
AZ ÁLLATORVOSTUDOMÁNYI EGYETEM
1/2017. SZÁMÚ
KANCELLÁRI UTÁSÍTÁSA

a Számlarendről



Budapest, 2017. 10. 16.

Jóváhagyom:




dr. Bohátka Gergely
kancellár

RH/3022/2017.

I.ÁLTALÁNOS RÉSZ

1.) A számlarend célja

A költségvetési szerveknek – az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése figyelembevételével – az egységes számlakeret alapján számlarendet kell készíteniük. A számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeiket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik.

A számlarend célja, hogy az intézmény eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásainak az egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon az intézmény számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa az Szt., illetve az Áhsz. szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

2.) A számlarenddel szembeni követelmények

A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

A költségvetési szerveknél az Áhsz. alapján a számlarend kialakításához az Szt. előírásain túl a következő tartalmi szempontok megjelenítése is követelmény:

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

Fontos követelmény továbbá, hogy a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetőség érdekében a költségvetési szerv nyilvántartási (könyvviteli) rendszerét köteles oly módon kialakítani, hogy abból a vonatkozó jogszabályban meghatározott adatok ugyancsak rendelkezésre álljanak.

3.) A számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése, hatálybalépés dátuma

A számlarend elkészítéséért, a kiadott szabályzat aktualizálásáért, illetve annak végrehajtásáért az Egyetem kancellárja a felelős. Átruházott hatáskörben a számlarend összeállítását, a jogszabályi változásokhoz, belső értékelési szabályokhoz igazodó módosításának előkészítése a gazdasági igazgató felelőssége.

Amennyiben a korábbi szabályzathoz képest olyan lényegi változás következik be, vagy a törvényi, illetve az államháztartási számviteli kormányrendeleti előírások olyan mértékben megváltoznak, amelyek a számlarend módosítását szükségessé teszik, akkor a változtatások hatályba lépését követő 90 napon belül végre kell hajtani a szabályzat módosítását. A számlarendben foglaltak betartatása elsődlegesen a kancellár feladata, de betartása a saját szakterületén, minden gazdálkodással foglalkozó vezetőnek és alkalmazottnak feladata, felelőssége.

Jelen szabályzat a jóváhagyását követő napon lép hatályba. A számlarend jóváhagyása az Egyetem kancellárjának a hatásköre.

4.) A számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások

A számlarend elkészítésénél az alábbi jogszabályokat szükséges figyelembe venni:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény
- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- az államháztartás végrehajtásáról szóló 386/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet
- 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról.
- 68/2013. (XII. 29.) NGM. rendelet a kormányzati funkciók, szakfeladatok, szakágazati besorolás rendjéről

2015. január 1-jétől az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet módosításáról szóló 284/2014. (XII. 29.) Korm. rendelet, valamint az egyes kormányrendeleteknek a Magyarország 2015. évi központi költségvetésének megalapozásával összefüggő módosításáról szóló 397/2014. (XII.31.) Korm.rendelet is módosította az Áhsz. szabályait több ponton. Az új előírások néhány esetben megtiltják egyes főkönyvi számlák saját hatáskörben történő alábontását.

II.RÉSZLETES SZABÁLYOK

1.) A számlaosztályok tartalma, a könyvvezetés szabályai

1.1 A költségvetési könyvvezetés

A számlaosztályok tartalma a költségvetési számvitelben a következők szerint alakul. A költségvetési számvitelben a 03-09. főkönyvi számlacsoportok számláira és a kapcsolódó 00-ás ellenszámlákra kell könyvelni. A költségvetési könyvvezetés 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-ig,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.

1.2 A pénzügyi könyvvezetés

A számlaosztályok tartalma a pénzügyi számvitelben a következők szerint alakul.

A pénzügyi könyvvezetés 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 könyvvezetés a számviteli alapelvek figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák (a továbbiakban: könyvviteli 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 nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a 14. melléklet állapítja meg.

1. számlaosztály

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

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

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök:

- az immateriális javak,
- a tárgyi eszközök,
- a befektetett pénzügyi eszközök.

1. 11. Immateriális javak

2.

Az immateriális javak között a mérlegben a vagyoni értékű jogokat (az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével), a szellemi terméket és az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

1.1. 111. Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogok közé tartoznak azok a megszerzett, egy évnél hosszabb idejű jogok, melyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen:

- bérleti jog,
- koncessziós jog,
- játékjog,
- márkanev,
- licencek,
- használati jog.

Itt kell kimutatni többek között az ISDN csatlakozási díjat, a telefon hozzáférési pont díját is.

1.2. 112. Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók:

- az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek, különösen a szoftvertermékek, műszaki tervek,
- a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

A rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

A terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsai:

- vagyoni értékű jogok esetén 16%, vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs, szellemi termékeknél 33%

A kis értékű immateriális javak esetén a bekerülés érték beszerzéskor, egy összegben elszámolandó terv szerinti értékcsökkenésként.

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszközknél elszámolni akkor, ha

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos, az Egyetem által használt gyakoribb gazdasági események, és azok könyvelési tételei.

Növekedések:

- vásárlás
- saját előállítás
- térítésmentes átvétel
- ajándék
- hagyaték
- többlet
- követelés fejében történő átvétel
- vagyonkezelésbe vétel

Csökkenések

- értékcsökkenés
- értékesítés
- apportba adás
- térítés nélküli átadás
- hiány
- selejt

Növekedések

Vásárlás elszámolása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

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

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

Áfa

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

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

Végleges kötelezettségvállalás a beérkezett szállítói számla alapján a költségvetési számvitelben

Nettó érték
 T 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
 K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
 Áfa
 T 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 Szállítói számla könyvelése a pénzügyi számvitelben
 Nettó érték
 T 111 Vagyoni értékű jogok
 T 112 Szellemi termékek
 K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
 Levonható áfa
 T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
 Le nem vonható áfa
 T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
 Le nem vonható áfa átvezetése ráfordításokra
 T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitelben
 Nettó érték
 T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Áfa
 T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben
 T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
 K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Saját előállítás elszámolása

Költségek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 5 Költségnemek
 K 1-4 Számlaosztály nevesített számlái
 Kapcsolódó tétel
 T 6 Általános költségek

T 7 Szakfeladatok költségei
K 591 Költségnem átvezetési számla
Előállított eszköz elszámolása a pénzügyi számvitelben
T 112 Szellemi termékek
K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke
Kapcsolódó tétel
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 6 Általános költségek
K 7 Szakfeladatok költségei
Saját eszközhöz kapcsolódó áfa elszámolása pénzügyi számvitelben
T 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Térítés nélkül átvett immateriális javak elszámolása

Eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint
T 111 Vagyoni értékű jogok
T 112 Szellemi termékek
K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek
Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása
Kötelezettségvállalás a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint
T 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
Pénzügyi számvitel szerint
T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitelben
T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak elszámolása

Könyvelés bevételként a pénzügyi számvitel szerint
T 111 Vagyoni értékű jogok
T 112 Szellemi termékek
K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

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

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása

Követelés kivezetése az átvett immateriális javak bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

09...(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

Követelés kivezetése az átvett immateriális javak bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T 111 Vagyoni értékű jogok

T 112 Szellemi termékek

K 35 Követelések megfelelő számlája

Az átvett immateriális javak bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet elszámolása behajthatatlan követeléseként

Költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

Pénzügyi számvitelben

T 8432 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

T 8433 Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K 35 Követelések megfelelő számlája

Vagyonkezelésbe vett immateriális javak elszámolása

Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint

T 111 Vagyoni értékű jogok

T 112 Szellemi termékek

K 412 Nemzeti vagyon változása

Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 1191 Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

K 1192 Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 1181 Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

K 1182 Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 36751 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

Csökkenések

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 56	Értékcsökkenési leírás
K 1191	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
K 1192	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
Kapcsolódó tétel	
T 6	Általános költségek
T 7	Szakfeladatok költségei
K 591	Költségnem átvezetési számla

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 8435	Más különféle egyéb ráfordítások
K 1181	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
K 1182	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 841	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
K 111	Vagyoni értékű jogok
K 112	Szellemi termékek

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

T 118	Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
T 119	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
K 841	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 09512	Követelés immateriális javak értékesítéséből
K 0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Áfa	

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitelben	

Nettó érték

T 3515	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
K 9244	Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Áfa

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 005	Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09513	Immateriális javak értékesítése teljesítése

Áfa

- T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
- T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- T 33 Forintszámlák és devizaszámlák
- K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
- K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az immateriális jószág átadása megtörtént

Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

- T 36582 Alapítás során átadott más eszközök
- T 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
- K 111 Vagyoni értékű jogok
- K 112 Szellemi termékek

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

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

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

Nyerésjellegű különbözet esetén

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

Veszteségjellegű különbözet esetén

- T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
- K 36582 Alapítás során átadott más eszközök
- K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Cégbírói bejegyzés

- T 16 Tartós részesedések
- K 36582 Alapítás során átadott más eszközök
- K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Térítés nélküli átadás elszámolása

Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

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

- K 111 Vagyoni értékű jogok
- K 112 Szellemi termékek

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

- T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

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

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

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Általános forgalmi adó elszámolása, ha az átadó áthárítja az átvevőre

Előírása követelésként a költségvetési számvitelben

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Elszámolása teljesítésként a költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

Előírása követelésként a pénzügyi számvitelben

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Elszámolása teljesítésként a pénzügyi számvitelben

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett immateriális javak elszámolása

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

T 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke

K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Selejtezéskor a visszanyert érték elszámolása

T 21 Vásárolt készletek

T 22 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

K 111 Vagyoni értékű jogok

K 112 Szellemi termékek

Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 111 Vagyoni értékű jogok

K 112 Szellemi termékek

Immateriális javak átminősítése készletté

Használatba nem vett immateriális javak átminősítése

T 21 Vásárolt készletek

T 22 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

K 111 Vagyoni értékű jogok

K 112 Szellemi termékek

Használatba vett immateriális javak elszámolása

Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 1191 Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

T 1192 Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

K 56 Értékcsökkenési leírás

Kapcsolódó tétel

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 6 Általános költségek

K 7 Szakfeladatok költségei

Immateriális javak értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 111 Vagyoni értékű jogok

K 112 Szellemi termékek

Átminősítés

T 21 Vásárolt készletek

T 22 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

K 111 Vagyoni értékű jogok

K 112 Szellemi termékek

Az immateriális javakról részletező nyilvántartást kell vezetni az Áhsz.14. melléklet VI. pontja alapján.

Egyetemünkön a nyilvántartás vezetése az EOS ügyviteli rendszerben „Tárgyi eszköz” moduljában történik.

Főkönyvi feladás az EOS ügyviteli rendszerben vezetett nyilvántartás alapján készül.

1. 12-15 Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök között azokat az anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyeket rendeltetésszerűen használatba vettek, üzembe helyeztek, és amelyek tartósan, egy éven túl – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják az Egyetem tevékenységét.

1. 12. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada.

Földterület: minden önállóan telekkönyvezhető, telekkönyvezett földrészlet, mezőgazdasági hasznosítás célját szolgáló terület (szántóföld, ültetvény földterülete, halastó, erdő területe, nádas, gyepterület).

Telek: építési célokat szolgáló földterület. A telek értékét a rajta lévő épülettől, építménytől elkülönítetten kell kimutatni.

Épület: szerkezetileg olyan önálló építmény, amely a talajjal való egybeépítés során jön létre, és a környező tértől épületszerkezetekkel részben, vagy egészben elválasztott teret alkot, és ezzel a tartózkodás, a termelés és a tárolás feltételeit biztosítja.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen:

- a földhasználat,
- a haszonélvezet és használat,
- a bérleti jog,

- a szolgalmi jog,
- az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

1. 13. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

A számlacsoportban kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet tartósan szolgáló erőgépeket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, egészségügyi, oktatási, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a forgalmi rendszámmal ellátott, közúti járműveket, vízi- és légitözeledési eszközöket.

