

SZÁMLAREND

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése alapján az alábbi számlarend kerül szabályozásra, mely szabályzat hatálya kiterjed Murony Község Önkormányzatra, valamint Tarhos Község Önkormányzatra (továbbiakban: Önkormányzat) és a Muronyi Közös Önkormányzati Hivatalra (továbbiakban: Hivatal, együtt: költségvetési szerv).

I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA

1. A számlarend célja

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

2. A számlarend tartalma

A számlarend tartalma a következő:

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

3. A számlarend elkészítéséért felelős személy

A számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a **jegyző**, a naprakész könyvvizetés helyességéért a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó köztisztviselő **felel**.

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

II. ÁLTALÁNOS RÉSZ

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

1. Költségvetési könyvvizetés

1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok

A költségvetési könyvvizetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

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

lehet elszámolni.

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

1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai

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

Az egységes rovatrend K512. Tartalékok rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kizárólag az Áhsz. 42. § (1) bekezdés szerint az előirányzatokat érintő gazdasági események nyilvántartásba vételét szabad könyvelni.

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

A számlák megbontása a rovatrend alapján történik:

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

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

1.3. Követelések könyvelésének szabályai

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

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

1.4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai

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

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

1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai

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

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

2. Pénzügyi könyvvizetés

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

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

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

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

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

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

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

A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztályt kell használni. Intézményeinknél nincs 6-os számlaosztályra történő könyvelés.

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

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

A könyvviteli nyilvántartásokban gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, megléte esetén lehet könyvelni. Ezen előírások betartásáért **a pénzügyi-gazdálkodási feladatokat ellátó köztisztviselők a felelősek.**

III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐÍRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE

1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása

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

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

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

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

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

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

A nyitás könyvelési tételei a következők:

a) eszközszámlák nyitása

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

K 491. Nyitómérleg számla

b) forrásszámlák nyitása

T 491. Nyitómérleg számla

K Forrásszámlák és **K** egyenleget mutató eszközszámlák

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

2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben

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

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

Kiadási előirányzat:

T 05 + megfelelő rovat +1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 + megfelelő rovat +1 előirányzata

Előirányzat módosítása (átcsoportosítás)

Csökkenés:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat +1 előirányzata

T 09 + megfelelő rovat +1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés:

T 05 + megfelelő rovat +1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 + megfelelő rovat +1 előirányzata

Zárolás:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat +1

T 09 + megfelelő rovat +1

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

IV.
KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐÍRÁNYZATOK
TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA

1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

Költségvetési számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09 + megfelelő rovat +2

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 09 + megfelelő rovat +2

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 33 Fizetési számlák

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

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

T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 33 Fizetési számlák

Eredményszemléletű bevétel elszámolása:

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

T 9 Eredményszemléletű bevételek

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

A/ Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

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

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

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

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

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

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

A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem kell könyvelni!

B/ Teljesítés, végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele

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

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

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

és

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

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

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

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

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

és

az előzetesen felszámított áfa végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

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

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

V.

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

A/ Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy

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

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

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

b) Általános forgalmi adó

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

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján

T 36511 Immateriális javakra adott előlegek, vagy

T 36512 Beruházásokra adott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy

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

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

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

és

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

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

és

K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy

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

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

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

b) Általános forgalmi adó

T 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

és

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

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

és

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

c) Nettó előleg teljesítésként

T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)

T 11 Immateriális javak, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

b) Előleg rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36511 Immateriális javakra adott előlegek, vagy

K 36512 Beruházásokra adott előlegek

c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 843 Különféle egyéb ráfordítások

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

b) Teljesítésként

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént

T 853 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

b) Teljesítésként

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont szerinti fordítottjaként

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 933 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint

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

T 5 Költségnemek

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 1-4 Számlaosztály számlái

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint

T 11 Immateriális javak, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások

és

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

és

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 151 Befejezetlen beruházások

D) Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint

T 121 Ingatlanok, vagy

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

T 141 Tenyészállatok

K 151 Befejezetlen beruházások

VI.

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

Növekedések

A) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 11 Immateriális javak, vagy

T 121 Ingatlanok, vagy

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

T 141 Tenyészállatok, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások

K 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke, vagy

K 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök
értéke

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke, vagy

T 9422 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

b) Teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 151 Befejezetlen beruházások

K 211 Anyagok, vagy

K 212 Áruk

C) Tárgyévben használatba vett készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint

T 121 Ingatlanok, vagy

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

T 141 Tenyészállatok

és

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 51 Anyagköltség

és

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

D) Értékhelyesbítés

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

T 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

K 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

E) Vagyongkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyongkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint

T 11 Immateriális javak, vagy

T 121 Ingatlanok, vagy

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

T 141 Tenyészállatok, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások

K 412 Nemzeti vagyon változása

2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

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

3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 118-148 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

4. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

5. A vagyongkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 3675 Vagyongkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

F) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

K 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

b) Általános forgalmi adó

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

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

2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 012 Bérbe vett befektetett eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra és

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

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

K 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

b) Általános forgalmi adó

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

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

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

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

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

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

5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 053333 Bérleti és lízing díjak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Fizetési számlák

7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 012 Bérbe vett befektetett eszközök

G) Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

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

K 059172 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

b) Általános forgalmi adó

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

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

c) Kamatrész

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

T 059172 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira és

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

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

és

K 059172 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

b) Általános forgalmi adó

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

és

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

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

és

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

c) Kamatrész

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra és

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

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

és

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

T 11 Immateriális javak, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 84 Egyéb ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

d) Kamatrész

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

e) Kamatrész elhatárolása

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés

T 059173 Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Fizetett kamatrész

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

b) Fizetett kamatrész

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

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

I) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

J) Bérbe adott eszközön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint

T 094022 Követelés szolgáltatások ellenértékére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellen-számla

2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 913 Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázható bevételei

3. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerintiek fordítottjaként

4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint

T 121-141 Tárgyi eszközök

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérlő, használó által ingyenesen végzett felújítás el-számolása

Az e fejezet Növekedések A) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.

L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 152 Befejezetlen felújítások

M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T 11-15 Tárgyi eszközök, vagy

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 35 Követelések

3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XV. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint

4. Immaterális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 100. §-a szerinti esetben a költségvetési számvitel szerint

a) Az átadó oldaláról

T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Az MNV Zrt. oldaláról

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

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

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

a) Az átadó oldaláról

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

b) Az MNV Zrt. oldaláról

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 56 Értékcsökkenési leírás

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

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

és

K 591 Költség nem átvezetési számla

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 118-158 Immateriális javak, tárgyi eszközök, vagy beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

D) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

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

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

K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

3. Érték helyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 92 Egyéb eredményszámlázott bevételek

b) Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

b) Általános forgalmi adó

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, vagy

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

E) Apportba adás elszámolása

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások

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

T 118-158 Immateriális javak, tárgyi eszközök, vagy beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása, vagy

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

K 86 Rendkívüli ráfordítások

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

a) Átadáskor

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

b) Cégbírósági bejegyzéskor

T 161-163 Tartós részesedések

K 412 Nemzeti vagyon változása

F)Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása: az E) Apportba adás elszámolása cím 1-3. pontja szerint

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

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre

a) Követelésként

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

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

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

b) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

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

K 118-158 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

2. Visszanyert értékek elszámolása

T 21-22 Készletek

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 118-158 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

és

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

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

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

a) Követelésként

T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre

K004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K094103 Egyéb működési bevételek teljesítése

6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 923 Különféle egyéb eredményszámlázott bevételek

b) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Készletek

K 11/151 Immateriális javak, befejezetlen beruházások

I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 139-149 Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

és

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 56 Értékcsökkenési leírás

és

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

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

T 139-149 Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 131-141 Tárgyi eszközök

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 136-146 Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Készletek

K 131-141 Tárgyi eszközök

J) Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 181-185 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

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

és

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

K 188-189 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 186 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

K 412 Nemzeti vagyon változása

K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 118-158 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

és

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

K 412 Nemzeti vagyon változása

2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

4. Az eszközkhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 443 Halasztott eredményszámlátú bevételek

K 412 Nemzeti vagyon változása

5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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

T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

K 412 Nemzeti vagyon változása

L) Vagyongazdálkodási jog átruházása (vagyongazdálkodó másik vagyongazdálkodónak)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 118-158 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

és

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

K 412 Nemzeti vagyon változása

2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

4. Az eszközökhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 443 Halasztott eredményszámlátú bevételek

K 412 Nemzeti vagyon változása

Tárgyi eszközök fenntartása

A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg

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

K 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

b) Általános forgalmi adó

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

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

2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg

T 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

és

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

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

és

K 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

b) Általános forgalmi adó

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

és

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

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

és

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

3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg

T 053343 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Fizetési számlák

B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Költségek a pénzügyi számvitel szerint

T 5 Költségnemek

K 1-4 Eszközoldali számlák

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

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

VII.

RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Részesedések vásárlásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére és

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

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

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T 161-163/241 Tartós és nem tartós részesedések

K 4216/4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra, finanszírozási kiadásokra

4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

T 4216/4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra, finanszírozási kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 05652/05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

2. Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T 05652/05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra és

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

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

K 05652/05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

3. Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4. Részesedésszerzés a költségvetési számvitel szerint

T 05653/05663 Részesedések beszerzésének, vagy meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Részesedésszerzés a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Fizetési számlák

6. Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint

T 161-163 Tartós részesedések

K 412 Nemzeti vagyon változása

C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 059121/059123/05921/05922(2) Értékpapírok vásárlása

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T 059121/059123/05921/05922(2) Értékpapírok vásárlása

és

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

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

és

K 059121/059123/05921/05922(2) Értékpapírok vásárlása

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartásba vették

T 059121/059123/05921/05922(2) Értékpapírok vásárlása

és

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

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

és

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nem vették nyilvántartásba

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

K053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T 17/24 Értékpapírok

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T 059121/059123/05921/05922(3) Értékpapírok vásárlása

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b) A vételárban lévő felhalmozott kamat

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

K 094082 Követelés kamatbevételekre

b) Teljesítésként

T 094083 Kamatbevételek teljesítése

K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

8. A megvásárolt értékpapír után tárgydíszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

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

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

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

T 17/221/24 Értékpapírok

K 35 Követelések

3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XV. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint

4. Részesedés, értékpapírt átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben: a VI. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint

E) Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átvétele elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 16/17/24 Részesedések, értékpapírok

