

Levonható előzetesen felszámított Áfa könyvelése

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható Áfa
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem levonható Áfa átvezetése

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa

A számla kiegyenlítése

A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitelnél:

- nettó érték

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
T053123 Üzemeltetési anyagok beszerzésére teljesítése
T 053133 Árubeszerzés teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- áfa értéke

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított Áfa teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 321 Forintpénztár
K 331 Forintszámlák

Anyag felhasználás

Anyagfelhasználás készletről könyvelése a pénzügyi számvitel szerint

T 51. Anyagköltség

K 211 Anyagok

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6 Költséghelyek, általános költségek

T 7 Tevékenységek költségei

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 a pénzügyi számvitel szerint

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6 Költséghelyek, általános költségek

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

Áfa

Ha levonható

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható Áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható Áfa átvezetése

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható Áfa

A számla megérkezésekor a végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

Áfa nélkül

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0532(2) Kommunikációs szolgáltatások
K 0533(2) Szolgáltatási kiadások
K 0534(2) Kiküldetések, reklám, propaganda

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfára

Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 321 Forintpénztár
K 331 Forintszámlák

Költségvetési számvitel szerint - áfa nélkül

T 0532(3) Kommunikációs szolgáltatások teljesítése
T 0533(3) Szolgáltatási kiadások teljesítése
T 0534(3) Kiküldetések, reklám, propaganda teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- áfa

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított Áfa teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

53 Bérkötség

A bérkötségek között kell kimutatni az egységes Rovatrend:

- K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek
- K1102 Normatív jutalmak,
- K1103 Céljuttatás, projektprémium,
- K1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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

Személyi jellegű kifizetések könyvelése:

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként.

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetésikötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 0511...(2) Foglalkoztatottak személyi juttatásai

K 0512...(2) Külső személyi juttatások

Esedékes személyi juttatások a bérszámfejtés alapján a költségvetési számvitel szerint

T 0511...(2) Foglalkoztatottak személyi juttatásai

T0512...(2) Külső személyi juttatások

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetésikötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetésikötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 0511...(2) Foglalkoztatottak személyi juttatásai

K 0512...(2) Külső személyi juttatások

Esedékes személyi juttatások a bérszámfejtés alapján a pénzügyi számvitel szerint

- elsődlegesen

T 53 Bérkötség

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6 Költséghelyek, általános költségek

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint

T 0511...(3) Foglalkoztatottak személyi juttatásai

T 0512...(3) Külső személyi juttatások

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 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,
- a táppénz hozzájárulás,
- a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban
- terhelő más járulék jellegű kötelezettségek, és
- a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó.

Könyvelése:

A munkáltatót terhelő közteher elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

A munkáltatót terhelő közteher elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- elsődlegesen

T 55 Bérjárulékok
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6 Költséghelyek, általános költségek
T 7 Tevékenységek költségei
K 591 Költségnem átvezetési számla

56 Értékcsökkenési lírás

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitelben

- elsődlegesen

T 56 Értékcsökkenési leírás
K 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
K 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
K 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6 Költséghelyek, általános költségek
T 7 Tevékenységek költségei
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 Sztv. 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 a Sztv. 51. § szerint meghatározott – közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

Állományba vétel

Saját termelésű késztermékek, félkésztermékek állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

- Készletnövekedésként

T 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek
T 232 Késztermékek
T 233 Növendék-, hízó és egyéb állatok
K 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

- kapcsolódó tételként az eddig felmerült termelési költségek csökkentése

T 591 Költségnem átvezetési számla
K 6 Költséghelyek, általános költségek
K 7 Tevékenységek költségei

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 6 Kölséghelyek, általános költségek
K 7 Tevékenységek költségei

Állományból kivezetés

Saját termelésű készletek

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása
K 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek
K 232 Késztermékek
K 233 Növendék-, hízó és egyéb állatok

59 Költségnem átvezetési számla

A költségek felmerülésekor Költségek könyvelése elsődlegesen

T 5Költségnemek számlaosztály érintett számlái
K 1-4 számlaosztály érintett számlái

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6 Kölséghelyek, általános költségek
T 7 Tevékenységek költségei
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
K6 Kölséghelyek, általános költségek
K 7 Tevékenységek költségei

7 Szakfeladatok Költségei

7 számlaosztály: Szakfeladatok Költségei

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7 számlaosztály tartalmazza. A 7 számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni. A 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. Nem kötelező a 6

és 7 számlaosztály használata, és a szakfeladatok szerinti tagolás elvégzése, ha a tevékenység egy szakfeladatot sem vagy kizárólag egy szakfeladatot érint.