Informatikai eszközök az:

- asztali és hordozható számítógépek, kézi számítógépek, mágneslemezes meghajtók, flashmeghajtók, optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök, nyomtatók, monitorok, billentyűzetek, egerek, belső és külső számítógép-modemek, számítógép-terminálok, számítógépszerverek, hálózati eszközök, lapolvasók, vonalkód-leolvasók, programozható kártyaolvasók (smart card), számítógép-kivetítők, infokommunikációs, információtechnológiai eszközök és a nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok
- egyéb gépek, berendezések, felszerelések: irodai bútorok, berendezések, szakmai eszközök: laboratóriumi műszerek, berendezések, ügyvitel-technikai eszközök: másoló, fénymásoló gépek, számológépek, iratmegsemmisítő berendezések stb.
- képzőművészeti alkotások (a díszítő elemként alkalmazott képek, festmények, szobrok stb.)
- járművek (az intézmény tevékenységét szolgáló személy- és tehergépjárművek).
- könyvek (az Egyetem könyvtáraiban regisztrált, a tevékenységet 1 éven túl szolgáló könyvek, kiadványok).

1. 14. Tenyészállatok

Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják az Egyetemi tevékenységét.

1. 15. Beruházások, felújítások

Beruházások között kell kimutatni az egységes rovatrend

K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése,

K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése, vagy

K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül

- a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételárát, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összegét,

- a tárgyi eszközök bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenységek költségeit az üzembe helyezésig, rendeltetésszerű használatbavételig.

Felújítások között kell kimutatni az egységes rovatrend

K71. Ingatlanok felújítása,

K72. Informatikai eszközök felújítása,

K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti tevékenységek költségeit.

A felújítások között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett felújítások bekerülési értékét.

Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll. felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.

A meglévő tárgyi eszközön végzett felújítás költségeivel növelni kell az eszköz értékét.

Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

Karbantartás: a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást is.

A karbantartás költségeit a ráfordítások között kell elszámolni.

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

Befektetett eszközök üzembe helyezésének szabályait az Egyetem számviteli politikájának 30. §-a tartalmazza.

Tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés földterület, telek, erdő, képzőművészeti alkotás, régészeti lelet bekerülési értéke után, az üzembe nem helyezett beruházások, felújítások után, valamint a már (0-ig) leírt immateriális javak, tárgyi eszközök után.

A 2014. január 1.-e után üzem helyezett tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

Az Egyetem a 2013. december 31.-ig üzembe helyezett tárgyi eszközökre az Áhsz. 56.§ (2) bekezdése alapján az eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenését a hátra lévő időszakban is alkalmazza.

Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.

A tárgyi eszközök beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos, az Egyetem által használt gyakoribb gazdasági események, és azok könyvelési tételei

Növekedések:

- vásárlás
- saját előállítás
- felújítás
- térítésmentes átvétel
- ajándék
- hagyaték
- többlet
- követelés fejében történő átvétel
- vagyonkezelésbe vétel

Csökkenések

- értékcsökkenés
- értékesítés
- apportba adás
- térítés nélküli átadás
- hiány
- selejt
- átminősítés

Növekedések

Vásárlás elszámolása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

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

K 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

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

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

Áfa

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

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

Végleges kötelezettségvállalás a beérkezett szállítói számla alapján a költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

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

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

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

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

K 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

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

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

Áfa

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

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

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

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

Szállítói számla könyvelése a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 151 Befejezetlen beruházások

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Levonható áfa

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható áfa

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható áfa átvezetése ráfordításokra

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

A vásárolt eszköz üzembe helyezése a pénzügyi számvitelben

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

T 141 Tenyészállatok
K 151 Befejezetlen beruházások

Saját előállítás elszámolása

Költségek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 5 Kölségnemek

K 1-4 Számlaosztály nevesített számlái

Kapcsolódó tétel

T 6 Általános költségek

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Kölségnem átvezetési számla

Előállított eszköz elszámolása a pénzügyi számvitelben

T 151 Befejezetlen beruházások

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Kapcsolódó tétel

T 591 Kölségnem átvezetési számla

K 6 Általános költségek

K 7 Szakfeladatok költségei

Saját eszközhöz kapcsolódó áfa elszámolása pénzügyi számvitelben

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Az előállított eszköz üzembe helyezése

T 121 Ingatlanok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 151 Befejezetlen beruházások

Idegen kivitelezővel végzett felújítás

Nettó érték:

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

K 05712 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

K 05732 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

Áfa

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

K 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Végleges kötelezettségvállalás a beérkezett szállítói számla alapján a kölségvetési számvitelben

Nettó érték:

T 05712 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

T 05722 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

T 05732 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

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

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

K 05712 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

K 05732 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

Áfa

T 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

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

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

K 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Szállítói számla könyvelése a pénzügyi számvitelben

Nettó érték:

T 152 Befejezetlen felújítások

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Levonható áfa

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Le nem vonható áfa

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Le nem vonható áfa átvezetése ráfordításokra

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

Számla kiegyenlítése költségvetési könyvelésben

Nettó érték:

T 05713 Ingatlanok felújítása teljesítése

T 05723 Informatikai eszközök felújítása teljesítése

T 05733 Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A számla kiegyenlítés pénzügyi könyvelésben

T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Felújítás aktiválása

T 121 Ingatlanok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 152 Befejezetlen felújítások

Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása

Költségek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 5 Költségnemek

K 1-4 Számlaosztály nevesített számlái

Kapcsolódó tétel

T 6 Általános költségek

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

Felújítás elszámolása a pénzügyi számvitelben

T 152 Befejezetlen felújítások

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Kapcsolódó tétel

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 6 Általános költségek

K 7 Szakfeladatok költségei

Saját eszközhöz kapcsolódó áfa elszámolása pénzügyi számvitelben

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Felújítás aktiválása

T 121 Ingatlanok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 152 Befejezetlen felújítások

Térítés nélkül átvett tárgyi eszközök elszámolása

Eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

T 141 Tenyészállatok

K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása

Kötelezettségvállalás a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

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

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

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

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

Pénzügyi számvitel szerint

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitelben

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkok, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Könyvelés bevételként a pénzügyi számvitel szerint

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

T 141 Tenyészállatok

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

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

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

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása

Követelés kivezetése az átvett eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

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

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

T 141 Tenyészállatok

K 35 Követelések megfelelő számlája

Az átvett tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet elszámolása behajthatatlan követeléseként

Költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

Pénzügyi számvitelben

T 8432 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

T 8433 Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K 35 Követelések megfelelő számlája

Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása

Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

T 141 Tenyészállatok

- K 412 Nemzeti vagyon változása
- Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint
- T 412 Nemzeti vagyon változása
- K 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- K 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- K 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint
- T 412 Nemzeti vagyon változása
- K 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- K 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- K 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint
- T 412 Nemzeti vagyon változása
- K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek
- A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal kapcsolatos sajátos visszafizetési kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- T 412 Nemzeti vagyon változása
- K 36751 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség elszámolása

Csökkenések

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

- Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint
- T 56 Értékcsökkenési leírás
- K 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- K 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- K 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- Kapcsolódó tétel
- T 6 Általános költségek
- T 7 Szakfeladatok költségei
- K 591 Költségnem átvezetési számla
- Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
- Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
- K 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- K 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- K 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

- Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
- T 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- K 121 Ingatlanok
- K 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 141 Tenyészállatok

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

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

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

T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

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

T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 09522 Követelés ingatlanok értékesítéséből

T 09532 Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Áfa

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09523 Ingatlanok értékesítése teljesítése

K 09533 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

Áfa

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a tárgyi eszköz átadása megtörtént

Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 36582 Alapítás során átadott más eszközök

T 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K 121 Ingatlanok

K 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 141 Tenyészállatok

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

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

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

T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

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

T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

A gazdasági társaságba bevitt vagyon könyv szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitelben

Nyereségjellegű különbözet esetén

T 36582. Alapítás során átadott más eszközök

T 36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Veszteségjellegű különbözet esetén

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 36582. Alapítás során átadott más eszközök

K 36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Cégbírósági bejegyzés

T 16 Tartós részesedések

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Térítés nélküli átadás elszámolása

Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

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

K 121 Ingatlanok

K 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 141 Tenyészállatok

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

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

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

T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

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

T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

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

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

- T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
- K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó
- Általános forgalmi adó elszámolása, ha az átadó áthárítja az átvevőre
- Előírása követelésként a költségvetési számvitelben
- T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
- K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- Elszámolása teljesítésként a költségvetési számvitelben
- T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- Előírása követelésként a pénzügyi számvitelben
- T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó
- Elszámolása teljesítésként a pénzügyi számvitelben
- T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- T 33 Forintszámlák és devizaszámlák
- K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

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

- T 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke
- K 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- K 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- K 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- Selejtezéskor a visszanyert érték elszámolása
- T 21 Vásárolt készletek
- T 22 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
- K 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- K 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- Tenyésztésből kiselejtezett, hízóba állított állatok
- T 233 Növendék-, hízó és egyéb állatok
- K 141 Tenyészállatok
- Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
- T 128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- T 138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- T 129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- T 139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- K 121 Ingatlanok
- K 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K 131	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 141	Tenyészállatok
	Tárgyi eszközök átminősítése készletté
	Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése
T 21	Vásárolt készletek
T 22	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
K 122	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
K 131	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
	Tenyészállatoknál
T 233	Növendék-, hízó és egyéb állatok
K 141	Tenyészállatok
	Használatba vett tárgyi eszközök elszámolása
	Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 129	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
T 139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
T 149	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
K 56	Értékcsökkenési leírás
	Kapcsolódó tétel
T 591	Költségnem átvezetési számla
K 6	Általános költségek
K 7	Szakfeladatok költségei
	Értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 129	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
T 139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
T 149	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
K 122	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
K 131	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 141	Tenyészállatok
	Átminősítés
T 21	Vásárolt készletek
T 22	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
K 122	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
K 131	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
	Hízóba állított állatok
T 233	Növendék-, hízó és egyéb állatok
K 141	Tenyészállatok

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

Egyetemünkön a nyilvántartás vezetése az EOS ügyviteli rendszerben „Tárgyi eszköz” moduljában történik.

Főkönyvi feladás az EOS ügyviteli rendszerben vezetett nyilvántartás alapján történik.

1. 16. Részesedések

A befektetett pénzügyi eszközök között a mérlegben azokat az eszközöket (részesedés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket az Egyetem azzal a céllal fektetett be gazdasági társaságnál, hogy ott befolyásolási, irányítási, ellenőrzési joggal rendelkezzen feladatainak ellátása érdekében.