K 9421/9422. Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9421/9422 Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

T 166 Tartós részesedések értékhelyesbítése

K 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

Csökkenések

A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168/178/2481/2482 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

K 16/17/24 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként

T 0954/098121/098123/09821/09822(2) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0954/098121/098123/09821/09822(3) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése teljesítés

c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként

T 094092 Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094093 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként

T 3515/3518 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási, finanszírozási bevételre

K 16/17/24 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3515/3518 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási, finanszírozási bevételre

c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 933 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

e) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása

T 853 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 3515/3518 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási, finanszírozási bevételre

B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 16/17/24 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

T 168/178/2481/2482 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

K 86 Rendkívüli ráfordítások

C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 16/17/24 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása cím 2. pontja szerint

3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 166 Tartós részesedések értékhelyesbítése

4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím 4. pontja szerint

D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 852 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

K 168/178/2481/2482 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

Egyéb gazdasági események

A) Nem tartós részesedések, értékpapírok átminősítése tartós részesedéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 16/17 Tartós részesedések, értékpapírok

K 24 Nem tartós részesedések, értékpapírok

B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása

1. Régi részesedés könyv szerinti értéke kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 16/241 Tartós, nem tartós részesedések

2. Új részesedés bekerülési értéke

T 16/241 Tartós, nem tartós részesedések

K 9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszámlázott bevételek

C) Külföldi pénzeszközben fennálló részesedések, értékpapírok év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 853 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 16/17/24 Részesedések, értékpapírok

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

T 16/17/24 Részesedések, értékpapírok

K 933 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázott bevételei

D) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094042 Követelés tulajdonosi bevételekre

K 004 Követelések nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094043 Tulajdonosi bevételek teljesítése

2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514/3524 Költségvetési évben, vagy költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételekre

K 931 Kapott (járó) osztalék és részesedés

b) Teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514/3524 Költségvetési évben, vagy költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

VIII.

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

K 053112/053122/053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzésére, vagy árubeszerzésre

b) Általános forgalmi adó

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

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

2. Előleg: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 053112/053122/053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzésére, vagy árubeszerzésre

és

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

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

és

K 053112/053122/053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzésére, vagy árubeszerzésre

b) Általános forgalmi adó

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

és

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

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

és

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

c) Nettó előleg teljesítésként

T 053113/053123/053133 Szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzése, árubeszerzés teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)

T 211/212 Anyagok, áruk

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)

T 51 Anyagköltség

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Előleg rendezése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36513 Készletekre adott előlegek

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

T 053113/053123/053133 Szakmai anyagok, üzemeltetési anyagok beszerzése, árubeszerzés teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)

T 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbség a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása 8-10. pontja szerint

B) Raktári többlet elszámolása

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint

T 211 Anyagok

K 923 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint

T 212 Áruk

K 923 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

C) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

1. Anyag, áru átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 211/212 Anyagok, áruk

K 9421/9422 Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9421/9422 Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

D) Követelés fejében átvett készletek elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések teljesítése

2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 35 Követelések

3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XV. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint

4. Készletek átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére: a VI. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint

Csökkenések

A) Anyagfelhasználás elszámolása

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint

T 51 Anyagköltség
és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 211 Anyagok
és

K 591 Költségnem átvezetési számla

B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 51/813 Anyagköltség/Eladott áruk beszerzési értéke és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 211/212 Anyagok, áruk és

K 591 Költségnem átvezetési

2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértékére

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Általános forgalmi adó

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 912/923 Eszközök és szolgáltatások értékesítésének bevételei

b) Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K094013 Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

b) Általános forgalmi adó

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

C) Visszáru elszámolása

E fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 1-5. pontja szerintiek fordítottjaként

D) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint

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

K 211/212 Anyagok, áruk

2. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a VI. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kisejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint

E) Apportba adás elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 211/212 Anyagok, áruk

2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása 4. pontja szerint

F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 211/212 Anyagok, áruk

2. Az átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a VI. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint

G) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 218/228 Vásárolt készletek, átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszaírása

IX.

SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Késztermékek készletre vétele elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint

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

T 51-56 Költségnemek

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 1-4 Eszközoldali számlák

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 232 Késztermékek

és

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

és

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint

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

T 5 Költségnemek

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 1-4 Eszközoldali számlák

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek

és

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

és

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

Csökkenések

A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 232 Késztermékek

2. További elszámolások: az VIII. fejezet Csökkenések B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 2-5. pontja szerint

B) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint

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

K 232 Késztermékek

2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

3. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a VI. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint

C) Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint

T 151 Befejezetlen beruházások

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 232 Késztermékek

E) Apportba adás elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

a) Ráfordítás elszámolása

T 86 Egyéb ráfordítás

K 232 Késztermékek

b) Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím 4. pontja szerint

F) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Egyéb ráfordítás

K 232 Késztermékek

2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a VI. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4. pontja szerint

G) Értékvesztés elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 238 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszaírása

2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

X.