Kiadások év közben, ha felmerüléskor ismert a szakfeladat

T 7 Tevékenységek költségei
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 kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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

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

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

Könyvelési tétel:

Év végi zárás

Az 53 Bérkölség számla átvezetése a 821 bérkölség számlára

T 821 Bérkölség
K 53 Bérkölség

Az 54 -es személyi jellegű egyéb kifizetések könyvviteli számla egyenlegének év végi átvezetése

T 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

Az 55-ös bérjárulékok könyvviteli számla egyenlegének évvégi átvezetése

T 823 Bérjárulékok
K 55 Bérjárulékok

A 821 bérkölség, a 822 személyi jellegű egyéb kifizetések és a 823 bérjárulékok számla egyenlegének átvezetése a 492 számlára

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 821 Bérkölség
K 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 823 Bérjárulékok

83 Értékcsökkenési leírás

Könyvelési tétel:

Év végi zárás

T 83 Értékcsökkenési leírás
K 56 Értékcsökkenési leírás

Az 83 Értékcsökkenési leírás számla egyenlegének átvezetése a 492 számlára

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 83 Értékcsökkenési leírás

84 Egyéb ráfordítások

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét (841 könyvviteli számla),
- a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét (842 könyvviteli számla),
- különféle egyéb ráfordításokat (843 könyvviteli számla),
 - o az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét (8431 könyvviteli számla),
 - o a kötelezett megszűnése (8432 könyvviteli számla) és a más okból behajthatatlan követelés leírt összegét (8433 könyvviteli számla), a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke (8434 könyvviteli számla)
- más különféle egyéb ráfordítások
 - o az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
 - o az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
 - o a behajthatatlan követelés leírt összegét,
 - o az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
 - o a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét.
- A 8435 más különféle egyéb ráfordítások könyvviteli számlán kell elszámolni
 - a) az egységes rovatrend szerinti
 - o K502 Elvonások és befizetések,
 - o K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré és
 - o K 81 Felhalmozási célú garancia és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré
 - o K 84 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré
 - o K 85 Felhalmozási célú garancia – és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
 - o K 87 Lakástámogatás
 - o K 88 Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
 - o K 89 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
 - o K915 Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként , más fizetési kötelezettségként nyilvántartott kiadások közül a pénzügyi számvitelben kifizetésként elszámolt összegeket,
 - b) Az egységes Rovatrend
 - o K355 Egyéb dologi kiadások,
 - o K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai,
 - o K501 Nemzetközi kötelezettségek,
 - o K503 Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré,
 - o K507 Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre,

- K509 Árkiegészítések, ártámogatások,
- K510 Kamattámogatások és
- K511 Működési célú támogatások az Európai Uniónak
- K 512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre Rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartót összegeket ideértve a veszteségjellegű kerekítési különbözetet is

c) Az előzetesen felszámított le ne vonható Áfát

d) Az immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének a követelések és a készletek értékvesztésének összegét

e) Az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor és

f) A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét és

g) A számviteli törvény 81 § (2) bekezdés k) – m) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket

Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése a pénzügyi számvitel szerint

Bruttó érték kivezetése

T 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 111 Vagyoni értékű jogok

K 112 Szellemi termékek

K 121 Ingatlanok

K 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K 131 Gépek, berendezések és felszerelések, járművek

K 141 Tenyészállatok

értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T 118 Immateriális javak, felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 119 Immateriális javak, terv szerinti értékcsökkenése