Részesedésekkel kapcsolatos, az Egyetem által használt gyakoribb gazdasági események, és azok könyvelési tételei

Növekedések:

- vásárlás
- alapítás, tőkeemelés
- térítésmentes átvétel
- ajándék
- hagyaték
- értékhelyesbítés

Csökkenések

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- apportba adás
- értékvesztés

Növekedések

Részesedések vásárlásának elszámolása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
T 0021 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint
T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
K 0021 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
T 0022 Kölségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint
T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
T 165 Egyéb tartós részesedések
K 4216 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint
T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitelben
T 4216 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 33 Forintszámlák és devizaszámlák
Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
T 0021 Kölségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörténik

Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

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

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

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök

T 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése

T 05663 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint

Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 165 Egyéb tartós részesedések

K 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök

K 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

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

Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a költségvetési számvitelben

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

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

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

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitelben

T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 165 Egyéb tartós részesedések

K 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök

K 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

T 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök

T 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

- K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- Befizetés teljesítése esedékességkor a költségvetési számvitel szerint
- T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése
- T 05663 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
- K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi számvitel szerint
- T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések elszámolása

Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

- T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- T 165 Egyéb tartós részesedések
- K 9323 Térítés nélkül átvett tartós részesedések
- K 9324 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
- Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
- T 9323 Térítés nélkül átvett tartós részesedések
- T 9324 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
- K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek
- Tartós részesedések értékhelyesbítése
- T 166 Tartós részesedések értékhelyesbítése
- K 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

Csökkenések

Tartós részesedések értékesítése

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

- T 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- K 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- K 165 Egyéb tartós részesedések
- Értékesítés bevétele a költségvetési számvitel szerint
- T 09542 Követelés részesedések értékesítéséből
- K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- Értékesítés bevétele a pénzügyi számvitel szerint
- T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
- K 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- K 165 Egyéb tartós részesedések
- Értékesítés bevételeinek teljesítése a költségvetési számvitelben
- T 09543 Részesedések értékesítése teljesítése
- K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- Értékesítés bevételeinek teljesítése a pénzügyi számvitelben
- T 33 Forintszámlák és devizaszámlák
- K 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- K 165 Egyéb tartós részesedések

Részesedések térítés nélküli átadásának elszámolása

Átadás a pénzügyi számvitel szerint

- T 8513 Térítés nélkül átadott tartós részesedések
- K 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- K 165 Egyéb tartós részesedések

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

- T 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- K 8513 Térítés nélkül átadott tartós részesedések

Részesedések apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

- T 36582 Alapítás során átadott más eszközök
- T 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
- K 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- K 165 Egyéb tartós részesedések

Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

- T 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- K 36582 Alapítás során átadott más eszközök
- K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

- T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása
- K 166 Tartós részesedések értékhelyesbítése

Részesedések értékvesztése elszámolása

Tartós részesedések értékvesztése a pénzügyi számvitel szerint

- T 854 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása
- K 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

A részesedésekről részletező nyilvántartást kell vezetni az Áhsz 14. számú melléklet VIII. pontja alapján.

Egyetemünkön a nyilvántartás vezetése az EOS ügyviteli rendszerben „Tárgyi eszköz” moduljában történik.

2. számlaosztály *Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök*

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között az olyan eszközöket kell kimutatni, amelyek az Egyetem tevékenységének szolgálata alatt egy éven belül elhasználnak.

2. 21-23 Készletek

A készletek között kell kimutatni

- használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek az Egyetem tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- a növendék-, a hízó- és az egyéb állatokat,

- azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül - a 23. § (5) bekezdése szerint – átsorolt

2. 21. Vásárolt készletek

A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.

2.1. 211. Ányagok

A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

2.2. 212. Áruk

A mérlegben az áruk között kell kimutatni az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket - ideértve a betétdíjas göngyölegeket is -, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat.

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

A mérlegben az átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból az Egyetem tulajdonába került eszközöket, a 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (továbbiakban Áht.) 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak. Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

2. 23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

A mérlegben a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

2.3. 233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

A mérlegben a növendék-, hízó és egyéb állatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,

A készletek beszerzésével, előállításával kapcsolatos, az Egyetem által használt gyakoribb gazdasági események, és azok könyvelési tételei.

Növekedések:

- vásárlás
- saját előállítás
- térítésmentes átvétel

- ajándék
- hagyaték
- többlet
- követelés fejében történő átvétel

Csökkenések

- anyagfelhasználás
- értékesítés
- apportba adás
- térítés nélküli átadás
- hiány
- selejt
- értékvesztés

Növekedések

Vásárlás

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

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

K 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

K 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

K 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

Áfa

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

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

Végleges kötelezettségvállalás a beérkezett számla alapján a költségvetési számvitelben

T 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

T 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

T 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

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

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

K 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

K 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

K 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

Végleges kötelezettségvállalás a beérkezett számla alapján a pénzügyi számvitelben

Készletre vétel nettó értéke

T 211 Anyagok

T 212 Áruk

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Beszerezéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben

T 51 Anyagköltség
 K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 Kapcsolódó könyvelés
 T 6 Általános költségek
 T 7 Szakfeladatok költségei
 K 591 Költségnem átvezetési számla
 Levonható áfa
 T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 Le nem vonható áfa
 T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 Le nem vonható áfa átvezetése ráfordításokra
 T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitelben
 T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
 T 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
 T 053133 Árubeszerzés teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben
 T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 K 33 Forintszámlák és devizaszámlák
 Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások
 Késztermékek készletre vétele elszámolása
 Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint
 T 51-56 Számlacsoport megfelelő számlái
 K 1-4 Számlaosztály nevesített számlái
 Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési
 számvitelben történő könyvelés
 T 6 Általános költségek
 T 7 Szakfeladatok költségei
 K 591 Költségnem átvezetési számla
 Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint
 T 232 Késztermékek
 T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása
 Kapcsolódó könyvelés
 T 591 Költségnem átvezetési számla
 K 6 Általános költségek
 K 7 Szakfeladatok költségei

Térítésmentes átvétel

Átvétel a pénzügyi számvitel szerint

T 211 Anyagok
 T 212 Áruk
 K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
 Időbeli elhatárolás
 T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt készletek elszámolása

Átvétel, többlet állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 211 Anyagok

T 212 Áruk

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

Időbeli elhatárolás

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

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Követelés fejében átvett készletek elszámolása

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**, teljesítés

Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 35 Követelések megfelelő számlája

Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet elszámolása behajthatatlan követeléseként

Költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, **követelések**, teljesítés

Pénzügyi számvitelben

T 8432 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

T 8433 Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K 35 Követelések megfelelő számlája

Csökkenések

Anyagfelhasználás

Készlet kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 51 Anyagköltség

K 21 Vásárolt készletek

K 23 Befelejtetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

Kapcsolódó könyvelés

T 6 Általános költségek

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

Késztermékek értékesítésének elszámolása

Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 232 Késztermékek

Kapcsolódó könyvelés

T 6 Általános költségek

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

Számla kiállításakor követelés előírása a költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértékére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Áfa

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Számla kiegyenlítése a költségvetési számvitelben

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094013 Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a készlet átadása megtörtént

A készlet értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 36582 Alapítás során átadott más eszközök

T 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K 211 Anyagok

K 212 Áruk

Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 218 Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

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

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

Átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 8434 Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

nyilvántartás szerinti értéke

K 211 Anyagok

K 212 Áruk

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

Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint

T 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke

- K 211 Anyagok
K 212 Áruk
Értékvesztés elszámolása
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint
T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 218 Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása
K 228 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
A készletekről részletező nyilvántartást kell vezetni az Áhsz. 14. melléklet X. pontja szerint

3. számlaosztály ***Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások***

3. 31-33. Pénzeszközök

A mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

3. 32. Pénztárák, csekkek, betétkönyvek

A mérlegben a pénztárák, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.

3. 33. Forintszámlák és devizaszámlák

A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell a számlatulajdonosnak kimutatnia a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlái - ideértve az Ávr. 145. § (3) bekezdése szerinti alszámlákat és a Kincstár által a társadalombiztosítási támogatásokhoz, európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is - egyenlegét.

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, a 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

32-33.A fizetési számlákhoz kapcsolódó könyvelési tételek

- év eleji nyitás
- készpénz felvétel
- készpénz befizetés

Év eleji nyitás a pénzügyi számvitelben

- T 321 Forintpénztár

T 322	Valutapénztár
T 3312	Kincstárban vezetett forintszámlák
T 3322	Kincstárban vezetett devizaszámlák
K 491	Nyitómérleg számla

Készpénz felvétel a bankszámláról a pénztárba

Terhelés a bankszámlán

T 361	Pénzeszközök átvezetési számla
K 3312	Kincstárban vezetett forintszámlák
K 3322	Kincstárban vezetett devizaszámlák

Bevétel a pénztárban

T 321	Forintpénztár
T 322	Valutapénztár
K 361	Pénzeszközök átvezetési számla

Készpénz befizetése a bankszámlára a pénztárból

Kiadás a pénztárból

T 361	Pénzeszközök átvezetési számla
K 321	Forintpénztár
K 322	Valutapénztár

Jóváírás a bankszámlán

T 3312	Kincstárban vezetett forintszámlák
T 3322	Kincstárban vezetett devizaszámlák
K 361	Pénzeszközök átvezetési számla

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

A készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentést kell készíteni.

A fizetési számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.

3. 35. Követelések

Követelés: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ideértve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is - jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és - ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén - a másik fél már teljesített. Ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell, továbbá az állami adó- és vámhatóság által beszedett közhatalmi bevételek esetén az állami adó- és vámhatóságnak bevallás nélkül megfizetett összeg elszámolása során előírt követelés.

Behajthatatlan követelés

a) - a számviteli törvény 3. § (4) bekezdés 10. pont a)-d), f) és g) alpontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik,

b) - a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott kis összegű követelések tekintetében - az olyan követelés, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással vagy a végrehajtással kapcsolatos ráfordítások nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, és

c) az olyan követelés, amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel.

Követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.

A vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni, a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

A követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, és Kincstárnál vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a követelések között tartalmazza az Áhsz. 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

Költségvetési évben esedékes követelések

- költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,
- költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
- költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
- költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

Költségvetési évet követően esedékes követelések

- költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
- költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
- költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre
- költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

A követelésekhez kapcsolódó gazdasági eseményeket részletes leírása a bevételek, 9. számlaosztály könyvelési tételénél kerül bemutatásra.

Követelések nyitó tételeinek könyvelése

Nyitó könyvelése a pénzügyi számvitelben

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 491 Nyitómérleg számla

A követelésekről az Áhsz. 14. melléklet III. pontja szerinti részletező nyilvántartást kell vezetni.

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

3. 36. Sajátos elszámolások

Az Áht. 4/A. § (5) bekezdése szerint „Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékkul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszédésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.”

A sajátos elszámolásokra vonatkozó előírásokat az Áhsz. 48. §-a tartalmazza, a következők szerint:

- pénzeszközök átvezetései,
- az azonosítás alatt álló tételek,
- az általános forgalmi adó elszámolásai,
- a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások,
- valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások szolgálnak.

A pénzeszközök átevezése számlákat a pénzeszközökkel szemben rendezni kell.

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alaptevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

Az azonosítás alatt álló tételeket legkésőbb év végén rendezni kell, ezen a jogcímen a mérlegben nem mutatható ki tétel.

A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni.

A sajátos elszámolásokkal kapcsolatos gazdasági események

3.1 361. Pénzeszközök átvezetési számla

A pénzeszközök átvezetési számláihoz kapcsolódó gazdasági események a fizetési számlák könyvelési tételeinél részletesen leírásra kerültek.

3.2 363. Azonosítás alatt álló tételek

Azonosítás alatt álló tételek könyvelése

Bevételeknél

T 3312	Kincstárban vezetett forintszámlák
T 3322	Kincstárban vezetett devizaszámlák
K 363	Azonosítás alatt álló tételek

Kiadások esetén

T 363	Azonosítás alatt álló tételek
K 3312	Kincstárban vezetett forintszámlák
K 3322	Kincstárban vezetett devizaszámlák

3.3 364. Általános forgalmi adó elszámolása

Általános forgalmi adó elszámolása

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

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

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

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

T 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

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

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

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

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

K 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

Levonható általános forgalmi adó

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Nem levonható általános forgalmi adó

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
 Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése
 T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint
 T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint
 T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
 T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
 K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Kiszámlázott általános forgalmi adó elszámolása

Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint
 T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
 K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint
 T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó
 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint
 T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 T 33 Forintszámlák és devizaszámlák
 K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Fordított általános forgalmi adó elszámolása

Fordított általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 Fizetendő levonható általános forgalmi adó
 T 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó
 Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó
 T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó
 Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése
 T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése
 T 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó
 K 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra

Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 053523 Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkok, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

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

Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094073 Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3.4 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell kimutatni:

- az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottnak adott illetmény-, munkabéreelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből - ideértve a 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig,
- a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése vagy más részesedés megszerzése során a ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök értékét gazdasági társaság esetén a cégbírósi bejegyzés, más szervezet esetén a részesedésszerzés visszaigazolása időpontjáig.