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Hosszú lejáratú betétek elszámolása

1. Betételhelyezés a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 059162 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzeszközök betétként elhelyezésére

b) Teljesítésként

T 059163 Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2. Betételhelyezés a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 311/312 Hosszú lejáratú betétek

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

3. Betét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 098172 Követelés betétek megszüntetésére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098173 Betétek megszüntetése teljesítése

4. Betét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 311/312 Hosszú lejáratú betétek

b) Teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

AB) Rövid lejáratú betétek elszámolása

E fejezet A) Hosszú lejáratú betétek elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 311/312. könyvviteli számla helyett a 32/33. számlacsoport megfelelő könyvviteli számláját kell használni.

B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

b) Teljesítésként

T 059153 Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettséggként

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 33 Fizetési számlák

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

a) Jóváírásként

T 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

b) Teljesítésként

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

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

a) Követelésként

T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

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

a) Követelésként

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei

b) Teljesítésként

T 33 Fizetési számlák

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K 059132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására

b) Teljesítésként

T 059133 Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Visszafizetési követelésként

T 098152 Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 33 Fizetési számlák

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

a) Követelésként

T 098142 Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098143 Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K 059142 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére

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

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül

T 33 Fizetési számlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

T 42 Kötelezettségek

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

T 059143 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 33 Fizetési számlák

b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra

Kapcsolódó tétel lehet: a XI. fejezet szerinti elszámolások

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 91 Tevékenység nettó eredményszámlátú bevételei

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098153 Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése

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

T 33 Fizetési számlák

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

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

K 05911/05924(2) Hitel-, kölcsöntörlesztés

b) Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

2. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 05911/05924(2) Hitel-, kölcsöntörlesztés

és

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

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

K 05911/05924(2) Hitel-, kölcsöntörlesztés

b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

és

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

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

és

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

c) Követelésként

T 09811/09824(2) Hitel-, kölcsönfelvétel

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09814/09824(3) Hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése

3. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) elhatárolása

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

4. Kamatrész (amennyiben korábban nem került nyilvántartásba vételre) elszámolása a kamat ismertté válásakor (pl. negyedéves, éves kamatperiódus elején a hitelt, kölcsönt nyújtó értesítése alapján)

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént a költségvetési számvitel szerint

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

b) Kötelezettséggént a pénzügyi számvitel szerint

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

5. Tárgyévi kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

6. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig)

T 05911/05924(3) Hitel-, kölcsöntörlesztés

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

7. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig valódi penziós ügyletnél)

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő névérték

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

K 059122/059124/05923(2) Értékpapírok beváltása

b) Fizetendő kamat

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

2. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken követelésként

T 098122/098124/09823(2) Értékpapírok kibocsátása

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Lejegyzés névértéken teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla –

K 098122/098124/09823(3) Értékpapírok kibocsátása teljesítése

c) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként

T 094092 Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094093 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 059122/059124/05923(2) Értékpapírok beváltása

és

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

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

és

K 059122/059124/05923(2) Értékpapírok beváltása

f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

és

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

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

3. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Befolyt összeg és a névérték különbsége

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 933 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

c) Fizetendő kamat

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

d) Kamatrész elhatárolása

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

4. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken követelésként

T 098122/098124/09823(2) Értékpapírok kibocsátása

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Lejegyzés névértéken teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla –

K 098122/098124/09823(3) Értékpapírok kibocsátása teljesítés

c) Névérték, fizetendő kamat kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként: a 2. pont e) és f) alpontja szerint

5. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Befolyt összeg és a névérték különbsége

T 853 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

c) Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: a 3. pont c) és d) alpontja szerint

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 059122/059124/05923(3) Értékpapírok beváltása teljesítés

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint

T 3211 Forintpénztár-számla

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 331-333 Fizetési számlák

G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

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

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 331/332 Fizetési számlák

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

T 3213 Elektronikus pénzeszközök

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 333 Devizaszámlák

2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T 331/332 Fizetési számlák

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094092 Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094093 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 933 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlájú bevételei

b) Teljesítésként

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

5. Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

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

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

b) Teljesítésként

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént

T 853 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094082 Követelés kamatbevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094083 Kamatbevételek teljesítése

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

b) Teljesítésként

T 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33 Fizetési számlák

K) Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások

1. Idegen pénzeszközök jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 34 Idegen pénzeszközök

K 368 Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

2. Idegen pénzeszközök kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 368 Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 34 Idegen pénzeszközök

3. Idegen pénzeszközök bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 09(2) Bevételi követelések

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09(3) Bevételi követelések teljesítése

4. Idegen pénzeszközök bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 368 Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások és

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 34 Idegen pénzeszközök és

K 9 Eredményszemléletű bevételek

L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

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

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

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

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

b) Követelésként

T 0981122 Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0981123 Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

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

T 3311 Önkormányzatok fizetési számlái

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

T 0591123 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 3311 Önkormányzatok fizetési számlái

5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

b) Teljesítésként

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 3311 Fizetési számlák

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

XI.
SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint

T 36514 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 051(2)/0522 Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

T 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

és

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

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

és

K 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

T 53/54 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 591 Költségnem átvezetési számla

4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 36514 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés teljesítéseként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094103 Egyéb működési bevételek teljesítése

b) Kötelezettség teljesítéseként

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

7. Munkáltató követelése rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

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

és

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

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

és

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

11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55 Bérjárulékok

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

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

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

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

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 33 Fizetési számlák

14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

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

K 33 Fizetési számlák

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)

T 33 Fizetési számlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094103 Egyéb működési bevételek teljesítése