T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

T 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, terv szerinti értékcsökkenése

T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

K 841 Értékesített immateriális 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 részesedének vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke
K 118 Immateriális javak, felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
K 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
K 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
K 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
K 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

Vásárolt készletek selejtezés

T 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett részesedének vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke
K 211 Anyagok
K 212 Áruk

Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09...(2) Bevételek érintett követelések számlája

Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint

T 8432 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
T 8433 Más okból behajthatatlanként leírt követelések
K 351 Követelések

Intézményfinanszírozás

A támogatási kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettség vállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 059152 Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség központi, irányítószervi támogatás folyósítására

A támogatási kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Önkormányzat előző évi elszámolásából eredő befizetési kötelezettség a költségvetési számvitel szerint

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségek
K 0550212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra

Önkormányzat előző évi elszámolásából eredő befizetési kötelezettség a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 331 Forintszámlák

Értékvesztés (vásárolt készletek, követelések, adott előlegek) elszámolása a pénzügyi számvitelben

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 218 Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása
K 3581 Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása
K 3582 Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása
K 3583 Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszaírása
K 3584 Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
K 3585 Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
K 3586 Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása
K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

85 Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

A 851 részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek könyviteli számlacsoportban kell elszámolni.

- a) A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteség jellegű különbözetet
- b) a Sztv. 85 § (1) bekezdés b)-g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket

A 852 befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek könyviteli számlacsoportban kell elszámolni.

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

A 853 fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások könyviteli számlán 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 befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget

A 854 részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása könyvviteli számlán kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével

A 855 pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai könyvviteli számlán kell elszámolni

a) az egységes rovatrend K354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

b) az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

c) az értékpapírok között hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltáskor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,

d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

e) a nem fedezeti célú határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek pénzügyileg is realizált veszteség jellegű különbözetének a tárgyévre jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént

f) külföldi pénztértékre szóló követeléshez kapcsolódó a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget

g) a mérleg a fordulónapjáig még le nem zárt, nem kamatfedezeti célú egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós ügyletek és swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezeti alapügylet nyereségének összegéig,

h) a Sztv. 85 § (3) bekezdés g), m), n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket az Áhsz. 21 § (10) bekezdés figyelembevételével

i) a Sztv. 85 § (1) és 1a) bekezdésében nevesített gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak

Kamat kiadás teljes összege a költségvetési számvitelben

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetésikötelezettség nyilvántartási ellenszáma
K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

Végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetésikötelezettség nyilvántartási ellenszáma

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetésikötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

Pénzügyi teljesítés

T 053533 Kamatkiadások teljesítése (Rovat K353)
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Kamat kiadás teljes összege a pénzügyi számvitelben

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Fizetési számlák

Elhatárolt kamat kiadás az adott évet terhelő kamat kiadás összege

T 853 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 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Értékvesztés elszámolása

T 854 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 annak visszairása
K 318 Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

K 3318 Kincstáron kívül forintszámlák értékvesztése és visszaírása

Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása a pénzügyi számvitelben

T 851 Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T 852 Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

K 16 Tartós részesedések

K 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

9 Eredményszemléletű bevételek

9 Számlacsoport: Eredményszemléletű bevételek

91 Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele

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

A 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes Rovatrend

- B3 Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

Itt számolandók el többek között a

- jövedelemadók
- szociális hozzájárulási adó
- bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adó
- vagyoni típusú adók
- termékek és szolgáltatások adói
- egyéb közhatalmi bevételek

A 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend

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

A 913 Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend

- B404 Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott összeget 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 ismerté válásakor könyvelés a vonatkozó dokumentum alapján a költségvetési számvitel szerint

T 093... (2) Közhatalmi bevételi számlacsoport - 2 végű érintett számlái
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Követelés ismerté válásakor könyvelés a vonatkozó dokumentum alapján a pénzügyi számvitelben

T 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre
K 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

Követelés kiegyenlítésekor a költségvetési számvitelben:

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 093..(3). Közhatalmi bevételek számla csoport – érintett 3 végű teljesítés számlái

Követelés kiegyenlítésekor a pénzügyi könyvelés

T 331 Forintszámlák
K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre

Szolgáltatásnyújtás

Számla kiállításakor a követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 094022 Követelés szolgáltatások ellenértékére
T 094032 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
T 094052 Követelés ellátási díjakra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Számla kiállításakor a követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre
K 912 Eszköz és szolgáltatás értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
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 felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit
- a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

A 921 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.