3.4.1 3651. Adott előlegek

Adott előlegek elszámolása

Immateriális javakra adott előlegek

T 36511 Immateriális javakra adott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Immateriális javakra adott előlegek rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36511 Immateriális javakra adott előlegek

Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

T 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Beruházásokra, felújításokra adott előlegek rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

Készletekre adott előlegek

T 36513 Készletekre adott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Készletekre adott előlegek rendezése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36513 Készletekre adott előlegek

Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek

T 36514 Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek rendezése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36514 Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek

Foglalkoztatottaknak adott előlegek

T 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Az adott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni az Áhsz. 14. számú melléklet IV. pontja alapján.

3.4.2 3657. A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások

Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

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

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák
K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint
Követelésként
T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése
Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
Követelésként
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
Teljesítésként
T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint
Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként
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
Teljesítésként
T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
Kötelezettséggként
T 55 Bérjárulékok
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
Kapcsolódó tétel
T 6 Általános költségek
T 7 Szakfeladatok költségei
K 591 Költségnem átvezetési számla
Teljesítésként
T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3.4.3 3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök

A gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése vagy más részesedés megszerzése során a ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök könyvelésének részletes leírása a részesedésekkel kapcsolatos gazdasági eseményeknél található.

3.5 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

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

3.5.1 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása

December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

- T 53 Bérkölttség
- T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- Kapcsolódó tétel
- T 6 Általános költségek
- T 7 Szakfeladatok költségei
- K 591 Költségnem átvezetési számla

December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

- T 3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása
- K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

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

- T 55 Bérjárulékok
- K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- Kapcsolódó tétel
- T 6 Általános költségek
- T 7 Szakfeladatok költségei
- K 591 Költségnem átvezetési számla

December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

- T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
- K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

- T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- K 53 Bérkölttség
- K 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- Kapcsolódó tétel

T 591 Költségnem átvezetési számla
 K 6 Általános költségek
 K 7 Szakfeladatok költségei
 December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint
 Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
 T 051(2) Személyi juttatások (kötelezettségvállalás)
 K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
 nyilvántartási ellenszámla
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési
 kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 K 051(2) Személyi juttatások (kötelezettségvállalás)
 December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint
 T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
 K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
 December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel
 szerint
 T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
 K 3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása
 December havi nettó személyi juttatások kifizetése
 Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint
 T 051(3) Személyi juttatások (teljesítés)
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint
 T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
 K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 K 33 Forintszámlák és devizaszámlák
 December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban
 nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési
 számvitel szerint
 A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint
 T 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok
 és szociális hozzájárulási adóra
 K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
 nyilvántartási ellenszámla
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési
 kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok
 és szociális hozzájárulási adóra
 T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 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
 December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben
 December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint
 Követelésként
 T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

- K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
- T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése
- 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
- December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint
- T 051(2) Személyi juttatások (kötelezettségvállalás)
- T 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
- K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint
- T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

3.5.2 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

- Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
- T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- K 051(2) Személyi juttatások (kötelezettségvállalás)
- Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre
- Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
- T 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
- K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- K 33 Forintszámlák és devizaszámlák
- Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
- T 051(2) Személyi juttatások (kötelezettségvállalás)
- K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- K 051(2) Személyi juttatások (kötelezettségvállalás)
- Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
- T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- K 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- Kapcsolódó tétel
- T 6 Általános költségek
- T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla
 Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint
 T 051(3) Személyi juttatások (teljesítés)
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint
 T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
 K 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
 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
 A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 T 55 Bérjárulékok
 K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
 Kapcsolódó tétel
 T 6 Általános költségek
 T 7 Szakfeladatok költségei
 K 591 Költségnem átvezetési számla
 A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint
 T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint
 T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
 K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

3.6 367. kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből - ideértve az Áhsz 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az egyéb kapott előlegekből - így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből - állnak,
- a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonnevelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettséget a vagyonnevelőnél a visszafizetési kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaságok alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak

- módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig,
- a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér - a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
 - az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy, és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

3.6.1 3671. Kapott előlegek

Kapott előlegek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3671 Kapott előlegek

Kapott előlegek rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T 3671 Kapott előlegek

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Támogatás beérkezése a pénzügyi számvitel szerint

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Továbbutalás

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

3.6.2 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

Bevétel könyvelése a pénzügyi számvitelben

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

Továbbutalása

T 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

A kapott előlegekről részletező nyilvántartást kell vezetni az Áhsz. 14. melléklet IV. pontja alapján.

3.6.3 3675. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

A számlához kapcsolódó gazdasági események leírása az immateriális javak és tárgyi eszközök vagyonkezelésbe vételénél található

3. 37. Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

4. számlaosztály **Források**

A mérlegben a források között kell kimutatni:

- a saját tőkét,
- a kötelezettségeket,
- és a passzív időbeli elhatárolásokat.

4. 41. Saját tőke

A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni:

- a nemzeti vagyon induláskori értékét,
- a nemzeti vagyon változásait,
- az egyéb eszközök induláskori értékét,
- a felhalmozott eredményt,
- az eszközök értékhelyesbítésének forrását,
- és a mérleg szerinti eredményt.

4.1 411. A nemzeti vagyon induláskori értéke

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

4.2 412. Nemzeti vagyon változása

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök alapításkor, vagy jogutód nélküli

megszűnésekor elszámolt változásait, illetve a vagyonkezelésbe vett eszközök értékét kell kimutatni.

A nemzeti vagyon változása immateriális javak, tárgyi eszközök vagyonkezelésbe vétele

A számlához kapcsolódó könyvelési tételek leírása az immateriális javak és tárgyi eszközök vagyonkezelésbe vételénél található

4.3 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiént kell kimutatni:

- a 2014. január 1-jén meglévő - e rendelet 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket,
- a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök változásait alapításkor és megszűnéskor.

4.4 414. Felhalmozott eredmény

A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

4.5 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

A mérlegben az eszközök érték helyesbítésének forrásaként az elszámolt érték helyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök érték helyesbítése és az eszközök érték helyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

4.6 416. Mérleg szerinti eredmény

A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

A mérleg szerinti eredmény a tevékenység eredményéből és a pénzügyi műveletek eredményéből áll.

- A tevékenység eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredményszemléletű bevételek összege, csökkentve az anyagjellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegével.
- A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításai különbsége.

4. 42. Kötelezettségek

Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: az a pénzügyi értékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ideértve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette. Ilyennek minősül különösen:

- a számfajtott személyi juttatás,
- a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték,
- valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

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

A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza az Áhsz. 48. § (10) bekezdése szerinti kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének éve, vagy az nyitást követően (Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja) az átsorolás évére esik.

A költségvetési szerv költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha az abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik.

Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani. Az Ávr. 46. § (2)-(4) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén annak összegét - a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel - meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között.

4.7421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

Könyvelések leírása a bérköltségeknél és a személyi jellegű egyéb kifizetéseknél (53.-54. számla)

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

Könyvelések leírása a bérjárulékoknál (55. számla)

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Könyvelések leírása az anyagköltségeknél és az igénybe vett szolgáltatások költségeinél (51.-52. számla)

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

Könyvelések leírása a más különféle egyéb ráfordításoknál (8435. számla)

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

Könyvelések leírása a más különféle egyéb ráfordításoknál (8435. számla)

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Könyvelési tételek leírása a tárgyi eszközöknél (15. számla)

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Könyvelési tételek leírása a tárgyi eszközöknél (15. számla)

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségekről részletező nyilvántartás kell vezetni az Áhsz. 14. melléklet II. pontja alapján.

4. 44. Passzív időbeli elhatárolások

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni:

- az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását,
- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását
- és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásaként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget, azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni

Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni:

- a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét, azzal, hogy ezen a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni
- az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- térítés nélkül átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt:

- a fejlesztés során megvalósított eszköz,
- az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz,
- illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

4. 49. Évi mérlegszámlák

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla
495. Mérlegrendezési számla

Könyvviteli zárás feladatai

Záró befejezetlen termelés átvezetése

- T 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek
K 571 Saját termelésű készletek állományváltozása
Kapcsolódó tétel

- T 591 Költségnem átvezetési számla
K 6 Általános költségek
K 7 Szakfeladatok költségei

6-os számlaosztály számláinak átvezetése

- T 7 Szakfeladatok költségei
K 691 Általános költségek átvezetési számla

6-os számlaosztály számláinak lezárása

- T 691 Általános költségek átvezetési számla
K 6 Általános költségek

7. számlaosztály számláinak zárása

- T 591 Költségnem átvezetési számla
K 7 Szakfeladatok költségei

51-56. számlacsoport számláinak átvezetése

- T 81 Anyagjellegű ráfordítások
T 82 Személyi jellegű ráfordítások
T 83 Értékcsökkenési leírás
K 51 Anyagköltség
K 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei
K 53 Bérköltség
K 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 55 Bérjárulékok
K 56 Értékcsökkenési leírás

57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)

- T 57 Aktivált saját teljesítmények értéke
K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása,
illetve
T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 57 Aktivált saját teljesítmények értéke

8. számlaosztály számláinak zárása

- T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások

9. számlaosztály számláinak zárása

- T 9 Eredményszemléletű bevételek
K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)

- T 416 Mérleg szerinti eredmény
K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása,
illetve
T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 416 Mérleg szerinti eredmény

Mérlegszámlák zárása

T 493 Zárómérleg számla

A számlaosztályok tartozik egyenlegű állományi számlái

K 1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

K 2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

K 3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

K 4. Források

A számlaosztályok követel egyenlegű állományi számlái

T 1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

T 2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

T 3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

T 4. Források

K 493 Zárómérleg számla

Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása

T 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

K 05(3) Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

T 09(3) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása

T 05(2) Kiadásai előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

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

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05(1) Kiadásai előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

T 09(1) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Könyvviteli nyitás feladatai

A mérleg számlák nyitása

A számlaosztályok követel egyenlegű állományi számlái

T 1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

T 2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

T 3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

T 4. Források

K 491 Nyitómérleg számla

illetve

T 491 Nyitómérleg számla

A számlaosztályok tartozik egyenlegű állományi számlái

K 1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

K 2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

K 3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

K 4. Források

Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)

Ha a mérleg szerinti eredménynek „tartozik” egyenlege van

T 414 Felhalmozott eredmény

K 416 Mérleg szerinti eredmény

Ha a mérleg szerinti eredménynek „követel” egyenlege van

T 416 Mérleg szerinti eredmény

K 414 Felhalmozott eredmény

Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek

Kapcsolódó tétel

T 6 Általános költségek

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

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

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási

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

K 05(2) Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

T 05(2) Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

K 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0024 Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

5. számlaosztály ***Költségnemek***

5. 51. Anyagköltség

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

A kapcsolódó gazdasági események leírása a 2. számlaosztály, készletek vásárlása, anyagfelhasználás pontokban található.

5. 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend:

K32. Kommunikációs szolgáltatások,

K33. Szolgáltatási kiadások és

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

Kommunikációs szolgáltatások:

- informatikai szolgáltatások
- egyéb kommunikációs szolgáltatások

Szolgáltatási kiadások

- közüzemi díjak
- vásárolt élelmezés
- bérleti és lízing díjak
- karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
- egyéb szolgáltatások.