4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 923 Különféle egyéb eredményszámlázott bevételek

b) Teljesítésként

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

b) Teljesítésként

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettségként

T 55 Bérjárulékok

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

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

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Teljesítésként

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

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterheikkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerinti fordítottjaként

8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterheikkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként

D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 53/54 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
és

K 591 Költségnem átvezetési számla

2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

T 55 Bérjárulékok

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
és

K 591 Költségnem átvezetési számla

4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 923 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
és

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 53/54

és

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

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

7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 4. és 6. pontja szerint elszámolás)

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 7. és 8. pontja szerint

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

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

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

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

13. December havi kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli

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

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

T 36514 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 36514 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 0511132/051232 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira, egyéb külső személyi juttatásokra

b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

d) Nettó összeg teljesítésként

T 0511133/051233 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése, egyéb külső személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

e) Általános forgalmi adó teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Nettó összeg kötelezettségként

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

d) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként

T 55 Bérjárulékok

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

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

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

e) Teljesítésként (bruttó összeg)

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

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

K 33 Fizetési számlák

7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása és a raktárra vétel

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

T 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

és

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

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

K 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
és

K 591 Költségnem átvezetési számla

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

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

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

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

9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55 Bérjárulékok
és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

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

K 591 Költségnem átvezetési számla

10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

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

K 33 Fizetési számlák

**XII.
ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS
ELSZÁMOLÁSOK**

A) Az önkormányzatnál

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

a) Követelésként (teljes összeg)

T 0911(2) Követelés önkormányzatok működési támogatására

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg)

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0911(3) Önkormányzatok működési támogatásának teljesítése

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

a) Követelésként (teljes összeg)

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

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

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

T 3311/3312 Önkormányzatok fizetési számlái

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

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

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

a) Kiadás teljesítéseként

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K0911(3) Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

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

a) Kiadás teljesítéseként

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0911(3) Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

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

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

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

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

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

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a X. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint

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

a) Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra –

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

11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a X. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint

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

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

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

b) Teljesítésként

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettségként

T 5/8 Költségek, ráfordítások

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 42 Kötelezettségek

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként

T 42 Kötelezettségek

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

B) Az önkormányzat költségvetési szervénél

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

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

a) *Kiadás teljesítéseként*

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

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

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

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszámlájú bevételei

b) *A kötelezettség és követelés összevezetésekként*

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

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

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

a) *Kiadás teljesítéseként*

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

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

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

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként

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

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

C) Nettó finanszírozás elszámolása

1. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

a) Helyi önkormányzatokat megillető támogatások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása

T 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

K 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

T 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

d) A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

e) Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

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

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

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

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

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

3. *Nettó finanszírozás elszámolása a megyei igazgatóságoknál pénzügyi számvitel szerint*

a) *Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása (megyei igazgatóság által teljesített rész)*

T 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

D) *Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása*

1. *Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a megyei igazgatóságoknál a pénzügyi számvitel szerint*

a) *Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása*

T 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

K 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

b) *A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás átutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira*

T 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

K 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

c) *A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) által a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótőke összegének jóváírása*

T 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

K 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

d) *Visszajáró forgótőke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére történő átutalásának elszámolása*

T 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

e) A forgótőke havi felhasználásának (munkabér, levonások, letiltások stb. elutalása jogosult részére) elszámolása

T 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

f) Év végén a forgótőke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére

T 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

K 3327 Kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák

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

a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején

T 3654 Forgótőke elszámolása

K 33 Fizetési számlák

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

T 3654 Forgótőke elszámolása

K 33 Fizetési számlák

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

T 33 Fizetési számlák

K 3654 Forgótőke elszámolása

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

da) Kötelezettség teljesítéseként

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3654 Forgótőke elszámolása

db) Követelés teljesítéseként

T 3654 Forgótőke elszámolása

K 3511/3518 Költségvetési évben esedékes követelések

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

e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása

T 33 Fizetési számlák

K 3654 Forgótőke elszámolása

XIII.
TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre, vagy

K0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belültre

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

T 05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre, vagy

T 0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belültre

és

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

K0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

és

K05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belültre, vagy

K0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belültre

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)

T 843/86 Különféle egyéb/Rendkívüli ráfordítások

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

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként

T 05506/0584(3) Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson belültre teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettségként

T 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint

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

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 0912/0916/0925(2) Követelés elvonások és befizetések/egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 36515 Egyéb adott előlegek

K 843/86 Különféle egyéb/Rendkívüli ráfordítások

b) Adott (a folyósítás) évén túl

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

K 922/941 Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredmény-szemléletű bevételei

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0912/0916/0925(3) Elvonások és befizetések bevételei/egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 36515 Egyéb adott előlegek

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

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

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

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0911/0916/0921/0925(1) Támogatások államháztartáson belülről előirányzata

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

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 0911/0916/0921/0925(2) Követelés államháztartáson belüli támogatásokra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0911/0916/0921/0925(3) Támogatások teljesítése

c) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettséggént

T 044 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

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

K 922/941 Támogatások eredményszámla bevételei

b) Teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

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

T 941 Felhalmozási célú támogatások eredményszámla bevételei

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

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

a) Követelésként

T 0916/0925(2) Követelés egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

c) A 4. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Követelésként

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

K 922/941 Támogatások eredményszemléletű bevételei

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

T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

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

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

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 044 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