A 922 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 923 a Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes Rovatrend

- B25 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és
- B75 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott összegeket

A 924 különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az

- anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét (9241 könyvviteli számla)
- a térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszköz bekerülési értékét (9242 könyvviteli számla)
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét (9243 könyvviteli számla, valamint
- más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket (9244 könyvviteli számla)

A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

a) az egységes Rovatrend

- 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,
- B21 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
- B22 Felhalmozási 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

- B71 Felhalmozási célú garancia – és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek

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

T 0911...(2) Önkormányzatok működési támogatásai számlacsoport
T 098162 Követelés központi, irányító szervei támogatásra
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
K 921 Központi működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei

A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján a költségvetési számvitelben:

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0911...(3) Önkormányzatok működési támogatásai számlacsoport 3 végződésű számlái
K 098163 Központi, irányító szervei támogatás teljesítése

A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján a pénzügyi számvitelben:

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
T 33 Forintszámlák és devizaszámlák
K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

Támogatás jóváírásának könyvelése követelésként a költségvetési számvitelben (az Áhsz . 43 § (13) b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg egyébként a támogató okirat, támogatási szerződésekor megkötése időpontjában)

T 09162 Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Támogatás jóváírásának könyvelése követelésként a pénzügyi számvitelben: (az Áhsz . 43 § (13) b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg egyébként a támogató okirat, támogatási szerződésekor megkötése időpontjában)

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

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján a költségvetési számvitelben:

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09163 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

Támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján a pénzügyi számvitelben:

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

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

Működési célú, véglegesen átvett pénzeszközök államháztartáson kívülről

Előírás követelésként a költségvetési számvitelben:

T 09652 Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Előírás követelésként a pénzügyi számvitelben:

T 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre bevételeire államháztartáson belülről

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Bevétel könyvelése a költségvetési számvitelben:

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09653 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz teljesítése

Bevétel könyvelése a pénzügyi számvitelben:

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

K 3516 Költségvetési 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 bevételéből állnak.

A 931 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 932 részesedésekből származó 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 B4091 részesedésekből származó 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 a költségvetési számvitelben:

T 094042 Követelés tulajdonosi bevételre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

Osztalék könyvelése követelésként a pénzügyi könyvelés

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 931 Kapott (járó) osztalék és részesedés

Teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09404 Tulajdonosi bevétel teljesítése (Rovatrend B 404)

Teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján pénzügyi számvitel szerint

T 33 Forint és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamata

Követelésként a költségvetési számvitel szerint

T 094082 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

K 0041 Követelések nyilvántartási ellenszámla

Követelésként a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

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 rendeletről 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, amelyekben 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. Bevételi 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 belülről vagyongazdálkodásba adott eszközök

Bruttó érték nyilvántartásba vétele

T 011. Államháztartáson belül vagyonekezelésbe adott eszközök
K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

Terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
K 011 Államháztartáson belül vagyonekezelésbe adott eszközök

A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

T 012 Bérbe vett befektetett eszközök
K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

T 013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A PPP konstrukcióban használt befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

T 014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
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

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,
- kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének 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 történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. személyi juttatások nyilvántartása, ellátások nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, általános forgalmi adó nyilvántartása, támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 05. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.

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,
- jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,
- a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
- 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 történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. közhatalmi bevételek nyilvántartása, munkavállalókkal kapcsolatos követelések nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, pályázatok, kapott támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 09. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.