Az igénybevett szolgáltatások költségeihez kapcsolódó gazdasági események könyvelési tételei

Vásárlás elszámolása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

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

K 053212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére

K 053222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra

K 053312 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra

K 053322 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre

K 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

K 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

K 053362 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra

K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

K 053412 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira

K 053422 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra

Áfa

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

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

Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 053212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére

T 053222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra

T 053312 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra

T 053322 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt étellemezésre

T 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

T 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

T 053362 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra

T 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

T 053412 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira

T 053422 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra

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

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

K 053212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére

K 053222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra

K 053312 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra

K 053322 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt étellemezésre

K 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

K 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

K 053362 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra

K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

K 053412 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira

K 053422 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra

Áfa

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

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

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

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

Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Kapcsolódó tétel

T 6 Általános költségek

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 053213 Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése

T 053223 Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése

T 053313 Közüzemi díjak teljesítése

T 053323 Vásárolt élelmezés teljesítése

T 053333 Bérleti és lízing díjak teljesítése

T 053343 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése

T 053363 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése

T 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése

T 053413 Kiküldetések kiadásai teljesítése

T 053423 Reklám- és propagandakiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

5. 53. *Béreköltség*

A béreköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend:

K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek,

K1102. Normatív jutalmak,

K1103. Céljuttatás, projektpremium,

K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A béreköltségekhez kapcsolódó gazdasági események könyvelési tételei

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 0511012 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre

K 0511022 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra

K 0511032 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektpremiumra

K 0511042 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra

Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T 0511012 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre

T 0511022 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra

T 0511032 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
T 0511042 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra

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

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

K 0511012 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre

K 0511022 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra

K 0511032 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra

K 0511042 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra

Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T 53 Bérkötség

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

Kapcsolódó tétel

T 6 Általános költségek

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint

T 0511013 Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

T 0511023 Normatív jutalmak teljesítése

T 0511033 Céljuttatás, projektprémium teljesítése

T 0511043 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

Munkáltató követelése rendezése a költségvetési számvitel szerint

Követelés teljesítéseként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

Kötelezettség teljesítéseként

T 0511013 Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

T 0511023 Normatív jutalmak teljesítése

T 0511033 Céljuttatás, projektprémium teljesítése

T 0511043 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Munkáltató követelése rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint

T 0511013 Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

T 0511023 Normatív jutalmak teljesítése

T 0511033 Céljuttatás, projektprémium teljesítése

T 0511043 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 051(3) Személyi juttatások teljesítési számlái
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Forintszámlák és devizaszámlák
A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

5. 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend:

K1105. Végkielégítés,
K1106. Jubileumi jutalom,
K1107. Béren kívüli juttatások,
K1108. Ruházati költségtérítés,
K1109. Közlekedési költségtérítés,
K1110. Egyéb költségtérítések,
K1111. Lakhatási támogatások,
K1112. Szociális támogatások,
K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és

K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A személyi jellegű egyéb kifizetésekhez kapcsolódó könyvelési tételek

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 0511052 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre

K 0511062 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra

K 0511072 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra

K 0511082 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre

K 0511092 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre

K 0511102 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre

K 0511112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra

K 0511122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra

K 0511132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira

K 051212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira

K 051232 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra

Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T 0511052 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre

T 0511062 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra

T 0511072 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra

T 0511082 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre

T 0511092 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre

T 0511102 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
 T 0511112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
 T 0511122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
 T 0511132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
 T 051212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
 T 051232 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
 K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 K 0511052 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
 K 0511062 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
 K 0511072 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
 K 0511082 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
 K 0511092 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
 K 0511102 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
 K 0511112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
 K 0511122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
 K 0511132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
 K 051212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
 K 051232 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
 Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
 T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
 K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
 Kapcsolódó tétel
 T 6 Általános költségek
 T 7 Szakfeladatok költségei
 K 591 Költségnem átvezetési számla
 Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint
 T 0511053 Végkielégítés teljesítése
 T 0511063 Jubileumi jutalom teljesítése
 T 0511073 Béren kívüli juttatások teljesítése
 T 0511083 Ruházati költségtérítés teljesítése
 T 0511093 Közlekedési költségtérítés teljesítése
 T 0511103 Egyéb költségtérítések teljesítése
 T 0511113 Lakhatási támogatások teljesítése
 T 0511123 Szociális támogatások teljesítése
 T 0511133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
 T 051223 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
 T 051233 Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint
 T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33	Forintszámlák és devizaszámlák

5. 55. Bérjárulékok

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

Ezen a rovaton kell kimutatni:

- a szociális hozzájárulási adót,
- a rehabilitációs hozzájárulást,
- a karkedvezmény-biztosítási járulékot,
- az egészségügyi hozzájárulást,
- a táppénz hozzájárulást,
- a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségeket, és
- a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a fenti bontásban kell szerepeltetni.

A munkáltatót terhelő közterhekhez kapcsolódó elszámolások könyvelése

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

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

A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

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

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

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

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

A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55 Bérjárulékok

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

Kapcsolódó tétel

T 6 Általános költségek

T 7 Szakfeladatok költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

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

5. 56. Értékcsökkenési leírás

A rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

A számlához kapcsolódó könyvelési tételek bemutatása az immateriális javak és a tárgyi eszközök értékcsökkenése leírásánál.

5. 57. Aktivált saját teljesítmények értéke

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközök aktivált (az eszközök között állományba vett) értékét és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, Szt. 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészlattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények - 51. § szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

A saját termelésű készletek - 66. § (1) bekezdése szerint meghatározott értéke - üzleti év végi záróállományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni.

Az aktivált saját teljesítmények könyvelési tételei az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek saját előállítás elszámolása részében került leírásra.

59. Költségnem átvezetési számla

A számlához kapcsolódó könyvelési tételek bemutatása az 5. számlaosztály érintett számláinak leírásánál található.

6. számlaosztály **Általános költségek**

Az általános költségek közös jellemzője, hogy keletkezésükkor az elszámolási hely közvetlenül nem határozható meg, mivel ezen kiadások valamennyi szakfeladat érdekében merülnek fel.

Az Egyetem számviteli politikájában rögzítettek szerint:

- 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei számlacsoportban kell kimutatni a szervezetileg elkülönült javító műhelyek felmerült, karbantartási, javítási és egyéb (pl.: bér, stb.) költségeit,
- 62. Egyéb kisegítő részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni azokat a költségeket, amelyek a tevékenységet közvetlenül nem szolgáló szervezeti egységeknél merülnek fel,
- 63. Szakmai egységek költségei számlacsoportban, az alaptevékenység részeként működő szakmai szervezeti egységek költségeit kell kimutatni,

- 66. Központi irányítás költségei között, a szervezet egészére kiterjedő, nem a kisegítő vagy szakmai részlegekben felmerült költségeket kell kimutatni.

A számlához kapcsolódó könyvelési tételek bemutatása az 5. számlaosztály érintett számláinak leírásánál, valamint az könyvviteli zárás és nyitás leírásánál található.

7. számlaosztály ***Szakfeladatok költségei***

A szakfeladatok költségeit az Egyetem tevékenysége során használt szakfeladatok szerint kell tovább tagolni.

A számlához kapcsolódó könyvelési tételek bemutatása az 5. számlaosztály érintett számláinak leírásánál, valamint az könyvviteli zárás és nyitás leírásánál.

8. számlaosztály ***Elszámolt költségek és ráfordítások***

8. 81. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások:

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

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

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

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

Az anyagjellegű ráfordításokhoz kapcsolódó könyvelési tételek a könyvviteli zárásnál találhatóak.

8. 82. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások:

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

8.2.1 821. Bérkölség

A bérkölségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek, K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

8.2.2 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend: K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

8.2.3 823. Bérjárulékok

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

A bérkölségek könyvelési tételei a könyvviteli zárásnál találhatóak.

8. 83. Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

Az értékcsökkenési leírás könyvelési tételei a könyvviteli zárásnál találhatóak.

8. 84. Egyéb ráfordítások

8.2.4 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét.

A számlához kapcsolódó könyvelési tételek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésénél található.

8.2.5 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke

Itt kell kimutatni a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett - részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök könyv szerinti értékét.

A számlához kapcsolódó könyvelési tételek az immateriális javak, tárgyi eszközökhöz megfelelő gazdasági eseményeinek leírásánál található.

8.2.6 843. Különféle egyéb ráfordítások

A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan - vásárolt követelésnek nem minősülő - követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek, értékpapírnak vagy vásárolt követelésnek nem minősülő - eszközök nyilvántartás szerinti értékét, a következő bontásban.

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

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

A hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett - részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök könyv szerinti értékét.

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

A más különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni az egységes rovatrend:

K502. Elvonások és befizetések,

K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre,

K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre,

K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre,

K87. Lakástámogatás,

K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Az egységes rovatrend:

K355. Egyéb dologi kiadások,

K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai,

K501. Nemzetközi kötelezettségek rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,

- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- a Szt. 81. § (2) bekezdés k)-m) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

8. 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai:

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

8.2.7 851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

A részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteséggént kell elszámolni a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet.

8.2.8 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

8.2.9 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása

A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

8.2.10 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és

K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

- a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget.
- a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamveszteséget.

9. számlaosztály **Eredményszemléletű bevételek**

Az eredményszemléletű bevételek a:

- tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeiből
- egyéb eredményszemléletű bevételekből és
- pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeiből állnak.

9. 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei köz kell elszámolni:

- a közhatalmi eredményszemléletű bevételeket
- az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeit
- a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeit

A közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket. Az Egyetemnek nincsenek közhatalmi bevételei.

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:

- a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

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

Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 094022 Követelés szolgáltatások ellenértékére

T 094032 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére

T 094052 Követelés ellátási díjakra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

Nettó érték

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

Áfa

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó
 A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
 Nettó érték
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094023 Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
 K 094033 Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
 K 094053 Ellátási díjak teljesítése
 Áfa
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
 A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
 T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 T 33 Forintszámlák és devizaszámlák
 K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

9. 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni:

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

A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend

B11. Önkormányzatok működési támogatásai és

B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

Az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend

B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és

B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend

B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és

B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett - részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend

B12. Elvonások és befizetések bevételei rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről,

B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások,

B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről,

B410. Biztosító által fizetett kártérítés,

B411. Egyéb működési bevételek,

B51. Immateriális javak értékesítése,

B52. Ingatlanok értékesítése,

B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése,

B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és

B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

- a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több.

Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

- az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;
- a térítés nélkül - visszaadási kötelezettség nélkül - átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét;
- a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.

A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeként kell elszámolni, és halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét.

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

- T 09162 Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- T 09212 Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
- T 09252 Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
- T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 09162 Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- K 09212 Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
- K 09252 Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint
Követelésként
- T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- T 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- K 921 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- K 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
Teljesítésként
- T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- T 33 Forintszámlák és devizaszámlák
- K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- K 3512 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint
- T 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

9. 93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

- a kapott (járó) osztalékból és részesedésből,
- a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből,
- a befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből,
- az egyéb kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és
- a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeiből állnak.

A kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után kapott kamatot is, ha az a mérleg fordulónapjáig ismertté vált.

A részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

az egységes rovatrend B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyontörlesztési javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több.

A tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a több.

Részesedésekből származó bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a Szt. 77. § (4) bekezdés szerinti tételeket, amennyiben azok a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedéshez kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor - azzal arányosan - kell elszámolni részesedésekből származó bevételként.

Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

- az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget
- a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor - a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint - összevontan elszámolt árfolyamnyereséget.

Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolás

Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 094042 Követelés tulajdonosi bevételekre

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094043 Tulajdonosi bevételek teljesítése

Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

T 3524 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

K 931 Kapott (járó) osztalék és részesedés

Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 K 3524 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
 Dolgozónak lakáskölcsön nyújtása elszámolása
 A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint
 T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
 K 33 Forintszámlák és devizaszámlák
 A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint
 T 331 Forintszámlák
 K 361 Pénzeszközök átvezetési számla
 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

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

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
 T 05862 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú
 visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
 K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
 nyilvántartási ellenszámla
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési
 kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 K 05862 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú
 visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
 Teljesítésként
 T 05863 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása
 államháztartáson kívülre teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 Követelés előírása
 Tőkeösszeg
 T 09742 Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök
 visszatérülésére államháztartáson kívülről
 K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 Kamat
 T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
 K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi
 számvitel szerint
 Követelés tőkeösszeg
 T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
 K 331 Forintszámlák
 Követelés kamatrésze
 T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
 Követelés kamatrésze elhatárolása
 T 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
 K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09743 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint
T 331 Forintszámlák
K 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint
T 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint
Követelésként
T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint
T 331 Forintszámlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

0. számlaosztály ***Nyilvántartási számlák***

A nyilvántartási számlák:

- befektetett eszközök,
- készletek,
- függő és biztos (jövőbeni) követelések,
- függő kötelezettségek.