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

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

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

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

K 3671 Kapott előlegek

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 843/86 Különféle egyéb/rendkívüli ráfordítások

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

11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 05502/05506/0584(3) Kötelezettségvállalás elvonásokra és befizetésekre/egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belül

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 3671 Kapott előlegek

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b) Adott (a folyósítás) évén túl

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

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint

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

K054/05509/05511/0587/0588(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

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

T 054/05509/05511/0587/0588(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

és

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

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

és

K 054/05509/05511/0587/0588(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)

T 843/86 Különbféle egyéb/rendkívüli ráfordítások

K 4214/4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira/ egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként

T 054/05509/05511/0587/0588(3) Ellátottak pénzbeli juttatásainak/egyéb működési/felhalmozási célú kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettség

T 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint

T 4214/4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira/ egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 0963/0973(2) Követelés egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 36515 Egyéb adott előlegek

K 843/86 Különféle egyéb/rendkívüli ráfordítások

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 922/941 Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredmény-szemléletű bevételei

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0963/0973(3) Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 36515 Egyéb adott előlegek

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetéseinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 3656 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

K 332 Kincstári forintszámlák

12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 332 Kincstári forintszámlák

K 3656 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint

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

K 054(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 054(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira
és

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

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

és

K 054(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

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

T 054(3) Ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

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

T 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

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

T 3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

K 332 Kincstári forintszámlák

D) Erzsébet utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása

1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 09162 Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09163 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

2. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

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

K 92 Egyéb eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

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

3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitel szerint

T 054(3) Ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint

T 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

5. Kapcsolódó tételek: az ellátásokkal kapcsolatos további elszámolások (kötelezettségvállalás, stb.) az e fejezet C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai címe szerint

6. A központi költségvetésben az önkormányzatoknak utalványban adott támogatás elszámolása: az A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai cím 1-3. pontja szerint, az alábbi kiegészítésekkel

a) Pénzügyi teljesítés elszámolása az utalvány forgalmazója felé a pénzügyi számvitel szerint

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 05506(3) Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 33/34 Fizetési számlák, idegen pénzeszközök

2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint

T 3314 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

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

4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

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

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

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

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

b) Teljesítésként

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

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Követelés tökeösszege

T 09722 Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Követelés kamatrésze

T 094082 Követelés kamatbevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelés tőkeösszege

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 3314 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

b) Követelés kamatrésze

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

c) Követelés kamatrésze elhatárolása

T 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09723 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 3314 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

K 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

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

T 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094082 Követelés kamatbevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094083 Kamatbevételek teljesítése

10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint

T 3314 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094103 Egyéb működési bevételek teljesítése

12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 923 Különféle egyéb eredményszámlázott bevételek

T 3314 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

b) Teljesítésként

T 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a) Kötelezettséggként

T 52 Igénybe vett szolgáltatások és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 3314 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 05504/05508/0582/0586(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülről/kívülre

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

T 05504/05508/0582/0586(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülről/kívülre és

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

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

K 05504/05508/0582/0586(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülről/kívülre

b) Teljesítésként

T 05504/05508/0582/0586(3) Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről/kívülre teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c) Követelés tőkeösszege

T 0914/0923/0962/0972(2) Követelés működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről/kívülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Követelés kamatrésze

T 094082 Követelés kamatbevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

a) Követelés tőkeösszege

T 3511/3512/3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről/kívülről

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b) Követelés kamatrésze

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételek

c) Követelés kamatrésze elhatárolása

T 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételek

K 441 Eredményszámlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása

4. Tárgyevi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején

T 441 Eredményszámlázott bevételek passzív időbeli elhatárolása

K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételek

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

a) A tőkeösszeg visszafizetése

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0914/0923/0962/0972(3) Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről/kívülről teljesítése

b) A kamatrész visszafizetése

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094083 Kamatbevételek teljesítése

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

a) A tőkeösszeg visszafizetése

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3511/3512/3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről/kívülről

b) A kamatrész visszafizetése

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő összeg tőkerésze

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

K 05505/0583(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

b) Visszafizetendő összeg kamatrésze

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

a) Követelésként

T 0915/0924(2) Követelés működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0915/0924(3) Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész)

T 05505/0583(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

és

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

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

és

K 05505/0583(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra és

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

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

és

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c) Kamatrész elhatárolása

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

a) A tőkerész visszafizetése

T 05505/0583(3) Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) A kamatrész visszafizetése

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) A tőkerész visszafizetése

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

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b) A kamatrész visszafizetése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

H) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása
(Áht. 20. § (1) bek.)