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, leszámításával, 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 beszedésének 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 foglalkoztatottaknak, ellátottaknak 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 tárgyevi 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 tárgyevi 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 vagyonkezelőnél, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, 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 tárgyevi 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 vagyronról szóló törvény szerinti besorolását,
- 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 tárgyevi változásait, az értékhelyesbítés 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 kamatfajtáját, 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 vagyonról 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 vagyonról 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 foglalkoztatottaknak kiadott olyan készletekről, amelyekkel a foglalkoztatási jogviszony megszűnésekor el kell számolni (pl. munkaruha, egyenruha) a nyilvántartásban a foglalkoztatott azonosításához szükséges adatokat és a kiadott készlet mennyiségét is nyilván kell tartani.

4. Az átsorolt, követelés fejében átvett készletekről olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyet 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, előírányzat, kötelezettségvállalás megjelenik.

A részletező nyilvántartások esetében a kötelező tartalmi követelmények mellett az önkormányzat a sajátosságainak megfelelő adatokkal kiegészítheti a nyilvántartásait.

Minden nyilvántartás esetében meg kell jelölni.

- felelős
- határidők
- = feladásra
- = egyeztetésre
- egyeztetés módja
- = elektronikus
- = manuális
- egyeztetés köre
- = főkönyvi könyvelés
- = egyéb belső nyilvántartásokkal.

A részletező nyilvántartások esetében célszerű a következő területeken az Áhsz. 14. mellékletében foglaltakon túlmenően további nyilvántartásokat kialakítani:

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

- a pénzügyi számvitelben a 36. sajátos elszámolásoknál célszerű külön részletező nyilvántartásokat vezetni, de lehet a főkönyvi számlákat is ezekben az esetekben alábontani;
- az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti tételes részletező nyilvántartás vezetése célszerű.

X. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

Jelen Számlarend előírásait 2021. június 1-től kell alkalmazni.

A Számlarend hatálybalépésével egyidejűleg A **Ráckeve Város Intézményi Gazdasági Iroda, a Gólyafészek Bölcsőde, a Ráckevei Szivárvány Óvoda, az Ács Károly Művelődési Központ, a Skarica Máté Városi Könyvtár és az Árpád Múzeum** e tárgyban kiadott Számlarendje hatályát veszti.

Az érvényes Számlarend előírásait valamennyi érintettnek be kell tartania.

Ráckeve, 2021. május 5.

Jóváhagyta:


Ráckeve Város Intézményi Gazdasági Iroda


Bodor Lászlóné
Intézményvezető

Gólyafészek Bölcsőde


Bertalan Annamária
Intézményvezető

Ráckevei Szivárvány Óvoda


Bócze Ferencné
Intézményvezető

Ács Károly Művelődési Központ


Szabó Gertrúd
Intézményvezető

Skarica Máté Városi Könyvtár


Hegyi Gergely
Intézményvezető

Árpád Múzeum


Jáki Réka
Intézményvezető


Fekete Éva
Gazdasági vezető

Megismerési nyilatkozat

A Ráckeve Város Intézményi Gazdasági Iroda, Gólyafészek Bölcsőde, Ráckevei Szivárvány Óvoda, Ács Károly Művelődési Központ, Skarica Máté Városi Könyvtár és az Árpád Múzeum költségvetési szerv 2021. június 1-től alkalmazandó Számviteli politikájában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
BAKI REKA	néprajzos-műzeumi vezető	2021. 05. 12.	[Handwritten Signature]
BARBILISKA GABRIELLA	műzeumi pedagógus	2021. 05. 12.	[Handwritten Signature]
Juhász Ferenc	adattalőr	2021. 05. 12.	[Handwritten Signature]
TÖLDHÁZIGÉPÁRNAS, BOJTA	TÉREMDŰR	2021. 05. 12.	[Handwritten Signature]
Bácsi Gabella	Teremdőr	2021. 05. 12.	[Handwritten Signature]
Tóth János Attila	régész	2021. 05. 12.	[Handwritten Signature]
GAZSCÓ DÁNIEL	KARBANTARTÓ	2021. 06. 01.	[Handwritten Signature]
C.TÓTH NORBERT	TÖRTÉNEÉRT	2021. 10. 01.	[Handwritten Signature]