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

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt befektetett eszközök.

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett készletek.

A 03. Függő és a biztos (jövőbeni) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik, vagy meg nem szűnik.

A 04. Függő kötelezettségekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges kötelezettségvállalássá, más fizetési kötelezettséggé nem változik, vagy meg nem szűnik.

Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 012	Bérbe vett befektetett eszközök
K 006	Egyéb nyilvántartási ellenszámla
	Előirányzatok elszámolása
	Bevételi előirányzatok könyvelése
T 001	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 09(1)	Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
	Kiadási előirányzatok könyvelése
T 05(1)	Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
T 001	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Az előirányzatokról részletező nyilvántartást kell vezetni az Áhsz. 14. melléklet I. pontja alapján.

III.MELLÉKLETEK

1. számú melléklet: az Állatorvostudományi Egyetem által használt főkönyvi számok jele és megnevezése (számlatükör)
2. számú melléklet: az Állatorvostudományi Egyetem által használt szakfeladatok
3. számú melléklet: az Állatorvostudományi Egyetem által használt kormányzati funkciók

Tartalomjegyzék

Általános rész	2
A számlarend célja	2
A számlarenddel szembeni követelmények	2
A számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése, hatálybalépés dátuma	3
II.Részletes szabályok	4
A számlaosztályok tartalma, a könyvvizetés szabálya	4
A költségvetési könyvvizetés	4
A pénzügyi könyvvizetés	4
1. számlaosztály Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	5
11. Immateriális javak	5
111. Vagyoni értékű jogok	5
112. Szellemi termékek	5
Növekedések	6
Csökkenések	10
12-15 Tárgyi eszközök	13
12. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	13
13. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek	14
14. Tenyészállatok	14
15. Beruházások, felújítások	14
Növekedések	16
Csökkenések	22
16. Részesedések	26
Növekedések	27
Csökkenések	29
2. számlaosztály Nemzeti vagyonba tartozó forgó eszközök ³⁰	
21-23 Készletek	30
21. Vásárolt készletek	31
211. Ányagok	31
212. Áruk ³¹	
22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek	31

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok	31
233. Növendék-, hízó és egyéb állatok	31
Növekedések	31
Csökkenések	34
3. számlaosztály Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások	36
31-33. Pénzeszközök	36
32. Pénztárak, csekkok, betétkönyvek	36
33. Forintszámlák és devizaszámlák	36
32-33.A fizetési számlákhoz kapcsolódó könyvelési tételek	36
35. Követelések	37
Követelések nyitó tételeinek könyvelése	39
36. Sajátos elszámolások ³⁹	
A sajátos elszámolásokkal kapcsolatos gazdasági események	39
364 Általános forgalmi adó elszámolása	40
365. Követelés jellegű sajátos elszámolások	42
3651. Adott előlegek	43
3657. A folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások	43
3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök	44
366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	45
3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása	45
3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetésieszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	47
367. kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	48
3671. Kapott előlegek	49
3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	49
3675. Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	49
37. Aktív időbeli elhatárolások	50
4. számlaosztály Források	50
41. Saját tőke	50
411. A nemzeti vagyona induláskori értéke	50
412. Nemzeti vagyona változása	50
413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	51
414. Felhalmozott eredmény	51

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása	51
416. Mérleg szerinti eredmény	51
42. Kötelezettségek	51
421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	52
44. Passzív időbeli elhatárolások	52
49. Évi mérleg számlák	53
Könyvviteli zárás feladatai	54
Könyvviteli nyitás feladatai	55
5. számlaosztály Költség nemek	56
51. Anyag költség	56
52. Igénybe vett szolgáltatások költségei	57
Az igénybevett szolgáltatások költségeihez kapcsolódó gazdasági események könyvelési tételei	57
53. Bér költség	59
A bér költségekhez kapcsolódó gazdasági események könyvelési tételei	59
54. Személyi jellegű egyéb kifizetések	61
A személyi jellegű egyéb kifizetésekhez kapcsolódó könyvelési tételek	61
55. Bér járulékok	63
A munkáltatót terhelő közterhekhez kapcsolódó elszámolások könyvelése	63
56. Értékcsökkenési leírás	64
57. Aktivált saját teljesítmények értéke	64
6. számlaosztály Általános költségek	64
7. számlaosztály Szakfeladatok költségei	65
8. számlaosztály Elszámolt költségek és ráfordítások	65
81. Anyagjellegű ráfordítások	65
82. Személyi jellegű ráfordítások	66
821. Bér költség	66
822. Személyi jellegű egyéb kifizetések	66
823. Bér járulékok	66
83. Értékcsökkenési leírás	66
84. Egyéb ráfordítások	67
85. Pénzügyi műveletek ráfordításai	68
9. számlaosztály Eredmény szemléletű bevételek	69
91. Tevékenység nettó eredmény szemléletű bevételei	69

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek	70
93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	72
Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolás	73
Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint	74
0.számlosztály Nyilvántartási számlák	75
Mellékletek	76

Az Állatorvostudományi Egyetem számlatükre

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
0	Nyilvántartási számlák
00	Nyilvántartási ellenszámlák
001	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
002	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0021	Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0022	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0023	Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0024	Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla
004	Követelés nyilvántartási ellenszámla
0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
0042	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
005	Bevételek nyilvántartási ellenszámla
006	Egyéb nyilvántartási ellenszámla
01	Befektetett eszközök
011	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
012	Bérbe vett befektetett eszközök
013	Letétbe, bizományba
014	PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
02	Készletek
021	Bérbe vett készletek
022	Letétbe, bizományba átvett készletek
023	Intervenciós készletek
03	Függő és biztos (jövőbeni) követelések
031	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
032	Egyéb függő követelések
033	Biztos (jövőbeni) követelések
04	Függő kötelezettségek
041	Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek
042	Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek
043	El nem ismert tartozások
044	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
045	Egyéb függő kötelezettségek
05	Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
051	Személyi juttatások
0511	Foglalkoztatottak személyi juttatásai
051101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
0511012	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
0511013	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
051102	Normatív jutalmak
0511021	Normatív jutalmak előirányzata
0511022	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatívjutalmakra
0511023	Normatív jutalmak teljesítése
051103	Céljuttatás, projektpremium
0511031	Céljuttatás, projektpremium előirányzata
0511032	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektpremiumra
0511033	Céljuttatás, projektpremium teljesítése
051104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
0511041	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
0511042	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
0511043	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
051105	Végkielégítés
0511051	Végkielégítés előirányzata

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
0511052	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
0511053	Végkielégítés teljesítése
051106	Jubileumi jutalom
0511061	Jubileumi jutalom előirányzata
0511062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
0511063	Jubileumi jutalom teljesítése
051107	Béren kívüli juttatások
0511071	Béren kívüli juttatások előirányzata
0511072	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
0511073	Béren kívüli juttatások teljesítése
051108	Ruházati költségtérítés
0511081	Ruházati költségtérítés előirányzata
0511082	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
0511083	Ruházati költségtérítés teljesítése
051109	Közlekedési költségtérítés
0511091	Közlekedési költségtérítés előirányzata
0511092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
0511093	Közlekedési költségtérítés teljesítése
051110	Egyéb költségtérítések
0511101	Egyéb költségtérítések előirányzata
0511102	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
0511103	Egyéb költségtérítések teljesítése
051111	Lakhatási támogatások
0511111	Lakhatási támogatások előirányzata
0511112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
0511113	Lakhatási támogatások teljesítése
051112	Szociális támogatások
0511121	Szociális támogatások előirányzata
0511122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
0511123	Szociális támogatások teljesítése
051113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
0511132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
0511133	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
0512	Külső személyi juttatások
05121	Választott tisztségviselők juttatásai
051211	Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
051212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
051213	Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
05122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
051222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
051223	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
05123	Egyéb külső személyi juttatások
051231	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
051232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
051233	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
052	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
0522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
0523	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
053	Dologi kiadások
0531	Készletbeszerzés
05311	Szakmai anyagok beszerzése
053111	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
053112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
053113	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
05312	Üzemeltetési anyagok beszerzése
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
053122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
05313	Árubeszerzés
053131	Árubeszerzés előirányzata
053132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
053133	Árubeszerzés teljesítése
0532	Kommunikációs szolgáltatások
05321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
053212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
05322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
053222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
0533	Szolgáltatási kiadások
05331	Közüzemi díjak
053311	Közüzemi díjak előirányzata
053312	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
053313	Közüzemi díjak teljesítése
05332	Vásárolt élelmezés
053321	Vásárolt élelmezés előirányzata
053322	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
053323	Vásárolt élelmezés teljesítése
05333	Bérleti és lízing díjak
053331	Bérleti és lízing díjak előirányzata
053332	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
053333	Bérleti és lízing díjak teljesítése
05334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
053342	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
053343	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
05335	Közvetített szolgáltatások
053351	Közvetített szolgáltatások előirányzata
053352	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
053353	Közvetített szolgáltatások teljesítése
05336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
053362	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
053363	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
05337	Egyéb szolgáltatások
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata
053372	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése
0534	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
05341	Kiküldetések kiadásai
053411	Kiküldetések kiadásai előirányzata
053412	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
053413	Kiküldetések kiadásai teljesítése
05342	Reklám- és propagandakiadások
053421	Reklám- és propagandakiadások előirányzata
053422	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
053423	Reklám- és propagandakiadások teljesítése

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
0535	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
05351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
053512	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
053513	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
05352	Fizetendő általános forgalmi adó
053521	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
053522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
053523	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
05353	Kamatkiadások
053531	Kamatkiadások előirányzata
053532	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
053533	Kamatkiadások teljesítése
05354	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
053541	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
053542	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
053543	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
05355	Egyéb dologi kiadások
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata
053552	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
053553	Egyéb dologi kiadások teljesítése
054	Ellátottak pénzbeli juttatásai
0541	Társadalombiztosítási ellátások
05411	Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
05412	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
05413	Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
0542	Családi támogatások
05421	Családi támogatások előirányzata
05422	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
05423	Családi támogatások teljesítése
0543	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
05431	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
05432	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
05433	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
0544	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
05441	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
05442	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
05443	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
0545	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
05451	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata
05452	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
05453	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
0546	Lakhatással kapcsolatos ellátások
05461	Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
05462	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
05463	Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
0547	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
05471	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
05472	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
05473	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
0548	Egyéb nem intézményi ellátások
05481	Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
05482	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
05483	Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése
055	Egyéb működési célú kiadások
05501	Nemzetközi kötelezettségek
055011	Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
055012	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre
055013	Nemzetközi kötelezettségek teljesítése
05502	Elvonások és befizetések
055021	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások
0550211	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata
0550212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra
0550213	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése
055022	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései
0550221	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata
0550222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire
0550223	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése
055023	Egyéb elvonások, befizetések
0550231	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
0550232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre
0550233	Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
05503	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
055031	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
055032	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
055033	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
05504	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
055041	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
055042	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
055043	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
05505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
055051	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
055052	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
055053	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
05506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre
055061	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
055062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
055063	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
05507	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
055071	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
055072	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
055073	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
05508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
055081	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
055082	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
055083	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
05509	Árkiegészítések, ártámogatások
055091	Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
055092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
055093	Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
05510	Kamattámogatások
055101	Kamattámogatások előirányzata
055102	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
055103	Kamattámogatások teljesítése
05511	Működési célú támogatások az Európai Uniónak
055111	Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
055112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
055113	Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
05512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
055121	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
055122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
055123	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
05513	Tartalékok
055131	Tartalékok előirányzata
056	Beruházások
0561	Immateriális javak beszerzése, létesítése
05611	Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
05612	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
05613	Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
0562	Ingatlanok beszerzése, létesítése
05621	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
05622	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
05623	Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
0563	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
05631	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05632	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
05633	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
0564	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05642	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
0565	Részesedések beszerzése
05651	Részesedések beszerzése előirányzata
05652	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
05653	Részesedések beszerzése teljesítése
0566	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
05661	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
05662	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
05663	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
0567	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
05672	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
05673	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
057	Felújítások