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

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

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0963/0973(1) Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata

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

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

c) Követelésként

T 0963/0973(2) Követelés egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint

T 3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 922/941 Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredmény-szempléletű bevételei

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

T 3421 Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei számlái

K 3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T 941 Egyéb felhalmozási célú támogatások eredményszempléletű bevételei

K 443 Halasztott eredményszempléletű bevételek

5. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint

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

K 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a) Kiadási előirányzat teljesítéseként

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Bevételi előirányzat teljesítéseként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0963/0973(3) Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

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

K 05511/0588(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 923/9423 Különféle/különféle egyéb rendkívüli eredményszámlátú bevételek

K 3671 Kapott előlegek

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 843/86 Különféle egyéb/rendkívüli ráfordítások

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

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T 05511/0588(3) Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T 3671 Kapott előlegek

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b) Adott (a folyósítás) évén túl

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

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

1) Garanciák, kezességek elszámolásai

1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 041 Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 05503/05507/0581/0585(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre/kívülre

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként

T 0913/0922/0961/0971(2) Követelés működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről/kívülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c) Garancia, kezesség kivezetés

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 041 Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek

3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 843/86 Különféle egyéb/rendkívüli ráfordítások

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

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként

T 3511/3512/3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről/kívülről

K 923/9423 Különféle/különféle egyéb rendkívüli eredményszámlázott bevételek

4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint

T 05503/05507/0581/0585(3) Működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré/kívülre teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint

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

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

6. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0913/0922/0961/0971(3) Működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről/kívülről teljesítése

7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3511/3512/3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről/kívülről

XIV.

KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint

T 093(2) Követelés közhatalmi bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint

T 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

K 911 Közhatalmi eredményszámlázott bevételek

3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése

4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint

T 33 Fizetési számlák

K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés csökkenésként

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 093(2) Követelés közhatalmi bevételekre

b) Teljesítés csökkenésként

T 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése

K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre)

T 911 Közhatalmi eredményszámlázatú bevételek

K 3671 Kapott előlegek

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre)

T 3671 Kapott előlegek

K 33 Fizetési számlák

8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: az 5. pont szerinti fordítottjaként

9. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbszet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint

T 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

K 911 Közhatalmi eredményszámlázatú bevételek

10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbszet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbszet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

- 1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint*
- 2. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: csak a részletező nyilvántartásokban*
- 3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint e fejezet A) A Beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 3. és 4. pontja szerint*
- 4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint*

T 33 Fizetési számlák

K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

- 5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint*

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 33 Fizetési számlák

- 6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint*
- 7. A visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén): e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 8-11. pontja szerint*

C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

- 1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint*

T 33 Fizetési számlák

K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

- 2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint*

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 33 Fizetési számlák

- 3. Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban*
- 4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban*

D) Az e fejezet B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása és C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél

1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése

2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)

T 3653 Más által beszedett bevételek elszámolása

K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően

T 33 Fizetési számlák

K 3653 Más által beszedett bevételek elszámolása

4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a könyvelés alapjául a bevételt beszedő szervezet adatszolgáltatása szolgál

XV.

EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

K 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

b) Általános forgalmi adó

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

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

2. Előleg: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 3651. Adott előlegek/3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása. könyvviteli számlák helyett a 3655. (kiküldetési előleg esetén a 3654.) könyvviteli számlát kell használni

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

és

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

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

és

K 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra

b) Általános forgalmi adó

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

és

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

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

és

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

c) Nettó előleg teljesítésként

T 053(3) Dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b) Előleg rendezése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36515 Egyéb adott előlegek

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

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) *Nettó összeg (előleg nélkül)*

T 053(3) Dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) *Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)*

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) *Nettó érték*

T 094022/094032/094052 Követelés szolgáltatásokra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) *Általános forgalmi adó*

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) *Nettó érték*

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléltető bevételei

b) *Általános forgalmi adó*

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) *Nettó érték*

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094023/094033/094053 Szolgáltatások teljesítése

b) Általános forgalmi adó

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

C) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

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

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

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

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

2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

a) Levonható általános forgalmi adó

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

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

b) Nem levonható általános forgalmi adó

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

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

3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

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

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

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

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó

T 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint

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

K 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra

11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 053523 Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33 Fizetési számlák

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

T 094072 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094073 Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

D) Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 35 Követelések

E) Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T 86. Rendkívüli ráfordítások

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

F) Követelés értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 3581-3586 Követelések értékvesztése

G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint

T 36514 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 36514 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

b) Teljesítésként

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T 1-2/5-8 Befektetett, forgóeszközök, vagy költségek ráfordítások

K 4213/4215-4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

b) Teljesítésként

T 4213/4215-4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

H) Adott előlegek értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

2. Előleg elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

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

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

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

3. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

K 923 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

4. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094102 Követelés egyéb működési bevételekre

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094103 Egyéb működési bevételek teljesítése

I) Kötelezettségek elengedése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint

T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T 42 Kötelezettségek

K 9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

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

T 9423 Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

J) Adott engedmény elszámolása

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó eladási ár

T 912/923 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei/Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

b) Kiszámlázott általános forgalmi adó

T 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

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

T 843 Különféle egyéb ráfordítások

K 35 Követelések

K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint

T 86 Rendkívüli ráfordítások

K 42 Kötelezettségek

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

T 373 Halasztott ráfordítások

K 86 Rendkívüli ráfordítások

L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása

1. A fedezeti ügylet a költségvetési számvitel szerint

a) Függő követelésként

T 032 Egyéb függő követelések

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

b) Függő kötelezettséggént

T 045 Egyéb függő kötelezettségek

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094082 Követelés kamatbevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094083 Kamatbevételek teljesítése

3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

4. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (időarányos nyereség, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig)

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 932 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

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

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

b) Teljesítésként

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként

T 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

7. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet veszteségének (időarányos veszteség) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K 851 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