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
0571	Ingatlanok felújítása
05711	Ingatlanok felújítása előirányzata
05712	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
05713	Ingatlanok felújítása teljesítése
0572	Informatikai eszközök felújítása
05721	Informatikai eszközök felújítása előirányzata
05722	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
05723	Informatikai eszközök felújítása teljesítése
0573	Egyéb tárgyi eszközök felújítása
05731	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
05732	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
05733	Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
0574	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
05741	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
05742	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
05743	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
058	Egyéb felhalmozási célú kiadások
0581	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
05811	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
05812	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
05813	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
0582	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
05821	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
05822	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
05823	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
0583	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
05831	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
05832	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
05833	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
0584	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
05841	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
05842	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
05843	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
0585	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
05851	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
05852	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
05853	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
0586	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
05861	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
05862	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
05863	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
0587	Lakástámogatás
05871	Lakástámogatás előirányzata
05872	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
05873	Lakástámogatás teljesítése
0588	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
05881	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
05882	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak
05883	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
0589	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
05891	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
05892	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
05893	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
059	Finanszírozási kiadások
0591	Belföldi finanszírozás kiadásai
05911	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
059111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591113	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
059112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591121	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591123	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
059113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591131	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591133	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
05912	Belföldi értékpapírok kiadásai
059121	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
0591211	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
0591212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591213	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
059122	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
0591221	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
0591222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591223	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
059123	Kincstárjegyek beváltása
0591231	Kincstárjegyek beváltása előirányzata
0591232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására
0591233	Kincstárjegyek beváltása teljesítése
059124	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
0591241	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
0591242	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
0591243	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
059125	Belföldi kötvények beváltása
0591251	Belföldi kötvények beváltása előirányzata
0591252	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására
0591253	Belföldi kötvények beváltása teljesítése

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
059126	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
0591261	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
0591262	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
0591263	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
05913	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
059131	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
059132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
059133	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
05914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
059141	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
059142	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
059143	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
05915	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása
059151	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása előirányzata
059152	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervei támogatás folyósítására
059153	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása teljesítése
05916	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
059161	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata
059163	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
05917	Pénzügyi lízing kiadásai
059171	Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
059172	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
059173	Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
05918	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai
059181	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata
059182	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira
059183	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése
05919	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai
059191	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
0591911	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
0591912	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
0591913	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
059192	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
0591921	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
0591922	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
0591923	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
0592	Külföldi finanszírozás kiadásai
05921	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
059211	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
059212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
059213	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
05922	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
059221	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
059222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására
059223	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
05923	Külföldi értékpapírok beváltása
059231	Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata
059232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására
059233	Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése
05924	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
059241	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
059242	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
059243	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése
05925	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek
059251	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek előirányzata
059252	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyintézeteknek
059253	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek teljesítése
0593	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai
05931	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
05932	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
05933	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése
0594	Váltókiadások
05941	Váltókiadások előirányzata
05942	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra
05943	Váltókiadások teljesítése
09	Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
091	Működési célú támogatások államháztartáson belülről
0911	Önkormányzatok működési támogatásai
09111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
091111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
091112	Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
091113	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
09112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
091121	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
091122	Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
091123	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
09113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
091131	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
091132	Követelés települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
091133	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése
09114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
091141	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
091142	Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
091143	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
09115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
091151	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata
091152	Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra
091153	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése
09116	Elszámolásból származó bevételek
091161	Elszámolásból származó bevételek előirányzata
091162	Követelés elszámolásból származó bevételekre
091163	Elszámolásból származó bevételek teljesítése
0912	Elvonások és befizetések bevételei
09121	Elvonások és befizetések bevételei előirányzata
09122	Követelés elvonások és befizetések bevételeire
09123	Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
0913	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
09131	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
09132	Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
09133	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
0914	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
09141	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
09142	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
09143	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
0915	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
09151	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
09152	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
09153	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
0916	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
09161	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09162	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
09163	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
092	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
0921	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
09211	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
09212	Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
09213	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
0922	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
09221	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről előirányzata
09222	Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
09223	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
0923	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
09231	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
09232	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
09233	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
0924	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
09241	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
09242	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
09243	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
0925	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
09251	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09252	Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
09253	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
093	Közhatalmi bevételek
0931	Jövedelemadók
09311	Magánszemélyek jövedelemadói

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
093111	Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata
093112	Követelés magánszemélyek jövedelemadóira
093113	Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése
09312	Társaságok jövedelemadói
093121	Társaságok jövedelemadói előirányzata
093122	Követelés társaságok jövedelemadóira
093123	Társaságok jövedelemadói teljesítése
0932	Szociális hozzájárulási adó és járulékok
09321	Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata
09322	Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra
09323	Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése
0933	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók
09331	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata
09332	Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
09333	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése
0934	Vagyoni típusú adók
09341	Vagyoni típusú adók előirányzata
09342	Követelés vagyoni típusú adókra
09343	Vagyoni típusú adók teljesítése
0935	Termékek és szolgáltatások adói
09351	Értékesítési és forgalmi adók
093511	Értékesítési és forgalmi adók előirányzata
093512	Követelés értékesítési és forgalmi adókra
093513	Értékesítési és forgalmi adók teljesítése
09352	Fogyasztási adók
093521	Fogyasztási adók előirányzata
093522	Követelés fogyasztási adókra
093523	Fogyasztási adók teljesítése
09353	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók
093531	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata
093532	Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
093533	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése
09354	Gépjárműadók
093541	Gépjárműadók előirányzata
093542	Követelés gépjárműadókra
093543	Gépjárműadók teljesítése
09355	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
093551	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
093552	Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
093553	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
0936	Egyéb közhatalmi bevételek
09361	Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
09362	Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
09363	Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
094	Működési bevételek
09401	Készletértékesítés ellenértéke
094011	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
094012	Követelés készletértékesítés ellenértékére
094013	Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
09402	Szolgáltatások ellenértéke
094021	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094022	Követelés szolgáltatások ellenértékére
094023	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
09403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke
094031	Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094032	Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
094033	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
09404	Tulajdonosi bevételek
094041	Tulajdonosi bevételek előirányzata
094042	Követelés tulajdonosi bevételekre
094043	Tulajdonosi bevételek teljesítése
09405	Ellátási díjak
094051	Ellátási díjak előirányzata

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
094052	Követelés ellátási díjakra
094053	Ellátási díjak teljesítése
09406	Kiszámlázott általános forgalmi adó
094061	Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
094062	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
094063	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
09407	Általános forgalmi adó visszatérítése
094071	Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
094072	Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
094073	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
09408	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek
094081	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
0940811	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
0940812	Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
0940813	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
094082	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
0940821	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata
0940822	Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
0940823	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
09409	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
094091	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei
0940911	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
0940912	Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
0940913	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
094092	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
0940921	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
0940922	Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
0940923	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
09410	Biztosító által fizetett kártérítés
094101	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
094102	Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
094103	Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
09411	Egyéb működési bevételek
094111	Egyéb működési bevételek előirányzata
094112	Követelés egyéb működési bevételekre
094113	Egyéb működési bevételek teljesítése
095	Felhalmozási bevételek
0951	Immateriális javak értékesítése
09511	Immateriális javak értékesítése előirányzata
09512	Követelés immateriális javak értékesítéséből
09513	Immateriális javak értékesítése teljesítése
0952	Ingatlanok értékesítése
09521	Ingatlanok értékesítése előirányzata
09522	Követelés ingatlanok értékesítéséből
09523	Ingatlanok értékesítése teljesítése
0953	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
09531	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
09532	Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
09533	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
0954	Részesedések értékesítése
09541	Részesedések értékesítése előirányzata
09542	Követelés részesedések értékesítéséből
09543	Részesedések értékesítése teljesítése
0955	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek
09551	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata
09552	Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre
09553	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése
096	Működési célú átvett pénzeszközök
0961	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
09611	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
09612	Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
09613	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
0962	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
09621	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
09622	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
09623	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
0963	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09631	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
09632	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09633	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
0964	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09641	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09642	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09643	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
0965	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
09651	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata
09652	Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
09653	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése
097	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
0971	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
09711	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
09712	Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
09713	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
0972	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
09721	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
09722	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
09723	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
0973	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09731	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
09732	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09733	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
0974	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09741	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09742	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése
09743	államháztartáson kívülről teljesítése
0975	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
09751	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
09752	Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
09753	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése
098	Finanszírozási bevételek
0981	Belföldi finanszírozás bevételei
09811	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól
098111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
0981111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
0981112	Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
0981113	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól
098112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
0981121	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
0981122	Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
0981123	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól
098113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
0981131	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
0981132	Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
0981133	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól
09812	Belföldi értékpapírok bevételei
098121	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
0981211	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
0981212	Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
0981213	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
098122	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
0981221	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
0981222	Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
0981223	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
098123	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
0981231	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
0981232	Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
0981233	Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése
098124	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
0981241	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
0981242	Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
0981243	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
09813	Maradvány igénybevétele
098131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
0981312	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
098132	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
0981321	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
0981322	Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére
0981323	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
09814	Államháztartáson belüli megelőlegezések
098141	Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
098142	Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
098143	Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
09815	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
098151	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
098152	Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
098153	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
09816	Központi, irányító szervi támogatás
098161	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
098162	Követelés központi, irányító szervi támogatásra
098163	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
09817	Lekötött bankbetétek megszüntetése
098171	Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata
098173	Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése
09818	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
098181	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata
098182	Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire
098183	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése
09819	Tulajdonosi kölcsönök bevételei
098191	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
0981911	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
0981912	Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
0981913	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
098192	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
0981921	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
0981922	Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
0981923	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
0982	Külföldi finanszírozás bevételei
09821	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
098211	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
098212	Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
098213	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
09822	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
098221	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
098222	Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
098223	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
09823	Külföldi értékpapírok kibocsátása
098231	Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
098232	Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából
098233	Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
09824	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
098241	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől előirányzata
098242	Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
098243	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől teljesítése
09825	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől
098251	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől előirányzata
098252	Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzügyintézetektől
098253	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől teljesítése
0983	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei
09831	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata
09832	Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire
09833	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése
0984	Váltóbevételek
09841	Váltóbevételek előirányzata
09842	Követelés váltóbevételekre
09843	Váltóbevételek teljesítése
1	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök
11	Immateriális javak
111	Vagyoni értékű jogok
112	Szellemi termékek
116	Immateriális javak érték helyesbítése
118	Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1181	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1182	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
119	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
1191	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
1192	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
12	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
121	Ingatlanok
12-15	Tárgyi eszközök
122	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
126	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése
128	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
129	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
13	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
131	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
136	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
138	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
14	Tenyészállatok
141	Tenyészállatok
146	Tenyészállatok értékhelyesbítése
148	Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
149	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
15	Beruházások, felújítások
151	Befejezetlen beruházások
152	Befejezetlen felújítások
158	Beruházások terven felüli értékcsökkenése
16	Tartós részesedések
161	Tartós részesedések jegybankban
16-17	Befektetett pénzügyi eszközök
162	Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
1621	Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
1622	Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban
163	Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
1631	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban
1632	Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban
164	Tartós részesedések társulásban
165	Egyéb tartós részesedések
1651	Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban
1652	Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben
1653	Más egyéb tartós részesedések
166	Tartós részesedések értékhelyesbítése
1661	Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
16611	Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
16612	Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
1662	Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
16621	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
16622	Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
168	Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
1681	Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása
1682	Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
16821	Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
16822	Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
1683	Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
16831	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
16832	Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
1684	Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
1685	Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
16851	Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
16852	Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
16853	Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
171	Államkötvények
172	Helyi önkormányzatok kötvényei
173	Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
178	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
1781	Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
1782	Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
1783	Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
18	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök
181	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott immateriális javak
182	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott ingatlanok
183	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
184	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tenyészállatok
185	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
186	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
1861	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése
1862	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
1863	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
1864	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése
1865	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése
187	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása
188	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1881	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1882	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1883	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1884	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
189	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1891	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
1892	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
1893	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
1894	Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
2	Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök
21	Vásárolt készletek
211	Anyagok
212	Áruk
21-23	Készletek
218	Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása
22	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
221	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
222	Egyéb készletek
228	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
2281	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása
2282	Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
23	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok
231	Befejezetlen termelés, félkész termékek
232	Késztermékek
233	Növendék-, hízó és egyéb állatok
238	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása
2381	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszairása
2382	Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása
24	Értékpapírok
241	Nem tartós részesedések
242	Kárpótlási jegyek
243	Kincstárjegyek

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
244	Államkötvények
245	Helyi önkormányzatok kötvényei
246	Befektetési jegyek
247	Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
248	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
2481	Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
2482	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
24821	Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása
24822	Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása
24823	Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
24824	Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
24825	Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása
24826	Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
3	Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások
31	Lekötött bankbetétek
311	Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek
3111	Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek
3112	Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
312	Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
3121	Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
3122	Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
31-33	Pénzeszközök
318	Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
3181	Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
31811	Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
31812	Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
3182	Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
31821	Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
31822	Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
32	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
321	Forintpénztár
322	Valutapénztár
323	Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
33	Forintszámlák és devizaszámlák
331	Forintszámlák
3311	Kincstáron kívüli forintszámlák
3312	Kincstárban vezetett forintszámlák
3318	Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása
332	Devizaszámlák
3321	Kincstáron kívüli devizaszámlák
3322	Kincstárban vezetett devizaszámlák
3328	Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása
35	Követelések
351	Költségvetési évben esedékes követelések
3511	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3512	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3513	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
3514	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
3515	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
3516	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
3517	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3518	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
352	Költségvetési évet követően esedékes követelések
3521	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3522	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3523	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
3524	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
3525	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre
3526	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
3527	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3528	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre
358	Követelések értékvesztése és annak visszairása
3581	Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
35811	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
35812	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
3582	Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
35821	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
35822	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
3583	Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
35831	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
35832	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
3584	Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35841	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35842	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
3585	Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35851	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35852	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
3586	Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35861	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
35862	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
36	Sajátos elszámolások
361	Pénzeszközök átvezetési számla
363	Azonosítás alatt álló tételek
364	Általános forgalmi adó elszámolása
3641	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
36412	Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
36414	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
3642	Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
36421	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
36422	Más fizetendő általános forgalmi adó
365	Követelés jellegű sajátos elszámolások
3651	Adott előlegek
36511	Immateriális javakra adott előlegek
36512	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
36513	Készletekre adott előlegek
36514	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
36515	Foglalkoztatottaknak adott előlegek
36516	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
36518	Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
365181	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365182	Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365183	Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365184	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365185	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365186	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása
3652	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3653	Más által beszedett bevételek elszámolása
3654	Forgótőke elszámolása
3655	Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
3656	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
3657	Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
36581	Alapítás során átadott pénzeszközök
36582	Alapítás során átadott más eszközök
36583	Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
36584	Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
3659	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok
366	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
3661	December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662	Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
367	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
3671	Kapott előlegek
36711	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
36712	Egyéb kapott előlegek
3672	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
3674	Forgótőke elszámolása (Kincstár)
3675	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
36751	Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
36752	Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
36753	Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
3676	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
3677	Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása
3678	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
3679	Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
36792	Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek
37	Aktív időbeli elhatárolások
371	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
372	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
373	Halasztott ráfordítások
4	Források
41	Saját tőke
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke
412	Nemzeti vagyon változása
413	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
4131	Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása
4132	Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása
4133	Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
414	Felhalmozott eredmény
415	Eszközök érték helyesbítésének forrása

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
416	Mérleg szerinti eredmény
42	Kötelezettségek
421	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4211	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
4212	
4213	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4214	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
4215	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
4217	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
4218	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
4219	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
422	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
4221	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
4222	
4223	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4224	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
4225	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
4226	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
4227	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
4228	
4229	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
43	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
44	Passzív időbeli elhatárolások
441	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
442	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
443	Halasztott eredményszemléletű bevételek
49	Évi mérlegszámlák
491	Nyitómérleg számla
492	Mérleg szerinti eredmény elszámolása
493	Zárómérleg számla
494	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
495	Mérlegrendezési számla
5	Költségnemek
51	Anyagköltség
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei
53	Béreköltség
54	Személyi jellegű egyéb kifizetések
55	Bérfelrakások
56	Értékcsökkenési leírás
57	Aktivált saját teljesítmények értéke
571	Saját termelésű készletek állományváltozása
572	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
59	Költségnem átvezetési számla
591	Költségnem átvezetési számla
6	Általános költségek
69	Általános költségek átvezetési számla
691	Általános költségek átvezetési számla
7	Szakfeladatok költségei
8	Elszámolt költségek és ráfordítások
81	Anyagjellegű ráfordítások
811	Anyagköltség
812	Igénybe vett szolgáltatások értéke
813	Eladott áruk beszerzési értéke
814	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
82	Személyi jellegű ráfordítások
821	Béreköltség

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
822	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823	Bérfajrulékok
83	Értékcsökkenési leírás
84	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
841	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
842	Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
843	Különféle egyéb ráfordítások
8431	Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
8432	Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
8433	Más okból behajthatatlanként leírt követelések
8434	Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
8435	Más különféle egyéb ráfordítások
85	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
851	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
8511	Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete
8512	Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete
8513	Térítés nélkül átadott tartós részesedések
8514	Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
852	Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
8521	Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
8522	Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
853	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
854	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása
855	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
8551	Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
8553	Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
9	Eredményzempléletű bevételek
91	Tevékenység nettó eredményzempléletű bevételei
911	Közhatalmi eredményzempléletű bevételek
912	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményzempléletű bevételei
913	Tevékenység egyéb nettó eredményzempléletű bevételei
92	EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK
921	Központi működési célú támogatások eredményzempléletű bevételei
922	Egyéb működési célú támogatások eredményzempléletű bevételei
923	Felhalmozási célú támogatások eredményzempléletű bevételei
924	Különféle egyéb eredményzempléletű bevételek
9241	Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9242	Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
9243	Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
9244	Más különféle egyéb eredményzempléletű bevételek
93	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI
931	Kapott (járó) osztalék és részesedés
932	Részesedésekből származó eredményzempléletű bevételek, árfolyamnyereségek
9321	Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
9322	Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
9323	Térítés nélkül átvett tartós részesedések
9324	Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
9325	Más részesedésekből származó eredményzempléletű bevételek, árfolyamnyereségek
933	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményzempléletű bevételek, árfolyamnyereségek

Főkönyvi számla jele	Megnevezése
9331	Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
9332	Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
9333	Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámlázott bevételek, árfolyamnyereségek
934	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételek
935	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázott bevételei
9351	Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
9353	Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszámlázott bevételei

Az Állatorvostudományi Egyetem által használt szakfeladatok

70100011	Növénytermesztés és kapcsolódó szolgáltatások
70100021	Állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
75520012	Üdülői szálláshely-szolgáltatás
75590121	Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban részt vevő hallgatók számára
75590942	Vendégszállás üzemeltetése
76800012	Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
76800022	Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
77211311	Mezőgazdasági biotechnológiai alap kutatás
77211321	Mezőgazdasági biotechnológiai alkalmazott kutatás
77211331	Mezőgazdasági biotechnológiai kísérleti fejlesztés
77219311	Agrártudományi alap kutatás
77219321	Agrártudományi alkalmazott kutatás
77219331	Agrártudományi kísérleti fejlesztés
77490101	Igazságügyi szakértői tevékenység
77490401	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
77500002	Állat-egészségügyi ellátás
78230002	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
78541211	Felsőoktatási szakképzés - Agrár képzési terület
78541251	Felsőoktatási szakképzés - Természettudomány képzési terület
78541611	Szakirányú továbbképzés
78541631	Felsőoktatásba felvettek felzárkóztató képzése
78542211	Alapképzés - Agrár képzési terület
78542251	Alapképzés - Természettudomány képzési terület
	Mesterképzésé
78542411	Mesterképzés - Agrár képzési terület
78542611	Osztatlan képzés - Agrár képzési terület
78542711	Doktori képzés - Agrár képzési terület
78542751	Doktori képzés - Természettudomány képzési terület
78554001	Kötelező szakmai továbbképzés
79102101	Múzeumi állandó kiállítási tevékenység
79990001	Szakfeladatra el nem számolt tételek

90100011	Növénytermesztés és kapcsolódó szolgáltatások
90100021	Állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
95520012	Üdülői szálláshely-szolgáltatás
95590121	Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban részt vevő hallgatók számára
95590942	Vendégszállás üzemeltetése
96800012	Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
96800022	Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
97211311	Mezőgazdasági biotechnológiai alap kutatás
97211321	Mezőgazdasági biotechnológiai alkalmazott kutatás
97211331	Mezőgazdasági biotechnológiai kísérleti fejlesztés
97219311	Agrártudományi alap kutatás
97219321	Agrártudományi alkalmazott kutatás
97219331	Agrártudományi kísérleti fejlesztés
97490101	Igazságügyi szakértői tevékenység
97490401	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
97500002	Állat-egészségügyi ellátás
98230002	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
98541211	Felsőoktatási szakképzés - Agrár képzési terület
98541251	Felsőoktatási szakképzés - Természettudomány képzési terület
98541611	Szakirányú továbbképzés
98541631	Felsőoktatásba felvettek felzárkóztató képzése
98542211	Alapképzés - Agrár képzési terület
98542251	Alapképzés - Természettudomány képzési terület
	Mesterképzésé
98542411	Mesterképzés - Agrár képzési terület
98542611	Osztatlan képzés - Agrár képzési terület
98542711	Doktori képzés - Agrár képzési terület
98542751	Doktori képzés - Természettudomány képzési terület
98554001	Kötelező szakmai továbbképzés
99102101	Múzeumi állandó kiállítási tevékenység
99990001	Szakfeladatra el nem számolt tételek

Az Állatorvostudományi Egyetem által használt kormányzati funkciók

014020	Biotechnológiai alapkutatás
014030	Természettudományi, műszaki alapkutatás
015010	Általános közszolgáltatásokkal kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
024010	Védelmi tevékenységekkel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
036010	Igazságügyi szakértői tevékenység
041170	Műszaki vizsgálat, elemzés
042130	Növénytermesztés, állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
042140	Génmegőrzés, fajtavédelem
042180	Állat-egészségügy
049020	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
054020	Védett természeti területek és természeti értékek bemutatása, megőrzése és fenntartása
055010	Környezetvédelemmel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
075010	Egészségüggyel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
081030	Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése
081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés
082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
082043	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
082044	Könyvtári szolgáltatások
082051	Levéltári állomány gyarapítása, kezelése és védelme
082052	Levéltári szolgáltatás, tudományos, publikációs és információközvetítő tevékenység
082061	Múzeumi gyűjteményi tevékenység

082062	Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tevékenység
082063	Múzeumi kiállítási tevékenység
083020	Könyvkiadás
083030	Egyéb kiadói tevékenység
086020	Helyi, térségi közösségi tér biztosítása, működtetése
086030	Nemzetközi kulturális együttműködés
086090	Egyéb szabadidős szolgáltatás
093010	Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képzések
093020	Iskolarendszeren kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
094110	Felsőoktatási szakképzés
094120	Szakirányú továbbképzés
094170	Iskolarendszeren kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
094210	Felsőfokú oktatás
094250	Tankönyv- és jegyzettámogatás
094280	Hallgatók lakhatásának biztosítása
095020	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
098040	Nemzetközi oktatási együttműködés