8. A fedezeti ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint

a) Független követelésként

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 032 Egyéb független követelések

b) Független kötelezettséggként

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 045 Egyéb független kötelezettségek

M) Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T 05(1) Kiadási előirányzatok

és

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

és

K 09(1) Bevételi előirányzatok

2) Kiadási előirányzatok zárolása

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05(1) Kiadási előirányzatok

3) Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

és

T 009(1) Bevételi előirányzatok

K 05(1) Kiadási előirányzatok

és

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

b) Növekedés

T 05(1) Kiadási előirányzatok

és

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

és

K 09(1) Bevételi előirányzatok

N) Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0981311 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

b) Kiadási előirányzatként

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

c) Követelésként

T 0981312 Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0981313 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0981321 Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata

b) Kiadási előirányzatként

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

c) Követelésként

T 0981322 Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0981323 Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése

**XVI.
KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI**

1. Záró befejezetlen termelés

T 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek és

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és

K 6 Általános költségek, vagy

K 7 Szakfeladatok költségei

2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése

T 7 Szakfeladatok költségei

K 691 Általános költségek átvezetési számla

3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása

T 691 Általános költségek átvezetési számla

K 6 Általános költségek

4. 7. számlaosztály számláinak zárása

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei

5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése

T 81-83 Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás

K 51-56 Költségnekem

6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)

T 492/57 Mérleg szerinti eredmény elszámolása/Aktivált saját teljesítmények értéke

K 57/492 Aktivált saját teljesítmények értéke/Mérleg szerinti eredmény
elszámolása

7. 8. számlaosztály számláinak zárása

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások

8. 9. számlaosztály számláinak zárása

T 9 Eredményszemléletű bevételek

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

9. Mérlegszámlák zárása

T 493/4 Zárómérlegszámla/Források

K 1-3/493 Eszközök/Zárómérlegszámla

10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)

T 416/492 Mérleg szerinti eredmény/ Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 492/416 Mérleg szerinti eredmény elszámolása/ Mérleg szerinti
eredmény

11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása

T 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
és

T 09(3) Bevételek teljesítése

K05(3) Kiadások teljesítése
és

K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása

T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra
és

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

K 09(2) Bevételi követelés

13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
és

T 09(1) Bevételek előirányzata

K 05(1) Kiadások előirányzata
és

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**XVII.
KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI**

1. A mérleg számlák nyitása

T 1-3/491 Eszközök/Nyitómérlegszámla

K 491/4 Nyitómérlegszámla/Források

2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)

T 416/414 Mérleg szerinti eredmény/Felhalmozott eredmény

K 414/416 Felhalmozott eredmény/Mérleg szerinti eredmény

3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

és

T 6 Általános költségek, vagy

T 7 Szakfeladatok költségei

K 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

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

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

T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

K 0023/0024 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás/végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

XVIII.

A MEGSZÚNÉS SAJÁTOS KÖNYVVITELI FELADATAI

A) A megszűnő költségvetési szervnél

A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a XVI. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1-4. pontban foglalt feladatokat.

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök érték helyesbítése

2. A befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 166 Tartós részesedések érték helyesbítése

3. Az aktív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 414 Felhalmozott eredmény

K 37 Aktív időbeli elhatárolások

4. A passzív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 44 Passzív időbeli elhatárolások

K 414 Felhalmozott eredmény

B) A jogutódnál, illetve jogutód nélküli megszűnés esetén az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

K 495 Mérlegrendezési számla

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

T 495 Mérlegrendezési számla

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

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

T 151/152 Befejezetlen beruházások/felújítások

K 495 Mérlegrendezési számla

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

- 6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

T 16-17 Befektetett pénzügyi eszközök

K 495 Mérlegrendezési számla

- 7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

T 495 Mérlegrendezési számla

K 168/178 Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszairása

- 8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

T 21/22/23/24 Készletek, értékpapírok

K 495 Mérlegrendezési számla

- 9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

T 495 Mérlegrendezési számla

K 218-248 Készletek, értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke

- 11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

T 495/412 Mérlegrendezési számla/ Nemzeti vagyon változása

K 412/495 Nemzeti vagyon változása/ Mérlegrendezési számla

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

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

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

14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 365 Követelés jellegű sajátos elszámolások

K 495 Mérlegrendezési számla

15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 495 Mérlegrendezési számla

17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 367 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele

a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 35 Követelések

K 495 Mérlegrendezési számla

c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 358 Követelések értékvesztése

d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 42 Kötelezettségek

19. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése

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

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

20. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átutalása, átvétele

a) Költségvetési pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint

T 31-33 Pénzeszközök

K 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

b) Idegen pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint

T 34 Idegen pénzeszközök

K 368 Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

22. Kapcsolódó tételek: a nyilvántartásba vételt követő rendező tételek elszámolása a XIV. fejezet 2-9. pontjai szerint, annak függvényében, hogy mi az átvétel fordulónapja

C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

K 491 Nyitómérleg számla

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

T 491 Nyitómérleg számla

K 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

T 491 Nyitómérleg számla

K 118-148 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

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

T 151/152 Befejezetlen beruházások/felújítások

K 491 Nyitómérleg számla

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

T 491 Nyitómérleg számla

K 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése