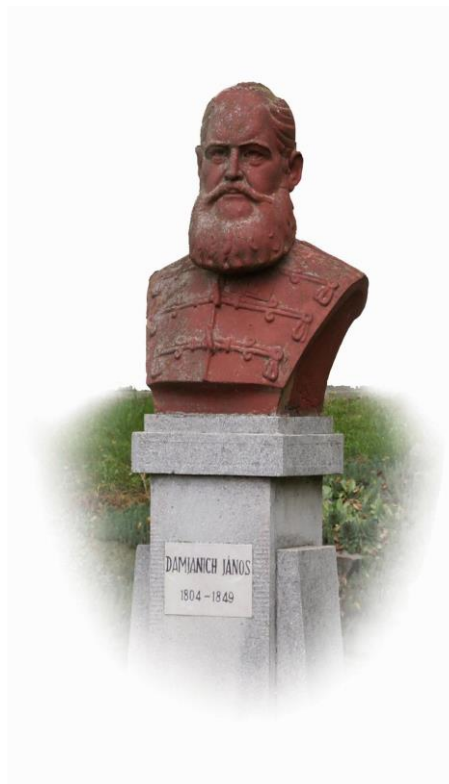


2017

SZÁMLAREND



**Damjanich János Gimnázium és
Mezőgazdasági Szakképző Iskola**

I. Bevezetés

A 2000. évi C. számviteli törvény 178. § (1) a) pontja és a 2011.évi CXCV. államháztartási törvény 109.§. 33pontja alapján 2014-től az államháztartás számviteléről szóló 4/2013 (I.11) kormányrendelet szabályozza a szervezeteinek sajátos beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét. A Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola számviteli rendszerét a fenti jogszabály figyelembevételével alakította ki. ennek figyelembe vételével A Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola számviteli rendszerét a következők jellemzik:

A Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola tevékenysége során előforduló a vagyoni és pénzügyi helyzetére kiható gazdasági eseményeiről a kettős könyvvitel zárt rendszerében, módosított eredményszemléletű (teljesítés) nyilvántartást vezet, alkalmazván az időbeli elhatárolás elvét.

II. A számlarend célja

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

III. A számlarend tartalma:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

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

IV. Jogszabályi háttér

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
módosult: 23/2014 kormányrendelettel (II.6)
- 36/2013. (IX.13.) NGM rendelet az államháztartás számvitelének 2014. évi megváltozásával kapcsolatos feladatokról
- 38/2013 (XII.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- 68/2013 (XII.29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről

V. A könyvvezetés szabályai

Az új Áhsz. 2014 január 1-től a kétféle számvitel egymás melletti egymásra épülését írja elő.

A számlatükör két részből áll pénzügy számviteli (1-9 számlaosztály, 01-04 számlacsoport) és költségvetési számvitel főkönyvi számlaszámok (05, 09, 00-s).

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

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

A költségvetési számviteli főkönyvi számlaszámok képzése:

05 + rovatazonosító K nélkül + 1, ha előirányzati, 2, ha kötváll. más fizetési kötelezettség, 3, ha teljesítés.

Pl.: K1101 rovat esetén az előirányzat főkönyvi számlaszám: 0511011, a kötváll: 0511012, a teljesítés: 0511013.

09 + rovatazonosító B nélkül + 1, ha előirányzati, 2, ha követelés, 3, ha teljesítés.

Pl.: B403 rovat esetén az előirányzat főkönyvi számlaszám: 094031, a követelés: 094032, a teljesítés: 094033.

A 00-s főkönyvi számlaszámok a költségvetési kiadások és bevételek ellenszámlái. Bontásuk biztosítja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és követelés tárgyévi és követő évi esedékesség elkülönítését, illetve teljesítés esetén a tevékenység jellege szerinti elkülönítést. Kiadási ellenszámlák esetén megkülönböztetünk nem végleges és végleges kötelezettségvállalásokat.

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

A pénzügyi számvitelben, az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban kell könyvelni. A pénzügy számvitelhez kapcsolódó számlaszámokat Költségvetési típus 1 szempontból állományinak kell minősíteni.

A könyvviteli nyilvántartás a gazdasági műveleteket, a valóságnak megfelelően, folyamatosan, áttekinthetően, zárt rendszerben, az OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási rendszerben biztosítja.

VI. A költségvetési könyvvezetés:

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

A költségvetési könyvvezetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva

- bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára,

- követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára,
- teljesítés nyilvántartási számlára.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosítása, átcsoportosítása, zárolása, törlése nyilvántartásba vétele.

A követelések nyilvántartási számláin a 004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a követelés növekedésének - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

- Behajthatatlan követelés leírása esetén a behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül a követelés elengedésének.
- A behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni. Ha a követelésre korábban értékvesztést számoltak el, a követelés nyilvántartott értékét meghaladóan realizált összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni.
- Költségvetési évben esedékes követésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az 54. § g) pontja szerinti átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követésként kell nyilvántartani.

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

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

A központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését a központosított illetményszámfejtés szabályairól szóló 422/2012. (XII. 29.) Korm. rendelet (a továbbiakban: KIR rendelet) 29/A. § a)-d) pontja szerint megküldött könyvelési értesítő vagy más adatszolgáltatás szerint kötelesek nyilvántartásba venni.

Nyilvántartási számlák a Költségvetési számvitelhez

I. Egységes rovatrend a költségvetési és finanszírozási bevételekhez, kiadásokhoz

K1-8. Költségvetési kiadások

K1. Személyi juttatások

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

Ezen a rovaton kell elszámolni:

- a közalkalmazottak, besorolási osztály, fizetési fokozat szerint megállapított, kötelező illetménykiegészítésekkel, a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény szerinti kereset-kiegészítéssel, a kötelező és feltételtől függő, adható pótlékokkal (például felzárkóztatási, kollégiumi, összevont osztályban oktatók pótlékai, növelt - illetményét,
- egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók kivételével a munka törvénykönyve alapján teljes vagy részmunkaidőben foglalkoztatottak bérét,
- a közfoglalkoztatásban résztvevők bérét,

K1102. Normatív jutalmak

Ezen a rovaton kell elszámolni az előre nem meghatározott követelményekhez kapcsolódóan a foglalkoztatottaknak megállapított normatív jutalmakat.

K1103. Céljuttatás, projektpremium

Ezen a rovaton kell elszámolni a teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából a foglalkoztatottaknak megállapított jutalmat, prémiumot, céljuttatást, továbbá minden más hasonló személyi ösztönzési jellegű kifizetést, függetlenül annak elnevezésétől.

K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túl szolgálat

Ezen a rovaton kell elszámolni:

- a helyettesítés, illetve helyettesítésre szóló megbízás címen folyósítandó juttatásokat,
- a készenléti és ügyeleti díj összegét,
- a túlóradíjakat, és

K1105. Végkielégítés

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak megállapított végkielégítést.

K1106. Jubileumi jutalom

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak megállapított jubileumi jutalmakat és a munkaviszony elismerésére szolgáló - például hűségjutalom - jutalmakat.

K1107. Béren kívüli juttatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak részére juttatott, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti béren kívüli juttatásokat, ide értve azt az esetet is, ha azok megfelelnek a béren kívüli juttatás feltételeinek, de a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott értékhatárt meghaladják.

K1108. Ruházati költségterítés

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő ruházati költségterítéseket.

K1109. Közlekedési költségterítés

Ezen a rovaton kell elszámolni a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségterítést, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségterítéseket.

K1110. Egyéb költségterítések

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő, más rovaton nem elszámolható költségterítéseket.

K1111. Lakhatási támogatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak megállapított lakhatási, rezsiköltség, albérleti díj hozzájárulásokat.

K1112. Szociális támogatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak szociális alapon megállapított eseti szociális támogatásokat, segélyeket.

K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a munkáltató által a foglalkoztatottaknak teljesített, más rovaton nem elszámolható olyan juttatásokat, amelyek után a foglalkoztatottnak a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján az összevont adóalapba tartozó bevétele keletkezik függetlenül attól, hogy a foglalkoztatott a jövedelme kiszámításakor a bevétellel szemben jogosult-e levonásra,
- a munkáltató által a foglalkoztatottaknak teljesített, más rovaton nem elszámolható olyan kifizetéseket, amelyek után a foglalkoztatottnak a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján adómentes bevétele keletkezik, és
- a munkáltató által a foglalkoztatottakkal kapcsolatban kötött biztosítások díját.

ERA	Egyedi gyűjtő	Egyedi gyűjtő megnevezése	Pénzügyi teljesítés
K1113	K1113	Egyéb sajátos juttatások kiadásai	05111339

K12. Külső személyi juttatások

K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazásokat.

K123. Egyéb külső személyi juttatások

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a prémiumévek programban résztvevők juttatásait,
- az egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók részére megállapított juttatásokat, ide értve a juttatásaik után a foglalkoztatót terhelő közterheket is,
- a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék kiadásait, ide értve azt az esetet is, ha azok megfelelnek a reprezentáció, üzleti ajándék feltételeinek, de a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott értékhatárt meghaladják, és

K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Ezen a rovaton kell elszámolni

- 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.

K3. Dologi kiadások

K31. Készletbeszerzés

K311. Szakmai anyagok beszerzése

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a gyógyszerek, gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítmények, tápszerek, vér- és vérkészítmények, a gyógyászati diagnosztikai segédanyagok beszerzése után fizetett vételárát,
- a gyógyszer alapanyagként használt vegyszerek, valamint a szakmai - termelési, oktatási, kutatási - felhasználású vegyszerek beszerzése után fizetett vételárát,
- a tevékenységét segítő és a napi, rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök - így különösen könyvek, közlönyök, jogi információk, napilapok, folyóiratok - beszerzése, előfizetése után fizetett vételárát,
- a 12. § (7) bekezdése szerinti egyéb készletek vételárát, és
- az olyan informatikai eszközök, elektronikus könyvek, egyéb információhordozók beszerzése után fizetett vételárát, amelyek a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgálják.

K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése

Ezen a rovaton kell elszámolni

- az élelmiszerek, ételmezési nyersanyagok beszerzése után fizetett vételárát,
- az irodai papír és a nyomtatványok beszerzése után fizetett vételárát, továbbá minden, irodai célt szolgáló anyag - így különösen irattartó, tűzőgép, irodai kapcsok, naptár, ceruza, toll, radír, ragasztó, lyukasztó - beszerzése után fizetett vételárát,
- a nyomtatási, sokszorosítási feladatokkal összefüggő anyagok - így különösen festék, festékpátron - beszerzése után fizetett vételárát,
- a tüzelőanyagok, folyékony és gáznemű energiahordozók, járművekhez hajtó- és kenőanyagok beszerzése után fizetett vételárát,
- a fogvatartottak, ellátottak ruházata, valamint a ruházati költségtérítésnél nem szerepeltethető munka- és védőruha beszerzése után fizetett vételárát, és
- mindazon anyagok beszerzése után fizetett vételárát, amelyek nem számolhatók el szakmai anyag beszerzéseként.

K313. Árubeszerzés

Ezen a rovaton kell elszámolni a vásárolt áruk és betétdíjas göngyölegek vételárát.

K32. Kommunikációs szolgáltatások

K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a számítógépes rendszer tervezésére, az erre vonatkozó tanácsadásra, számítógéprendszer, illetve adatfeldolgozó berendezések kiépítésére, helyszíni irányítására, üzemeltetésére - ide értve a számítógépek üzembe helyezését, szoftverek telepítését is, ha azok nem részei azok vételárának -, valamint az ezeket segítő tevékenységekre irányuló szolgáltatás után fizetett vételárát,

- a számítógépes programozásra, így különösen adatbázisok készítésére, szoftverek írására, meglévő alkalmazások módosítására és konfigurálására, ezek tesztelésére irányuló szolgáltatás után fizetett vételárát,
- az informatikai eszközök, pénzkidő automaták (ATM), nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok kölcsönzése, bérlete, lízingelése, javítása, karbantartása vételárát, díját,
- a szoftverek kölcsönzésének, bérletének, lízingelésének vételárát, a felsőoktatási és a köznevelési intézmények jogtiszt szoftver licenc biztosításával összefüggésben kifizetett összegeket,
- az adatrögzítésre, adatfeldolgozásra, web-hozszingra irányuló szolgáltatás után fizetett vételárát,
- a világhálón megjelenő oldalak, internetes portálok tervezésére, elkészítésére, működtetésére irányuló szolgáltatás után fizetett vételárát,
- a számítógépek között megvalósuló adatátviteli célú távközlési kapcsolatok díjait, és
- a számítógépes oktatásra irányuló szolgáltatás után fizetett vételárát.

K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a nem számítógépek között megvalósuló, nem adatátviteli célú távközlési - így különösen telefon, telefax, telex, mobil - díjakat, mobil telefonokhoz vásárolt kártyák vételárát, továbbá a műsorvételi, műsorközlési jogdíjak kiadásait.

K33. Szolgáltatási kiadások

K331. Közüemi díjak

Ezen a rovaton kell elszámolni a villamos energia, gázenergia, táv hő- és melegvíz szolgáltatások díjait, a víz- és csatornadíjakat.

K332. Vásárolt élelmezés

Ezen a rovaton kell elszámolni az étkeztetésről szolgáltatás vásárlásával gondoskodó szervnél a konyha, étterem, büfé vagy más vendéglátóipari helyiség üzemeltetésére irányuló szolgáltatásért fizetett vételárát.

K333. Bérleti és lízing díjak

Ezen a rovaton kell elszámolni az informatikai eszközök kivételével a bérelt, operatív lízing keretében használt immateriális javak, tárgyi eszközök bérleti és lízingdíjait, valamint a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció keretében megvalósuló létesítmény igénybevétele miatt fizetett szolgáltatási díjat - ide értve a szolgáltatási díj részét képező egyéb költségeket (fűtés, világítás, takarítás stb.) is.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- ebből: a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció.
-

ERA	Egyedi gyűjtő	Egyedi gyűjtő megnevezése	Pénzügyi teljesítés
K333	K3332	Egyéb bérleti és lízingdíjak teljesítése	0533332

K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni - az informatikai eszközök kivételével - a tárgyi eszközök, készletek idegen kivitelezővel végeztetett karbantartásáért és kisjavításáért fizetett vételárat.

K335. Közvetített szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások beszerzése után fizetett vételárat.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- ebből: államháztartáson belül.

ERA	Egyedi gyűjtő	Egyedi gyűjtő megnevezése	Pénzügyi teljesítés
K335	K3352	Közvetített szolgáltatások teljesítése áht-n kívül	0533532

K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni

- azokat az egyébként jellemzően az államháztartás által kibocsátott komplex szolgáltatások - így különösen egészségügyi, oktatási (az informatikai oktatás kivételével), szociális, üzemeltetési, környezetvédelmi szolgáltatások - vételárat, amelyeket államháztartáson kívüli szervezetek, személyek teljesítenek, és
- más szellemi jellegű tevékenység szolgáltatásvásárlással történő ellátása miatt fizetett vételárakat, így különösen a tervezői, tanácsadói, ügyvédi, jogi segítői, fordító-, közjegyzői, közbeszerzési irodai díjakat.

K337. Egyéb szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a más rovaton nem szerepeltethető szolgáltatások vételárat, így különösen a raktározás, csomagolás, postai levél, csomag, távirat, postafiókbérlet, szállítás, bizományi tevékenység, takarítás, mosás és vegytisztítás, kéményseprés, rovarirtás vételárat, a pénzügyi, befektetési, biztosítóintézeti szolgáltatásokkal összefüggésben felmerülő díjakat, jutalékokat és más kiadásokat. Ide értve a Kincstár által felszámított díjakat is -, ha azokat nem a személyi juttatások között kell megjeleníteni.

ERA	Egyedi gyűjtő	Egyedi gyűjtő megnevezése	Pénzügyi teljesítés
K337	K3371	Biztosítási díjak teljesítése	0533731
K337	K3372	Egyéb szolgáltatási díjak teljesítése	0533739

K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások**K341. Kiküldetések kiadásai**

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a foglalkoztatottak és a közalkalmazottak belföldi és külföldi kiküldetéseivel kapcsolatos valamennyi, a személyi juttatások között nem elszámolható kiadást, így különösen az utazási- és szállásköltségeket, az elszámolható ételmezési és egyéb (például poggyászmegőrzés, telefon) kiadásokat, a saját személygépkocsi igénybevételével kapcsolatos költségterítést,

- a tartós külszolgálathoz kapcsolódó kiadásokat (például külszolgálatra rendelt ingóságainak szállítási költségei), és
- a foglalkoztatottakon és a választott közalkalmazottakon kívüli harmadik személyek utazásai költségeinek - így különösen sportolók, tudományos szakemberek hazai vagy nemzetközi rendezvényekre történő utazása - átvállalását vagy megtérítését, ha arra nem a harmadik személy részére biztosított támogatás kifizetésével kerül sor.

K342. Reklám- és propagandakiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni a tevékenységet bemutató, népszerűsítő, és egyéb ismeretterjesztő célokat szolgáló reklám, marketing, propaganda, hirdetés, valamint a közvélemény-kutatások, médiafigyelési és médiaelemzési szolgáltatások beszerzése után fizetett vételárat.

K35. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások

K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Ezen a rovaton kell elszámolni a dologi kiadások és - a K1107. Béren kívüli juttatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai, K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatok esetén - a személyi juttatások teljesítése során a termék, szolgáltatás beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót.

K352. Fizetendő általános forgalmi adó

Ezen a rovaton kell elszámolni a termékek értékesítése, szolgáltatások nyújtása után az egyenes vagy fordított adózás szabályai szerint - a levonható általános forgalmi adót is figyelembe véve - megállapított általános forgalmi adó fizetési kötelezettséget.

K353. Kamatkiadások

K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

- év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintba történő átváltása során realizált árfolyamvesztéseket,

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztése,

K355. Egyéb dologi kiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a behajthatatlan adott előlegeket,
- a működési bevételek között elszámolt bevételek bármely okból, a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését,
- az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedésekor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett,
- a tevékenység ellátással kapcsolatban felmerülő adó-, vám-, illeték és más adójellegű befizetések, hozzájárulások teljesítését, ha azokat nem más rovaton kell elszámolni,
- a tevékenység ellátással kapcsolatban felmerülő kötelező jellegű díjakat, így különösen a díjköteles utak használata ellenében fizetett használati díjat, pótdíjat, elektronikus

útdíjat, a járművek műszaki vizsgáztatásának díját, a zöldkártya hatósági díját, a közbeszerzési díjat, a közbeszerzésről szóló törvényben előírt ajánlati biztosítékot, és

- a más rovaton nem szerepeltethető dologi jellegű kiadásokat, így különösen a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos kiadásokat (például foglaló, kötbér, jótállás, szavatosság, késedelmi kamat, a késedelmes vagy elmaradt teljesítés miatti kártérítés), a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért fizetett összegeket a K43. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések rovaton elszámolandó kiadások kivételével, az adóhatóság által kiszabott szankciókat, a fizetett késedelmi és önellenőrzési pótlékokat, bírságokat, a perköltséget, a követelések vásárlására fordított kiadásokat, az OEP felé megtérített kiadásokat.

K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

K47. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a jelenlegi és volt állami gondozottaknak folyósított rendszeres és rendkívüli pénzbeli juttatásokat - így különösen a zsebpénzt, a volt állami gondozottak önálló életkezdési támogatását -, valamint a számukra szervezett programok (tanulmányi kirándulások, kulturális programok stb.) kiadásait,
- a középfokú köznevelési, valamint a gyermek- és ifjúságvédelem különböző intézményeiben, továbbá a felsőoktatási intézményekben a tanulók, hallgatók részére szociális rászorultsági alapon folyósított rendszeres és rendkívüli pénzbeli juttatásokat,
- a felnőttoktatásban résztvevők részére folyósítható valamennyi pénzbeli juttatást,
- az ellátottaknak és a volt foglalkoztatottaknak, azok hozzátartozóinak nyújtott, máshova nem sorolható pénzbeli juttatásokat, valamint a részükre adott ajándékok - például könyv, vásárlási utalvány - kiadásait.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- ebből: állami gondozottak pénzbeli juttatásai,
- ebből: oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai.

K5. Egyéb működési célú kiadások

K502 Elvonások és befizetések

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a költségvetési maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget,
- a tervezett meghaladó többletbevétel után teljesítendő befizetést, és
- az Áht. 47. §-a szerinti befizetési kötelezettséget.

A rovaton eredeti előírányzat nem tervezhető az Áht. 47. § (2) bekezdésében foglaltak kivételével.

K6. Beruházások

K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az immateriális javak vételárát.

K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok bekerülési értékebe beszámító kiadásokat.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- ebből: termőföld-vásárlás kiadásai.

K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni a befektetett eszköznek minősülő informatikai eszközök, nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok bekerülési értékebe beszámító kiadásokat.

K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlannak és informatikai eszköznek nem minősülő tárgyi eszközök bekerülési értékebe beszámító kiadásokat.

K65. Részesedések beszerzése

Ezen a rovaton kell elszámolni a részesedés - függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki - bekerülési értékebe beszámító kiadásokat vásárlás, alapítás esetén.

K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni a korábban megszerzett részesedéshez - függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki - kapcsolódó tőkeemelés, ha a tőkeemelés pénzeszköz átadásával jár.

K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Ezen a rovaton kell elszámolni a beruházások teljesítése során a termék beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót.

K7. Felújítások**K71. Ingatlanok felújítása**

Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok értékét növelő felújítások kiadásait.

K72. Informatikai eszközök felújítása

Ezen a rovaton kell elszámolni az informatikai eszközök értékét növelő felújítások kiadásait.

K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása

Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlannak és informatikai eszköznek nem minősülő tárgyi eszközök értékét növelő felújítások kiadásait.

K74. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Ezen a rovaton kell elszámolni a felújítások teljesítése során a termék, szolgáltatás beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót.

Bevételek**(B)****B1-7. Költségvetési bevételek****B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről**

B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó törlesztéséből származó bevételeket.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetektől visszafizetési kötelezettség mellett működési célból kapott támogatásokat, kölcsönöket függetlenül attól, hogy azokat terheli-e kamat vagy más költség, díj.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Ezen a rovaton kell elszámolni

- az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételeket a központi, irányító szervi támogatás és az Ávr. 34. §-a alapján előirányzat-átcsoportosítással teljesítendő ügyletek kivételével, és
- az államháztartáson belüli szervezetek számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetéséből származó bevételeket.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

ERA	Egyedi gyűjtő	Egyedi gyűjtő megnevezése	Pénzügyi teljesítés
B16	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól teljesítése	0916304
B16	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól teljesítése	0916306
B16	B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől teljesítése	0916307

B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó törlesztéséből származó bevételeket.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetektől visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból kapott támogatásokat, kölcsönöket függetlenül attól, hogy azokat terheli-e kamat vagy más költség, díj.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Ezen a rovaton kell elszámolni

- az államháztartáson belüli szervezetektől felhalmozási célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételeket a központi, irányító szervi támogatás és az Ávr. 34. §-a alapján előirányzat-átcsoportosítással teljesítendő ügyletek kivételével, és
- az államháztartáson belüli szervezetek számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetéséből származó bevételeket.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B4. Működési bevételek

B401. Készletértékesítés ellenértéke

Ezen a rovaton kell elszámolni a készletek értékesítésekor kapott eladási árat.

B402. Szolgáltatások ellenértéke

Ezen a rovaton kell elszámolni az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti, ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásokért kapott eladási árat, ha azt nem közvetített szolgáltatásként vagy intézményi ellátási díjként kell elszámolni, ide értve a tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevételeket és a díjköteles utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj bevételeket is.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevétel,

b) ebből: utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj.

ERA	Egyedi gyűjtő	Egyedi gyűjtő megnevezése	Pénzügyi teljesítés
B402	B4021	Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	0940231
B402	B4022	Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevételek teljesítése	0940239

B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke

Ezen a rovaton kell elszámolni az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások továbbértékesítése során kapott eladási árat.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: államháztartáson belül.

ERA	Egyedi gyűjtő	Egyedi gyűjtő megnevezése	Pénzügyi teljesítés
B403	B4032	Államháztartáson kívüli közvetített szolgáltatások	0940332

		teljesítése	
--	--	-------------	--

B405. Ellátási díjak

Ezen a rovaton kell elszámolni azokat a bevételeket, amelyek az alaptevékenység keretében az ellátottak részére nyújtott szolgáltatások eladási árából, így különösen a nevelőintézeti, bölcsődei, szociális intézeti ellátás, szociális és ellátotti étkeztetés, ápolás, gondozás díjaiból, a tanulók, hallgatók által fizetett költségtérítésekből, díjakból származnak.

B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó

Ezen a rovaton kell elszámolni az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során kiszámlázott általános forgalmi adót.

B407. Általános forgalmi adó visszatérítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az adóhatóságtól visszaigényelt általános forgalmi adót.

B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei

Ezen a rovaton kell elszámolni

- év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintba történő átváltásakor realizált árfolyamnyereséget,

B410. Biztosító által fizetett kártérítés

Ezen a rovaton kell elszámolni a káresemények után a biztosítótársaságok által fizetett kártérítéseket.

B411. Egyéb működési bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni a más rovaton nem szerepeltethető működési jellegű bevételeket, így különösen

- a Kincstárnál az általa vezetett fizetési számlák után felszámított díjakat, ideértve a rendelkezésre tartási díjat is,
- a visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatások, kölcsönök, és a vállalt kezességek, garanciák díjait,
- az Európai Unió költségvetéséből teljesített költség-visszatérítéseket, így különösen a Tanács üléseire kiutazó delegációk utazási költségeinek visszatérítését, a vámbeszédési költségek megtérítését, a cukorágazati hozzájárulás beszédési költségének megtérítését, valamint az uniós támogatások utólagos megtérítését,
- a közbeszerzésről szóló törvény szerinti ajánlati biztosítékot, pályázati díjat,
- a nyelvvizsga kötelezettségi biztosítékot,
- az adók módjára behajtandó köztartozás végrehajtási költségének visszatérült összegét, önrevízió végzését,
- a foglalkoztatottak, ellátottak által fizetett kártérítéseket,

- a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételeket (például óvadék, foglaló, kötbér, jótállás, szavatosság, késedelmi kamat, a késedelmes vagy elmaradt teljesítés miatti kártérítés), a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegeket,
- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésért kapott ellenértéket,
- az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszédéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett, és
- a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások, valamint a beruházások és a felújítások esetén a kiadás elszámolását követő években történő visszatérítéseit, a pénztártöbblet.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek,
- ebből: kiadások visszatérítései.

ERA	Egyedi gyűjtő	Egyedi gyűjtő megnevezése	Pénzügyi teljesítés
B411	B4112	Költségek visszatérítései teljesítése	0941132
B411	B4112	Egyéb működési bevételek teljesítése	0941133

B5. Felhalmozási bevételek

B51. Immateriális javak értékesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az immateriális javak értékesítéskor kapott eladási árat.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- ebből: kiotói egységek és kibocsátási egységek eladásából befolyt eladási ár.

B52. Ingatlanok értékesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítésekor kapott eladási árat.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- ebből: termőföld-eladás bevételei.

B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni a gépek, berendezések és felszerelések, a járművek és a tenyészállatok értékesítésekor kapott eladási árat.

B6. Működési célú átvett pénzeszközök

B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

Ezen a rovaton kell elszámolni

- az államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől működési célból, ellenérték nélkül kapott bevételeket, és
- az ellátottak pénzbeli juttatásaiként folyósított ellátások és az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetéséből származó bevételeket.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 2. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó törlesztéséből származó bevételeket.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 2. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B73. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Ezen a rovaton kell elszámolni

- az államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől felhalmozási célból, ellenérték nélkül kapott bevételeket, és
- az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetéséből származó bevételeket.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 2. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B8. Finanszírozási bevételek

B81. Belföldi finanszírozás bevételei

B813. Maradvány igénybevétele

B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele

Ezen a rovaton kell elszámolni az előző év költségvetési maradványának a kiadások teljesítésére történő felhasználását.

B8132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele

Ezen a rovaton kell elszámolni az előző év vállalkozási maradványának a kiadások teljesítésére történő felhasználását.

B816. Központi, irányító szervi támogatás

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 73. § (1) bekezdés a) pont ae) pontja szerinti központi, irányító szervi támogatás, valamint a központi kezelésű előirányzatok kiadásai finanszírozására szolgáló központi pénzellátás beérkezését.

VII. A pénzügyi könyvvizetés:

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

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

A pénzügyi könyvvizetés során, nettó módon, a korábban elszámolt eszközzel, eredményszemléletű bevétellel, ráfordítással szemben kell elszámolni.

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

1. Számlaosztály

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven a hitelviszonyt testesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven –túl szolgálja.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- az immateriális javakat;
- tárgyi eszközöket;
- befektetett pénzügyi eszközöket;
- koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre).

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások NGM rendelet II. fejezete taglalja,
- Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások III. fejezet,
- Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások IV. fejezet

Az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket.

A tárgyi eszközökön belül kell kimutatni:

- Az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat:

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, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve

azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

- gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket:
- tenyészállatokat

A befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

Koncesszióba vagyonkezelésben nem adtunk és adunk eszközöket.

Eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, az értékhelyesbítés lehetősége.

A Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola értékcsökkenést negyedévente az állományban lévő tárgyi eszközök után –az éves szintű leírási kulcsok alapján, negyedévre számított összegben számolja el.

A tárgyi eszközöket kézi kartonokon tartjuk nyilván. A könyvelő programban negyedévente összesítő excel táblázat alapján történik a feladás.

Az intézmény vegyes könyvelési feladásaihoz használt bizonylatainak tartalmi és formai követelményei:

1) Vegyes könyvelési napló (2.számú melléklet)

- intézmény megnevezése
- naplófajta
- kivonat száma
- bizonylat dátuma
- költségvetési és pénzügyi számvitelre vonatkozóan T és K főkönyvi számla
- rovat
- mozgásnem
- összeg
- utalványrendelet száma
- szöveg
- aláírások (kontírozó könyvelő, ellenjegyző)

2) Eredeti/módosított előirányzat könyvelési napló (3.számú melléklet)

- intézmény megnevezése
- T és K főkönyvi számla száma
- értéknapi
- bizonylat sorszáma
- rovat
- mozgásnem
- összeg
- szöveg
- aláírások (kontírozó könyvelő, ellenjegyző)

A Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért az értékcsökkenést nem kell megosztani alap-és vállalkozási tevékenység között.

A Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola nem él az értékhelyesbítés intézményével.

A felújítások között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét.

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

A befektetett eszközöknek az a rendeltetése, hogy a Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola tevékenységét tartósan, de legalább egy éven túl szolgálják. A mérlegben és a nyilvántartásokban bekerülési értéken szerepeltetjük.

Az eszköz bekerülési értéke: Áhsz. 15. § (1) A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának

Áhsz. 16. § (1) A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára. (2) A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség. Szt. 51. § (1) Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek

- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege. Szt. 51. § (1) Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek

- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

(2) Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek

- a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

(3) Az előállítási költségek között kell elszámolni [és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi] az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját

előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

(4) Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket - az eszközértékelés alapjául szolgáló - közvetlen önköltség nem tartalmazhat.

Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhoz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára. (3c) A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

Vételár, eladási ár: a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték. A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítási munkák bekerülési értéke azoknak 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 végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára. (4) Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

A főkönyvi számlákra a könyvelés tételesen történik, mind tartozik, mind követel forgalom tekintetében. Az analitikus nyilvántartás számítógépes nyilvántartással készül. Az analitikus nyilvántartást havonta kell egyeztetni a főkönyvi nyilvántartással.

A részletező nyilvántartások tartalma

Az immateriális javak nyilvántartása a kézi kartonokon

1. Az immateriális javak nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) az eszköz megnevezését, jellemzőit,
- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- c) vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jogkapcsolódik,
- d) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- e) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- f) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- g) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- h) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- i) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- j) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- k) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- l) a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását, és

m) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

3. A kis-értékű immateriális javakról vezetett nyilvántartásnak az 1. a), b), d) és e) pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia

A tárgyi eszközök nyilvántartása kézi kartonokon

1. A tárgyi eszközök nyilvántartása tartalmazza legalább

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

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

- a) annak címe, helyrajzi száma,
- b) fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
- c) arany-korona értéke.

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

- a) annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
- b) műszaki jellemezői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.)

5. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai

- a) annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,
- b) VTSZ száma, és
- c) egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.

6. A kis-értékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak az 1. a), b), f) és g) pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.

7. A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell. A tárgyi eszközökön végzett felújítások adatait az 1. k) pont szerinti adatok között kell nyilvántartani.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása

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

Eszközök értékcsökkenése, értékvesztése. az értékhelyesbítés lehetősége

A Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskolában az értékcsökkenést negyedévente, a hónap utolsó napján állományban lévő tárgyi eszközök után - az éves szintű leírási kulcsok alapján, negyedévre számított összegben - kell elszámolni.

Az Alapítói okirat szerint a Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért az értékcsökkenést nem kell megosztani alap- és vállalkozási tevékenység között.

IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K05612/05622 /05632/05642
----------------	-------	---	------------------------------

b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
---------------------------	-------	---	--------

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/36512	-	K32/33
-------------------------------------	--------------	---	--------

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K32/33
---	-------	---	--------

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T843 - K32/33

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T05612/05622/ 05632/05642 T0022	-	K0021 K05612/05622 /05632/05642
----------------	---------------------------------------	---	---------------------------------------

b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672
---------------------------	-----------------	---	-----------------

c) Nettó előleg teljesítésként	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003
--------------------------------	------------------------------	---	------

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
---	--------	---	------

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11/151	-	K4216
------------------------------------	---------	---	-------

b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511/36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T843	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K843
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4216	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont szerintiék fordítottjaként			
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K933

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T5 T6/7	-	K1-4 K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T11/151 T591	-	K572 K6/7
3. Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3641	-	K3642

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T86	-	K151
---	-----	---	------

D) Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	-	K151
--	----------	---	------

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-151	-	K9421/9422
--	-------------	---	------------

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443
---	------------	---	------

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
---	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T053513	-	K003
-------------------	---------	---	------

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

a) Kötelezettségként	T3641	-	K4213
----------------------	-------	---	-------

b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
-------------------	-------	---	--------

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T151	-	K211/212
--	------	---	----------

C) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 T591	-	K51 K6/7
---	------------------	---	-------------

D) Értékhelyesbítés (Értékhelyesbítést nem számol el az Intézmény)

E) Vagyongkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyongkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-151	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K119-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K118-148
4. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K443
5. A vagyongkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K3675

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T012	-	K006
3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053332 T0022	-	K0021 K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-f) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213 könyvviteli számlát kell használni			
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003

6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T006	-	K012

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532

2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172 T0022	-	K0021 K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Kamatrész	T053532 T0022	-	K0021 K053532

3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11/151	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T843	-	K4213
d) Kamatrész	T851	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851

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

T053513	-	K003
---------	---	------

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

T4213	-	K32/33
-------	---	--------

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T851	-	K372
------	---	------

7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
---------------------------------	---------	---	------

b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

A A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.

I) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

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

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint	T094022	-	K0041
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K913
3. Bérelő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerintiek fordítottjaként			
4. Bérelő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	-	K3514

K) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérlő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása

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

L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T86	-	K152
---	-----	---	------

M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
---	-------	---	--------

2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T11-15/221	-	K35
--	------------	---	-----

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

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

a) Az átadó oldaláról	T094102	-	K0041
-----------------------	---------	---	-------

b) Az MNV Zrt. oldaláról	T0022	-	K053552
--------------------------	-------	---	---------

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

a) Az átadó oldaláról	T3514	-	K221
-----------------------	-------	---	------

b) Az MNV Zrt. oldaláról	T221	-	K4213
--------------------------	------	---	-------

Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása-(Értékhelyesbítést nem számol el az Intézmény)

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56 T6/7	-	K119-149 K591
---	-------------	---	------------------

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K118-158
---	------	---	----------

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	-	- K11/121-141
---	------	---	---------------

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	- K841
---	----------------------	---	--------

3. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T09512/09522 09532	-	K0041
----------------	-----------------------	---	-------

b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3515	-	K92
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09513/09523 /09533
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514 K3515

E) Apportba adás elszámolása

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T86	-	K11/121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K86
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Átadáskor	T412	-	K9423
b) Cégbírósaí bejegyzéskor	T161-163	-	K412

F) Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása: az E) Apportba adás elszámolása cím 1-3. pontja szerint			
2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvévőre	T843	-	K3642
3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvévőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvévőre			
a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K118-158
2. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	-	K11/121-151
3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K11/121-141
4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11/151
--	--------	---	---------

I) Tárgyévben használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139-149 T591	-	K56 K6/7
2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T138-148 T139-149	-	K131-141
3. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K131-141

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

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	-	K11/121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	K188-189

3. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	K412
--	-------	---	------

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

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121-151
3. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412
4. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	-	K006
5. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	K412

L) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121-151
3. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412

12-15 TÁRGYI ESZKÖZÖK

12 INGATLANOK ÉS 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, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. (Szt. 26. § (2))

A bérbe vett ingatlanokat a 0. számlaosztályban kell kimutatni a

012. Bérbe vett befektetett eszközök között.

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. (Szt. 26. § (3))

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokat az alábbi csoportba soroljuk:

121. Ingatlanok

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

128. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

Telkek: az ingatlanoknak ebben a csoportjában kell kimutatni azoknak a földterületeknek, telkeknek az ellenértékét, amelyekhez vásárlás, kisajátítás, vagy egyszeri telek - igénybevételi díj kapcsán, továbbá térítés nélküli átvétellel jutott a költségvetési szerv. A földterületen, telken helyet foglaló építmények és egyéb tárgyi eszközök a telek fogalmától elkülönülnek, annak értékében nem szerepelhetnek. Az ingatlanoknak ebbe a csoportjába tartoznak a telkesítések is.

Épületek: az épületek körébe tartozik az olyan végleges rendeltetéssel megvalósított ingatlan, amely általában a talajjal való egybeépítés (alapozás) révén jött létre.

Az épület meghatározása: felmenő (függőleges) szerkezetű: beton-, vasbeton-, égetett téglá-, kő-kohó habsalak- és acélszerkezet, kitöltő (nem teherhordó), falazata: téglá, blokk, panel, öntött falazatok, fémlemez, üvegbeton profil üveg, vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödémek, illetve egyesített teherhordó és térelhatároló tetőszerkezetek).

Teljesen (0-ig) leírt hosszú és közepes élettartamú épületként kell nyilvántartani azokat a hosszú és közepes élettartalmú épületeket, amelyeket az Intézmény teljesen (0-ra) leírt és tovább használják.

Egyéb építmény: ebbe a körbe tartoznak a betonból vagy más (fa, műanyag, alumínium, stb.) anyagból készült beépített elemek, felfújható műanyag szerkezetek (garázs, raktár, stb.).

Teljesen (0-ig) leírt építményként kell nyilvántartani azoknak az építményeknek a bruttó értékét, amelyeket az Intézmény már teljesen (0-ig) leír, de azokat tovább használja.

Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok: itt kell kimutatni a földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét

jelentő - jogszabályban nevesített - fejlesztési hozzájárulások, (mint pl. a víz és csatorna hozzájárulás, a villamoshálózat-fejlesztési hozzájárulás, a gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján megszerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint T121-141 - K151

EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint T11/121-151 - K9421/9422

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint) - K443

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 - K053512

b) Teljesítésként T053513 - K003

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

a) Kötelezettséggént T3641 - K4213

b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
-------------------	-------	---	--------

B) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása⁶

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 T591	-	K51 K6/7
---	------------------	---	-------------

C) Értékhelyesbítés (az Intézmény nem számol el értékhelyesbítést)

D) Vagyongkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyongkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-151	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K119-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K118-148
4. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K443
5. A vagyongkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K3675

E) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

A A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.

F) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

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

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint	T094022	-	K0041
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K913

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

4. Bérő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint T121-141 - K3514

H) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása

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

I) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint T86 - K152

Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása (Az Intézmény nem számol el értékhelyesbítést)

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint T56 T6/7 - K119-149 K591

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint T843 - K118-158

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T841 - - K11/121-141

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T118-148 T119-149 - - K841

3. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T09512/09522 09532 - K0041

b) Általános forgalmi adó T094062 - K0041

4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték	T3515	-	K92
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T005	-	K09513/09523 /09533
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
6. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514 K3515

E) Apportba adás elszámolása

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T86	-	K11/121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K86
3. Átadás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Átadáskor	T412	-	K9423
b) Cégbírósaági bejegyzéskor	T161-163	-	K412

F) Térítés nélküli átadás elszámolása

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

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T843	-	K3642
---	------	---	-------

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

a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063

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

a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K118-158
2. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	-	K11/121-151
3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K11/121-141
4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11/151
--	--------	---	---------

I) Tárgyévben használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139-149 T591	-	K56 K6/7
2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T138-148 T139-149	-	K131-141
3. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K131-141

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

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	-	K11/121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	K188-189
3. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	K412

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

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121-151
3. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412
4. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	-	K006
5. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	K412

L) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121-151
3. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412

13 GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÉS JÁRMŰVEK

A mérlegben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni:

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai - eszközöket,
 - b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
 - c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat az Szt. 26. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal. (Áhsz. 11. § (3) b) pont, 11. § (4))
- Ebben a számlacsoportban tartjuk nyilván az egészségügyi tárgyi eszközöket, felszereléseket, valamint egyéb gépeket, berendezéseket, híradástechnikai, számítástechnikai, nyomdai, ügyviteli, konyhai, mosodai, szerszámokat és szállítóeszközöket, szemléltetést elősegítő gépeket és felszereléseket, valamint az önálló képzőművészeti alkotásokat.

A számlacsoport az alábbi megbontást tartalmazza:

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
értékhelyesbítése

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

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

Bekerülési érték jogszabályszerinti meghatározása (16. § (3)-(3d))

- (3) A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba *nem vett*, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.
- (3a) A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba *nem vett*, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba *vett*, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.
- (3b) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba *nem vett*, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.
 - (3c) A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.
 - A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténteikor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a

számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

- Akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.
- (új Áhsz. 15. § (1), Szt. 47. § (9))
- Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke. (Szt. 50. (1))
- Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára. (Szt. 50. (2))
- A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke. (Szt. 50. § (4))
- A pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszköz visszavételkor beszerzési értékeként az eszköz - a lízingbeadó, illetve az eladó által kiállított helyesbítő számlában rögzített - piaci értékét, legfeljebb az eredeti eladási árát kell figyelembe venni. (Szt. 50. § (6))
- A vagyonkezelésbe vett eszközök - ide értve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik - bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie. (új Áhsz. 15. § (2))

15 BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni

- a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét. (új Áhsz. 11. § (5))

A mérlegben a felújítások között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét. (új Áhsz. 11. § (6))

Felújítás (Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja):

Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak;

Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti;

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

A számlacsoport az alábbi bontást tartalmazza:

151. Befejezetlen beruházás

152. Befejezetlen felújítás

158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

16 TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - túl szolgálja (új Áhsz.10. § (5))

A mérlegben a tartós részesedések között az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el. A tartós részesedések között kell kimutatni továbbá az állam jegybankban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.

Ha a részesedés egy évnél rövidebb ideig szolgálja a tevékenységet, akkor forgóeszköznek minősül. Azonban ha a beszerzést követő egy éven belül nem kerül értékesítésre, át kell minősíteni befektetett eszközzé. A részesedéseket a mérlegben az üzletrész gazdasági szerződésben meghatározott alapításkori értékben kell nyilvántartani.

A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben. (új Áhsz. 21. § (3))

A gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdése szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend K65.

Részesedések beszerzése vagy K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel. A társulási részesedés bekerülési értéke a társulásban résztvevők által bevitt vagyontárgyak társulási szerződésében, illetve annak módosításában meghatározott bruttó értéke. (16. § (5))

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke vásárláskor a részvényekért, üzletrészekért, vagyoni betétekért fizetett ellenérték (vételár) (Szt. 49. § (3))

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben. (Szt. 49. § (4))

Gazdasági társaság átalakulása, illetve beolvadása esetén a bekerülési érték megállapítása az Szt. 49. § (6)-(7) bekezdése alapján.

Az Szt.-ben meghatározott eszközök után értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztés elszámolására a (2)-(7) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 54-56. §-át kell alkalmazni. (új Áhsz. 18. § (1))

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a 100.000 - tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a 10 millió - forintot. (új Áhsz. 18. § (2)) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű. (Szt. 54. § (1))

Az (1) bekezdés szerinti befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,

b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget, c) a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzügyi eszközökre szóló befektetés esetén a 60. § szerinti, az üzleti év mérleg fordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken. (Szt. 54. § (2))

Amennyiben a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnek (függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel) a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell.

Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. (Szt. 54. § (3))

Értékpapírok, részesedések nyilvántartása az OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási rendszerében

1. Az értékpapírok nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) az értékpapír azonosításhoz szükséges adatokat,
 - b) az értékpapír beszerzésének módját, idejét, a forgalmazó adatait, dematerizált értékpapír esetén az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét,
 - c) az értékpapír beszerzésének célját, számviteli besorolását,
 - d) az értékpapír kibocsátásának idejét, módját, névértékét, futamidejét, a bekerülési érték megállapításának módját,
 - e) az értékpapír beváltásának feltételeit, lejáratát, idejét, módját, a kamat fajtáját, mértékét, a kamatfizetések összegeit és időpontjait,
 - f) az értékpapír bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
 - g) értékpapír értékeléséhez szükséges adatokat,
 - h) a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
 - i) az értékpapír nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti besorolását, és
 - j) a biztonságos őrzési hely, a letéti hely megnevezését, a letéti szerződés számát.
2. A részesedések nyilvántartása tartalmazza legalább
- a) a gazdasági társaság, társulás azonosításához szükséges adatokat,
 - b) a részesedés keletkezésének módját, idejét,
 - c) a részesedés megszerzésének célját, számviteli besorolását,
 - d) a részesedés bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
 - e) a részesedés %-os arányát, gazdasági társaság esetén annak minősítését (többségi stb.),
 - f) a kapott (járó) osztalékok összegét,
 - g) a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
 - h) gazdasági társaság esetén a társaság piaci megítélésének főbb mutatóit, és
 - i) a részesedés nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti besorolását.
3. Részvénytársaság esetén a részesedés nyilvántartásának tartalmaznia kell a részvények, mint értékpapírok azonosításához szükséges adatokat is, így különösen a részvény típusát, a forgalmazó megnevezését, a jegyzési adatokat, a részvény esetleges tőzsdei kategóriáját, a letéti helyet és a letéti igazolás sorsszámát, az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét, valamint a részvénykönyvet vezető megnevezését.

RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Részesedések vásárlásának elszámolása

•			
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	•	K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652 K0022	• •	K0021 K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/241	-	K4216/4219
4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	-	K003

5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	K4216/4219	-	K32/33
	059123/05921/ 05922(2)		

B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	.		.	.	- K05652/05662
			.	:	
2. Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	.		.	.	K0021
	.		.		K05652/05662
	.	T0021			
	:				
	.	T0565			
		2/05662			
		T0022			

3. Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K4216
---	------	---	-------

4. Részesedésszerzés a költségvetési számvitel szerint T05653/05663 - K003

5. Részesedésszerzés a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K32/33
---	-------	---	--------

6. Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163	-	K412
---	----------	---	------

C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	21/ T0021	-	• K0591 059123/05921/ 05922(2)
--	-----------	---	--------------------------------------

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	• T05912	• K0021
	1/	• K059121/
	059123/05921/	• 059123/05921/
	05922(2)	05922(2)
	T0022	

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban T059121 kötelezettségvállalásként, más fizetési -kötelezettségként nyilvántartásba vették	T0022	• K0021 K053532
---	-------	-----------------------

c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban

kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nem vették nyilvántartásba	T0022	-	K053532
--	-------	---	---------

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T17/24	-	K4219
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T851	-	K4213

4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

•	T059121/		
a) A felhalmozott kamat nélkül	059123/05921/05922(3)	-	K003
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T053533	-	K003

5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	-	K32/33
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T4213	-	K32/33

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

a) Követelésként	T004	-	K094082
b) Teljesítésként	T094083	-	K005

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

a) Követelésként	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T33	-	K3514

8. A megvásárolt értékpapír után tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K932
--	------	---	------

•

D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

•

1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
--	-------	---	--------

2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T17/221/24 – K 35
---	-------------------

E) Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

- 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint T16/17/24 - K9421/9422
 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint) T9421/9422 - K443

•
F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása (Az Intézmény nem számol el értékhelyesbítést)

Csökkenések

A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

- 1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T168/178/
2481/248
2 -K16/17/24
 2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint
 - a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként T0954/098121/
098123/09821/
09822(2) -K0041
 - - b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként T005 - K0954/
098121/
098123/09821/
09822(3)
 - c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként T094092 - K0041
 - d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként T005 - K094093
 3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként T3515/3518 - K16/17/24
 - b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként T32/33 - K3515/3518
 - c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként T3514 - K933

- d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként T32/33 - K3514
- e) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása T853 - K3515/3518

•
B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

-
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint T86 - K16/17/24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint • T1 •
68/178/ - K86
2481/248
2

•
C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása

-
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint • T86 - K16/17/24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása cím 2. pontja szerint
3. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím 4. pontja szerint

D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

-
- Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T852 - K168/178/2481/2482

•
Egyéb gazdasági események

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

-
- Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T16/17 - K24

•
B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása

-
1. Régi részesedés könyv szerinti értéke kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T86 - K16/241
2. Új részesedés bekerülési értéke T16/241 • - K9423

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

•

- | | | | |
|---|-----------|---|-----------|
| 1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint | T853 | - | K16/17/24 |
| 2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint | T16/17/24 | - | K933 |

•

D) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

•

1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint

- | | | | |
|-------------------|---------|---|---------|
| a) Követelésként | T094042 | - | K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K094043 |

2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- | | | | |
|-------------------|------------|---|------------|
| a) Követelésként | T3514/3524 | - | K931 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - | K3514/3524 |

2. Számlaosztály

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a vásárolt készleteket;
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, egyéb készleteket;
- befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, állatokat;
- értékpapírokat

A 2. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások –NGM rendelet V. fejezet,
- Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások –NGM rendelet VI. fejezet

•

A mérlegben a készleteken belül kell kimutatni a vásárolt készleteket, az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét, és a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

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

A mérlegben az egyéb készletek között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenciós, védelmi és biztonsági célú készleteket. 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.

Készletek:

A készletek a tevékenysége/ke/t közvetlenül illetve közvetve szolgáló eszközök, amelyek rendszerint egyetlen folyamatban vesznek részt és értékük egyetlen tevékenységi periódusban megy át az új termék vagy szolgáltatás értékébe. Ide sorolhatók a vásárolt anyagok és áruk, göngyölegek, a félkész termékek, saját előállítású anyagok.

Készletnek minősülnek a működéshez, az üzemeltetéshez, a termék előállításához vagy szolgáltatásnyújtáshoz beszerzett eszközök.

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512

2. Előleg: a Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132 T0022	-	K0021 K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053113/ T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ 053133	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	-	K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51	-	K4213
c) Előleg rendezése	T4213	-	K36513

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003

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

	T4213	-	K32/33
--	-------	---	--------

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

B) Raktári többlet elszámolása

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T211	-	K923
2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T212	-	K923

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

1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint	T211/212	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443

D) Követelés fejében átvett készletek elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T221	-	K35

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

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

Csökkenések

A) Anyagfelhasználás elszámolása

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint	T51 T6/7	-	K211 K591
--	-------------	---	--------------

B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T51/813 T6/7	-	K211/212 K591
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912/923
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514

C) Visszárú elszámolása

Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 1-5. pontja szerinti fordítottjaként

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

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K211/212
2. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kisejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint			

E) Apportba adás elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T86	-	K211/212
---	-----	---	----------

2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: az Apportba adás elszámolása 4. pontja szerint

F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T86	-	K211/212
--	-----	---	----------

2. Az áadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint

G) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K218/228
---	------	---	----------

SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Késztermékek készletre vétele elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint			
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó	T51-56	-	K1-4
pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T6/7		K591

2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint	T232 T591	-	K571 K6/7
---	--------------	---	--------------

B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint			
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó	T5	-	K1-4
pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T6/7		K591

2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T231 T591	-	K571 K6/7
--	--------------	---	--------------

Csökkenések

A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T571 - K232
2. További elszámolások: az V. fejezet Csökkenések B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 2-5. pontja szerint

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

1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint T842 - K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint T571 - K572
3. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a III. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint

C) Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint T151 - K572
2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T571 - K232

D) Apportba adás elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Ráfordítás elszámolása T86 - K232
 - b) Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként T571 - K572
2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím 4. pontja szerint

E) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T86 - K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint T571 - K572

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

F) Értékvesztés elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K238
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572

3. Számlaosztály

PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- pénzeszközöket
- hosszú lejáratú betéteket
- pénztárat, csekkeket, betétkönyveket
- fizetési számlákat
- idegen pénzeszközöket
- követeléseket;
- sajátos elszámolásokat;
- aktív időbeli elhatárolásokat.

A 3. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások –NGM rendelet VII. fejezet
- Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások–NGM rendelet X. fejezetből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Egyéb gazdasági események elszámolásai –NGM rendelet XII. fejezetből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Aktív időbeli elhatárolásra –NGM rendelet I. fejezet H. pont,
- Sajátos elszámolások –NGM rendelet XI. fejezetből a 36. számlacsoportokba tartozó tételek, az NGM rendelet VIII. fejezetéből (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,
- Általános forgalmi adó elszámolás – NGM rendelet XII. fejezet C. pont,

A számlacsoport bontása:

31-33. Pénzeszközök

31. Hosszú lejáratú betétek

32. Pénztárat, csekkek, betétkönyvek33. Fizetési számlák

34. Idegen pénzeszközök

- 341. Belföldi idegen pénzeszköz
- 342. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei
- 35. Követelések
- 36. Sajátos elszámolások
 - 361. Pénzeszközök átvezetési számlái
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása 3651. Adott előlegek
- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- 367. Kapott előlegek
- 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

37. Aktív időbeli elhatárolások

A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása az OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási rendszerben

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

Követelések nyilvántartása az OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási rendszerben

1. A követelések nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie. Az egyedi jelleget nem befolyásolja, ha a követelések értékelése egyszerűsített értékelési eljárással, csoportonként történik.
2. A követelések nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl., munkavállalókkal kapcsolatos követelések nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, pályázatok, kapott támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 09. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.
3. A követelések nyilvántartása tartalmazza legalább
 - a) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
 - b) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
 - c) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
 - d) e) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési

határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,

f) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,

g) a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,

h) a követelés és annak módosulásai, a teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,

i) a devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásai (ide értve az átértékelést, értékvesztést, annak visszairását is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérleg fordulónapi árfolyamot,

j) a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,

k) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,

l) a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,

m) a váltóval kiváltott követelés esetén a váltó kibocsátójának megnevezését, a kibocsátás és a lejárat idejét, a váltóval kiváltott követelés összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó forgatásával, leszámítolásával, beváltásával kapcsolatos adatokat, és

n) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Az egyes sajátos követelésekhez külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélkül kapott pénzeszközöknél annak forrását, az azzal történő elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket, a visszatérítendő támogatások és más kapott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, és termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni.

4. A függő és a biztos (jövőbeni) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik, vagy meg nem szűnik. A nyilvántartás legalább a 4. a)-f) pontban foglaltakat tartalmazza.

A folyamatosan működő adósokkal szembeni követeléseket lejáratuk szerint tovább kell bontani legalább

90 napon belüli,

91-180 napos,

181-360 napos, és

360 napon túli minősítési kategóriákra.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása az OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási rendszerben

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása tartalmazza

a) a kapcsolódó követelés vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség azonosításához szükséges adatokat,

b) az előleg címzettjének vagy befizetőjének azonosításához szükséges adatokat,

c) az előleg tárgyát, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával a kapcsolatok leírását,

d) az előleggel való elszámolás határidejét, az elszámolás adatait,

d) a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,

e) az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,

f) az előleg és annak módosulásai, az elszámolás adatai könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
g) devizában kapott vagy fizetett előleg esetén az előleg és annak módosulásai, az elszámolás összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérleg fordulónapi árfolyamot, és

h) az esetleges egyéb megjegyzés

i) **333 DEVIZASZÁMLÁK**

A számlát a Magyar Államkincstár vezeti.

35 KÖVETELÉSEK

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 a 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is. Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

36 SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

Az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül a pénzeszközök átvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, nettó módon kell vezetni.

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. A mérlegben 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 mérlegben 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. A mérlegben a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni. Szt. 33. § (1) 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 rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

A Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti tételes részletező analitikus nyilvántartást vezet.

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Hosszú lejáratú betétek elszámolása

1. Betételhelyezés a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K059162
--	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T059163	-	K003
-------------------	---------	---	------

2. Betételhelyezés a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként	T311/312	-	K4219
-----------------------	----------	---	-------

b) Teljesítésként	T4219	-	K32/33
-------------------	-------	---	--------

3. Betét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098172	-	K0041
------------------	---------	---	-------

b) Teljesítésként	T005	-	K098173
-------------------	------	---	---------

4. Betét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3518	-	K311/312
------------------	-------	---	----------

b) Teljesítésként	T32/33	-	K3518
-------------------	--------	---	-------

AB) Rövid lejáratú betétek elszámolása

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

B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K059152
--	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T059153	-	K003
-------------------	---------	---	------

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

a) Kötelezettséggként	T843	-	K4219
-----------------------	------	---	-------

b) Teljesítésként	T4219	-	K33
-------------------	-------	---	-----

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

a) Jóváírásként	T3327	-	K361
b) Teljesítésként	T361	-	K3327

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

a) Követelésként	T098162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098163

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

a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	T33	-	K3518

C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K059132
b) Teljesítésként	T059133	-	K003
c) Visszafizetési követelésként	T098152	-	K0041

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

T3518	-	K33
-------	---	-----

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

a) Követelésként	T098142	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098143
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K059142

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

a) Ha a fizetési számlán jóváírássra kerül	T33	-	K4219
b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül	T42	-	K4219

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

T059143	-	K003
---------	---	------

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

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül	T4219	-	K33
---	-------	---	-----

b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra

Kapcsolódó tétel lehet: a XI. fejezet szerinti elszámolások	T4219	-	K91
---	-------	---	-----

7. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K098153
---	------	---	---------

8. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3518
--	-----	---	-------

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

D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K05911/05924(2)
----------------------------	-------	---	-----------------

b) Kamatrészt (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)	T0021	-	K053532
---	-------	---	---------

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

a) Tőkeösszeg (eladási ár) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05911/05924(2) T0022	-	K0021 K05911/05924(2)
---	--------------------------	---	--------------------------

b) Kamatrészt (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T053532 T0022	-	K0021 K053532
---	------------------	---	------------------

c) Követelésként	T09811/09824(2)	-	K0041
------------------	-----------------	---	-------

d) Teljesítésként	T005	-	K09814/09824(3)
-------------------	------	---	-----------------

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

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T32/33	-	K4219
----------------------------	--------	---	-------

b) Kamatrészt (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)	T851	-	K4213
--	------	---	-------

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

T372 - K851

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

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

T0022 - K053532

b) Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint

T851 - K4213

c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T372 - K851

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

T851 - K372

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

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

T05911/05924(3) - K003

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

T053533 - K003

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

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

T4219 - K32/33

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

T4213 - K32/33

E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása, elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő névérték

T0021 - K059122/059124/
05923(2)

b) Fizetendő kamat

T0021 - K053532

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

a) Lejegyzés névértéken követelésként

T098122/
098124/
09823(2) - K0041

b) Lejegyzés névértéken teljesítésként	T005	-	K098122/ 098124/ 09823(3)
c) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként	T094092	-	K0041
d) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként	T005	-	K094093
e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más	T059122/ 059124/ 05923(2) T0022	-	K0021 K059122/ 059124/ 05923(2)
f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T053532 T0022	-	K0021 K053532
3. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Lejegyzés névértéken	T32/33	-	K4219
b) Befolyt összeg és a névérték különbsége	T32/33	-	K933
c) Fizetendő kamat	T851	-	K4213
d) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851
4. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint			
a) Lejegyzés névértéken követelésként	T098122/ 098124/ 09823(2)	-	K0041
b) Lejegyzés névértéken teljesítésként	T005	-	K098122/ 098124/ 09823(3)
c) Névérték, fizetendő kamat kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként: a 2. pont e) és f) alpontja szerint			
5. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Lejegyzés névértéken	T32/33	-	K4219
b) Befolyt összeg és a névérték különbsége	T853	-	K4219
c) Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: a 3. pont c) és d) alpontja szerint			
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T851	-	K372
7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint	T053533	-	K003
8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T059122/ 059124/ 05923(3)	-	K003

10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	-	K32/33
--	-------	---	--------

F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint	T3211	-	K361
2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331-333

G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331/332
2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint	T3213	-	K361

H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K333
2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T331/332	-	K361
3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094092	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094093
4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K933
b) Teljesítésként	T361	-	K3514
5. Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
6. Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			

a) Kötelezettséggként	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K361

I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T33	-	K3514

J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

K) Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások

1. Idegen pénzeszközök jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint

T34	-	K368
-----	---	------

2. Idegen pénzeszközök kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T368	-	K34
------	---	-----

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

a) Követelésként	T09(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09(3)

4. Idegen pénzeszközök bevételként történő

átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T368	-	K34
T32/33	-	K9

L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

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

a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0591122
b) Követelésként	T0981122	-	K0041
c) Teljesítésként	T005	-	K0981123

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

T3311	-	K4219
-------	---	-------

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

T0591123	-	K003
----------	---	------

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

T4219	-	K3311
-------	---	-------

5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053532
b) Teljesítésként	T053533	-	K003

6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T851	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K3311

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

SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint	T36514	-	K32/33
--	--------	---	--------

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051(2)/0522
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	-	K0021 K051(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T53/54 T6/7	-	K4211 K591
4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36514
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés teljesítéseként	T005	-	K094113
a) Kötelezettség teljesítéseként	T051(3)	-	K003
7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3514
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K32/33
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522 T0022	-	K0021 K0522
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K4212 K591
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K33
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint	T3657	-	K32/33
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások - munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)	T33	-	K3657
3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K923
b) Teljesítésként	T3657	-	K3514
5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K0522
b) Teljesítésként	T0523	-	K003
6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T55 T6/7	-	K4212 K591
b) Teljesítésként	T4212	-	K3657
7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerinti fordítottjaként			
8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: a B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként			

D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T53/54 T6/7	-	K442 K591
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T366	-	K32/33

3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K442 K591
4. December havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K923
5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T442 T591	-	K53/54 K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)			
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások)	T442	-	K4211
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K366
9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint			
10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint			
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint	T442	-	K4212
12. December havi kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint			
13. December havi kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K371
14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint			
15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K442

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

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36514	-	K32/33
2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36514
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0511132/ 051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T0511133/ 051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségként	T54 T6/7	-	K4211 K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T3641	-	K4211
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T843	-	K4211
d) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55 T6/7	-	K4212 K591
e) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4211	-	K32/33
e) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4211	-	K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

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

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának csak a részletező nyilatkozatában kerül rögzítésre	T051(2)	-	K051(2)
3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T366	-	K32/33
4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T4211 T051(2) T0022	-	K0021 K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54 T6/7	-	K4211 K591
6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint		-	K003
7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint		-	K366
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K0522
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K4212 K591
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

G) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K33/34
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint	T3314	-	K361
3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05862
4.Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05862 T0022	-	K0021 K05862
b) Teljesítésként	T05863	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T09722	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T094082	-	K0041
5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3517	-	K3314

b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K932
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K09723
7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3314	-	K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T441	-	K932
9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083
10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint	T3314	-	K3514
11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094102	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K923
b) Teljesítésként	T3314	-	K3514
13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K3314

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

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K0963/0973(1)
---	------	---	---------------

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	-	K001
--	--------	---	------

c) Követelésként	T0963/0973(2)	-	K0041
------------------	---------------	---	-------

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint	T3516/3517	-	K922/941
---	------------	---	----------

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint	T3421	-	K3516/3517
---	-------	---	------------

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T941	-	K443
--	------	---	------

5. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022	-	K05(2)
---	------------	---	--------

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a) Kiadási előirányzat teljesítéseként	T05(3)	-	K003
--	--------	---	------

b) Bevételi előirányzat teljesítéseként	T005	-	K0963/0973(3)
---	------	---	---------------

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K05511/ 0588(2)
----------------------------------	-------	---	--------------------

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T923/9423	-	K3671
------------------------------------	-----------	---	-------

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T843/86	-	K4215/4218
----------------------------------	---------	---	------------

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05511/ 0588(3)	-	K003
----------------------------------	--------------------	---	------

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T3671	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	-	K32/33

I) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint	T36514	-	K32/33
2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36514

3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K05(2)
---	-------	---	--------

b) Teljesítésként	T05(3)	-	K003
-------------------	--------	---	------

4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T1-2/5-8	-	K4213/4215-4218
----------------------	----------	---	-----------------

b) Teljesítésként	T4213/4215-4218	-	K32/33
-------------------	-----------------	---	--------

4. Számlaosztály

FORRÁSOK

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- saját tőkét,
- kötelezettséget,
- passzív időbeli elhatárolásokat,
- évi mérlegszámlákat.

A 4. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai NGM rendelet XIII. fejezetből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Könyvviteli nyitás feladatai –NGM rendelet XIV. fejezetből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Passzív időbeli elhatárolásokhoz: NGM rendelet I. fejezet C. pont, NGM rendelet III. fejezet A., E. pont, NGM rendelet V. fejezet C. pont.
- kötelezettségekre NGM rendelet I. fejezet összefoglaló táblázat, NGM rendelet II–XII. fejezetekben a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.

41. SAJÁT TŐKE

Saját tőkeként kell kimutatni a Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola által kezelt vagyon, illetve egyéb jogszabály alapján az államháztartás szervezete tulajdonát képező vagyon eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos vagyenváltozásból ered.

A számlacsoport az alábbi bontásokat tartalmazza:

411 Nemzeti vagyon induláskori értéke

412 Nemzeti vagyon változása

413 Egyéb eszköz induláskori értéke és változásai

414 Felhalmozott eredmény

416 Mérleg szerinti eredmény

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-én meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014 január 1-ét követően, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök változásait kell kimutatni

42.KÖTELEZETTSÉGEK

Ide sorolandók az egy évnél hosszabb lejáratra, visszafizetési kötelezettség mellett kapott ideiglenesen átvett működési vagy fejlesztési célú pénzeszközök, kölcsönök és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.

421 Költségvetési évben esedékes kötelezettség

422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség

A könyvviteli mérlegben a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztő részleteket a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni, de átkönyvelni nem kell.

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása az OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási rendszerben

1. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.
2. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. személyi juttatások nyilvántartása, ellátások nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, általános forgalmi adó nyilvántartása, támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 05. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.
3. A 2. mellékletben felsorolt szervezetek az ott megjelölt kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről vezetett nyilvántartásaikban e fejezet szerinti adatokat tartják nyilván azzal az eltéréssel, hogy azokat a 05. számlacsoportban nem vehetik nyilvántartásba és a könyvviteli számlákon nem számolhatják el az azokkal kapcsolatos gazdasági eseményeket.
4. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza legalább
 - a) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,
 - b) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
 - c) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,
 - d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
 - e) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
 - f) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,
 - g) a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,
 - h) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásai, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
 - i) devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ide értve az átértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérleg fordulónapi árfolyamot, a Stabilitási tv. szerinti adósságot keletkeztető ügylet esetén az államadósság számítása során alkalmazandó árfolyamot,
 - j) váltóval kiváltott kötelezettség esetén a váltó kibocsátásának és a lejáratának idejét, a váltóval kiváltott kötelezettség összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó bemutatásával, lejáratával, kifizetésével kapcsolatos adatokat, és
 - k) az esetleges egyéb megjegyzéseket.
5. Egyes sajátos kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így
 - a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélküli kifizetéseknél az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
 - b) a visszatérítendő támogatások és más adott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot,
 - c) közbeszerzési kötelezettség esetén a közbeszerzési dokumentációk megnevezését, iktatószámát, keltét,

- d) termék vagy szolgáltatás beszerzése esetén a kapott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni, és
- e) felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását.
6. A függő kötelezettségekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges kötelezettségvállalássá, más fizetési kötelezettséggé nem változik, vagy meg nem szűnik. A nyilvántartás legalább a 9. a)-f) pontban foglaltakat tartalmazza.

Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint

			•	
			•	K
a) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021	-	05505/	
b) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	-	0583(2)	
			•	K053532

•

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

•			
a) Követelésként	T0915/0924(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0915/0924(3)
	T05505/	K0021	
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész)	0583(2)	•	-K05505/
	T0022		0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)	T053532	-	K0021
	T0022	-	K053532
•			
3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás	T32/33	-	K4215/4218
tőkeösszege			
b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T851	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851
•			
4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T851	-	K372
•			
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) A tőkerész visszafizetése	T05505/0583(3)	-	K003
b) A kamatrész visszafizetése	T053533	-	K003
•			
6. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	•	- K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213	•	- K32/33

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 bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B63.

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni. Szt. 44. (2) Passzív időbeli elhatárolásként 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. 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. Szt. 45. § (1) A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

a) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

(2) 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) 47-51. § szerint meghatározott 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.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódóan a Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola tételes részletező nyilvántartást vezet.

49 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitó mérlegszámlaA számlát a főkönyvi számlák megnyitására kell használni. A számlán a nyitó tételeket a zárómérleggel egyezően "ellentétes előjellel" kell könyvelni.

493. Zárómérlegszámla

A számlát A Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola könyvelési számláinak lezárására kell használni. Itt kell átvezetni az 1, 4, a 494. 495. számlákat.

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

1. Záró befejezetlen termelés	T231 T591	-	K571 K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	-	K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	-	K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	-	K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	-	K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	-	K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	-	K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	-	K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493/4	-	K13/493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09(3)	-	K05(3) K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2) T0041	-	K0022 K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09(1)	-	K05(1) K001

KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI

1. A mérleg számlák nyitása	T1-3/491	-	K491/4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414	-	K414/416
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése	T571 T6/7	-	K231 K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2) T0042	-	K0041 K09(2)
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T351	-	K352
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T05(2)	-	K05(2) K0023/0024

7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T422

-

K421

1. A mérleg számlák nyitása
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint

5. Számlaosztály

Az 5. számlaosztály az alábbi bontást tartalmazza:

- 51 Anyagköltség
- 52 Igénybe vett szolgáltatások költsége
- 53 Bérköltség
- 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 55 Bérjárulék
- 56 Értékcsökkenési leírás
- 57 Aktivált saját teljesítmények értéke
- 59 Költségnem átvezetési számla

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.

52 IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGE

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.

53 BÉRKÖLTSÉG

A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási

számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

54 SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni 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 egyébszemélyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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.

56 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ide értve a kis-értékű immateriális javak beszerzésekor, kis-értékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512 K053(2)

2. Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511/36512. könyvviteli számlák helyett a 36515. (kiküldetési előleg esetén a 36514.) könyvviteli számlát kell használni			K05351 2
--	--	--	-------------

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053(2) T0022	-	K0021 K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053(3)	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T52 T6/7	-	K4213 K591
------------------------------------	-------------	---	---------------

b) Előleg rendezése	T4213	-	K36515
c) Általános forgalmi adó: a Vásárlás elszámolása 4. pont c)-f) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni			
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053(3)	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	-	K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni

8. Számlaosztály

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.

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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 kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.

Az eladott áruk beszerzési értéke között kell kimutatni az egységes rovatrend K313. Árubeszerzés rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket. Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K335. Közvetített szolgáltatások rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.

81. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

A bérköltségek 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 kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségterítés, K1109. Közlekedési költségterítés, K1110. Egyéb költségterítések, 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 kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.

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

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ide értve a kis-értékű immateriális javak beszerzésekor, kis-értékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

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

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét, és a különféle egyéb ráfordításokat.

A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások és K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,

c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,

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

e) a behajthatatlan követelés leírt összegét, az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,

i) az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, és

j) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét.

85. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és

b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

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

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 befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet, a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztést, a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor - a 60. § (3) bekezdése szerint - összevontan elszámolt árfolyamvesztést, a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet, a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet, a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott - engedmény összegét.

86. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK

A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, K85. Felhalmozási célú garancia-és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről, K87. Lakástámogatás és K88. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

Szt. 86. § (6) A rendkívüli ráfordítások között kell kimutatni:

- a) a tulajdonosnál (a tagnál) az alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékét;
- c) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) - az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor - a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerint (könyv szerinti) értékét, valamint a megszűnés miatt - a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek)

ellenében - kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;

d) az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;

e) a külső tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;

f) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont részesedések (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét.

(7) A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni:

- a) a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét, a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét, a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben, valamint - a behajthatatlannak nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- b) a tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét - a 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével - a tartozást átvállalónál.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

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

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint T0021

- K054/05509/
05511/0587/
0588(2)

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T054/05509/ 05511/0587/0588(2) - T0022	K0021 K054/05509/ 05511/0587/0588(2)
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T843/86	- K4214/4215/4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint		
a) Teljesítésként	T054/05509/ 05511/0587/0588(3)	- K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség	T031	K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4214/4215/ 4218	K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerintiek fordítottjaként		
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0963/0973(2)	- K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36515	- K843/86
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3516/3517	- K922/941
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő		
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	- K0963/0973(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	- K36515
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	- K3516/3517
11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetéseinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3656	- K332

12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T332	-	K3656
13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K054(2)
b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T054(2) T0022	-	K0021 K054(2)
c) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján teljesítésként	T054(3)	-	K003
14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T843	-	K4214
b) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T4214	-	K3676
c) A megtérítendő kifizetések társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felé történő megtérítése a pénzügyi számvitel szerint	T3676	-	K332

B) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	-	K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T843	-	K4213/4216/ 4217
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053513/ 05673/05743	-	K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213/4216/ 4217	-	K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T094062	-	K0041

6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K3642
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K3642
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T843	-	K3642
10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3642	-	K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	-	K003
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K3641
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094073
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K3641

C) Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
---	-------	---	--------

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K35
--	------	---	-----

D) Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T86	-	K351

E) Követelés értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K3581-3586

9. Számlaosztály

EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

91. TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI

92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI

94. RENDKÍVÜLI EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

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

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. 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) a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) 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 egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

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

Szt. 84. § (7) A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor - a 60. § (3) bekezdése szerint - összevontan elszámolt árfolyamnyereséget, a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott engedmény összegét;

Áhsz. 28. § (1) A rendkívüli eredményszemléletű bevételek a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeiből és a különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételekből állnak. (2) A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B73. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket. (3) A különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értékét, és a (3a) bekezdés szerinti különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételeket. (3a) A különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22.

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

GAZDASÁGI ESEMENYEK ELSZÁMOLÁSAI

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

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

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001-	-	K0911/0916/ 0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	-	K001

2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	-	K006

3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/941
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) T941 bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

- K443

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

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

a) Követelésként	T0916/0925(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0916/0925(3)
c) A 4. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként	T05(3)	-	K003

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

a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/941
b) Teljesítésként (a 4. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512

8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

T006 - K044

9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K05502/ 05506/0584(2)
----------------------------------	-------	---	--------------------------

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922/941	-	K3671
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T843/86	-	K4215/4218

11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05502/05506/ 0584(3)	-	K003
----------------------------------	--------------------------	---	------

12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T3671	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	-	K32/33

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

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K0963/0973(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0963/0973(2)	-	K0041

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint

T3516/3517 - K922/941

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

T3421 - K3516/3517

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

T941 - K443

5. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint

T0021/0022 - K05(2)

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a) Kiadási előirányzat teljesítéseként	T05(3)	-	K003
b) Bevételi előirányzat teljesítéseként	T005	-	K0963/0973(3)

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K05511/ 0588(2)
----------------------------------	-------	---	--------------------

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T923/9423	-	K3671
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T843/86	-	K4215/4218

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05511/ 0588(3)	-	K003
----------------------------------	--------------------	---	------

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

- a) Adott (a folyósítás) évén belül T3671 - K32/33
- b) Adott (a folyósítás) évén túl

VIII. Az eredmény-kimutatás

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

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

A kormányzati funkciókhoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható. A Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola nem használja a 6-os számlaosztályt.

A pénzügyi könyvvézés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei és a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei elszámolására szolgáló könyvviteli számlákat a tevékenység során használt kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni.

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

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

Ha a tulajdonos - az állami vagyon esetén ide értve a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetet is - államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesít, a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyonkezelésbe adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.

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

A pénzügyi számvitelben kell elszámolni

- finanszírozási bevételek és finanszírozási kiadások, és függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek és kiadások.
- Az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül a pénzeszközök átvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, nettó módon kell vezetni.
- A pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák egymás közötti, és a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.
- Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.
- 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.
- A mérlegkészítés időpontjáig a (3) bekezdés szerinti elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, az (5) és (6) bekezdés szerinti elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezeken a jogcímeken a mérlegben nem mutatható ki tétel.

•

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,
- a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,

- a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetését a finanszírozó szervezet által történő megtérítésig, és
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

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

- a decemberben kifizetett december havi személyi juttatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és
- az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, a 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, 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 beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
- a korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósítás évéig.

Idegen pénzeszközként kell elszámolni azon pénzeszközöket, amelyek változása a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként nem tartható nyilván. Az idegen pénzeszközök között elkülönítetten kell elszámolni a belföldi és a nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeit.

A belföldi idegen pénzeszközök között kell elszámolni a fedezetkezelői számlák, a letétek, biztosítékok, az idegen betétkönyvek és a készpénzben kezelt idegen pénzeszközök pénzforgalmát.

A nemzetközi támogatási programokhoz kapcsolódó idegen pénzeszközök között kell elszámolni

- 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.

E számlakeret biztosítja az események főkönyvi számlák szerinti rögzítésének, Nyilvántartásának következetességét, a beszámolók tartalmi azonosságát, valamint, hogy a költségvetési beszámoló adatai a könyvvitellel alátámasztottak legyenek.

IX. Záró rendelkezések

Ez a szabályzat 2017.január 1-től lép hatályba.

Nagykátán, 2017. január 1.



Gyüre Pál
intézményvezető

Egységes Számlatükör

Főkönyvi szám	Főkönyvi szám név
0	Nyilvántartási számlák
00	Nyilvántartási számlák
001	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
0011	Eredeti előirányzat nyilvántartási ellenszámla
0012	Módosított előirányzat nyilvántartási ellenszámla
0013	Zárolt előirányzat nyilvántartási ellenszámla
002	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0021	Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0023	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0024	Költségvetési évet követően esedékes végleg 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 számlák
0061	Egyéb pénzügyi számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla
00611	Befektetett eszközök nyilvántartási ellenszámla
00612	Készletek nyilvántartási ellenszámla
0062	Egyéb költségvetési számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla
00621	Függő és biztos (jövőbeni) követelések nyilvántartási ellenszámla
00622	Függő kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
01	Befektetett eszközök

011	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
012	Bérbe vett befektetett eszközök
013	Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
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
0311	Előfinanszírozással kapcsolatos elszámolási követelések
0312	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
032	Egyéb függő követelések
033	Biztos (jövőbeni) követelések
04	Függő kötelezettségek
041	Kezeséggel-, 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
05110	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
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
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
051109	Közlekedési költségterítés
0511091	Közlekedési költségterítés előirányzata
0511092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségterítésre
0511093	Közlekedési költségterítés teljesítése
05111	Foglalkoztatottak személyi juttatásai
051110	Egyéb költségterítések
0511101	Egyéb költségterítés előirányzata
0511102	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségterítésre
0511103	Egyéb költségterítések teljesítése
051113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
0511132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
0511133	Foglalkoztatottak egyéb juttatásai teljesítése
05111339	Egyéb sajátos juttatások kiadásai

0512	Külső személyi juttatások
05122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
051222	Köt.váll, más fiz. kötelez.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
05231	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
05232	Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése
05233	Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
05234	Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
05234	Táppénz hozzájárulás teljesítése
05235	Korkedvezmény-biztosítási járulék teljesítése
05235	Táppénz hozzájárulás teljesítése
05236	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok teljesítése
05236	Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése
05237	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó teljesítése
05237	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó teljesítése
053	Dologi kiadások
0531	Készletbeszerzés
05311	Szakmai anyagok beszerzése

053111	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
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 beszerzés teljesítése
05313	Áru beszerzése
053131	Árubeszerzése előirányzata
053132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
053133	Árubeszerzése teljesítése
0532	Kommunikációs szolgáltatások
05321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétel előirányzata
053212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétel 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 lízingdíjak
053331	Bérleti és lízingdíjak teljesítése előirányzata
053332	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízingdíjakra
053333	Bérleti és lízingdíjak teljesítése
0533332	Egyéb bérleti és lízingdíjak 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
0533532	Közvetített szolgáltatások teljesítése áht-n kívül
05336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás előirányzata
053362	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásra
053363	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás teljesítése
05337	Egyéb szolgáltatások
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata
053372	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése
0533731	Biztosítási díjak teljesítése
0533739	Egyéb szolgáltatási díjak teljesítése
0534	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások

05341	Kiküldetések kiadásai
053411	Kiküldetések előirányzata
053412	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
053413	Kiküldetések kiadásai
0535	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
05351	Működési célú előzetesen felszámított áfa
053511	Működési célú előzetesen felszámított áfa előirányzata
053512	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfa-ra
053513	Működési célú előzetesen felszámított áfa teljesítése
05352	Fizetendő áfa
053521	Fizetendő áfa előirányzata
053522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő áfa-ra
053523	Fizetendő áfa 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
0535431	Valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége
0535432	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyam különbözete
0535434	Külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódó realizált árfolyamvesztesége
05355	Egyéb dologi kiadások
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata
053552	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
053553	Egyéb dologi kiadások
056	Beruházások
0561	Immateriális javak beszerzése, létesítése
05611	Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata

05612	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzése, létesítésre
05613	Immateriális javak beszerzése, létesítése kiadásai
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 kiadásai
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 kiadásai
0567	Beruházási célú előzetesen felszámított áfa
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított áfa előirányzata
05672	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított áfa -ra
05673	Beruházási célú előzetesen felszámított áfa teljesítése
057	Felújítások
0571	Ingatlanok felújítása
05711	Ingatlanok felújítása előirányzata
05712	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
05713	Ingatlanok felújítása teljesítése
0574	Felújítási célú előzetesen felszámított áfa
05741	Felújítási célú előzetesen felszámított áfa előirányzata
05742	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított áfa-ra
05743	Felújítási célú előzetesen felszámított áfa teljesítése
09	Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
091	Működési célú támogatások áht-n belülről
0916	Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről
09161	Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről előirányzata

09162	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire áht-n belülről
09163	Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről teljesítése
091630	Egyéb működési célú támogatások bevételei áht-n belülről teljesítése
0916304	Egyéb működési célú támogatások bevételei egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól teljesítése
0916306	Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól teljesítése
0916307	Egyéb működési célú támogatások bevételei helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől teljesítése
091635	Egyéb működési célú támogatások bevételei elkülönített állami pénzalapoktól teljesítése
091636	Egyéb működési célú támogatások bevételei helyi önkormányzatoktól és költségvetési szerveiktől teljesítése
092	Felhalmozási célú támogatások áht-n belülről
093	Közhatalmi bevételek
094	Működési bevételek
0940	Működési bevételek
09401	Készletértékesítés ellenértéke
094011	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
094012	Követelés készletértékesítés ellenértéke teljesítésére
094013	Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
09402	Szolgáltatások ellenértéke
094021	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094022	Követelés szolgáltatások ellenértékére
094023	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
0940231	Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel
0940239	Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevételek teljesítése
09403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke
094031	Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094032	Követelés közvetített szolgáltatások ellenértéke
094033	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
0940332	Államháztartáson kívüli közvetített szolgáltatásokteljesítése

09405	Ellátási díjak
094051	Ellátási díjak előirányzata
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 visszatérítés
094071	Általános forgalmi adó visszatérítés előirányzata
094072	Követelés általános forgalmi adó visszatérítésre
094073	Általános forgalmi adó visszatérítés teljesítése
09409	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
094091	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei
094092	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
0940921	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
0940922	Követelés más, egyéb pénzügyi bevételeire
0940923	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
0941	Működési bevételek
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

0941132	Kiadások visszatérítései teljesítése
0941132	Költségek visszatérítései teljesítése
0941133	Egyéb működési bevételek teljesítése
096	Működési célú átvett pénzeszközök
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
096530	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése
0965302	Nonprofit gazdasági társaságoktól átvett működési célú átvett pénzeszközök teljesítése
097	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
0971	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
0972	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Európai Uniótól
0974	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése áht-n kívülről
098	Finanszírozási bevételek
0981	Belföldi finanszírozás bevételei
09813	Maradvány igénybevétele
098131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
0981312	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
09816	Központi, irányító szervi támogatás
098161	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
098162	Követelés központi, irányító szervi támogatásra
098163	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
1	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök
11	Immateriális javak

111	Vagyoni értékű jogok
1111	Vagyoni értékű jogok aktivált bruttó értéke
1119	Teljesen (0-ra leírt) vagyoni értékű jogok aktivált bruttó értéke
112	Szellemi termékek
1121	Szellemi termékek aktivált bruttó értéke
1129	Teljesen (0-ra leírt) szellemi termékek értéke
116	Immateriális javak értékhelyesbítése
1161	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
1162	Szellemi termékek értékhelyesbítése
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 értékcsökkenése
1192	Szellemi termékekértékcsökkenése
12	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
121	Ingatlanok
1211	Ingatlanok aktivált bruttó értéke
12111	Földterületek aktivált bruttó értéke
12112	Telkek aktivált bruttó értéke
12113	Épületek aktivált bruttó értéke
12114	Egyéb építmények aktivált bruttó értéke
1219	Teljesen (0-ig) leírt ingatlanok értéke
12191	Teljesen (0-ig) leírt földterületek értéke
12192	Teljesen (0-ig) leírt telkek értéke
12193	Teljesen (0-ig) leírt épületek értéke
12194	Teljesen (0-ig) leírt egyéb építmények értéke

122	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
1221	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke
1229	Teljesen (0-ig) leírt ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok bruttó értéke
126	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
1261	Földterületek értékhelyesbítése
1262	Telkek értékhelyesbítése
1263	Épületek értékhelyesbítése
1264	Egyéb építmények értékhelyesbítése
1265	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
128	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
1281	Földterületek terven felüli értékcsökkenés és visszaírása
1282	Telkek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
1283	Épületek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
1284	Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
1285	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
129	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
1291	Földterületek terv szerinti értékcsökkenése
1292	Telkek terv szerinti értékcsökkenése
1293	Épületek terv szerinti értékcsökkenése
1294	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
1295	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
13	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
131	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
1311	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek aktivált bruttó értéke
13111	Informatikai és irányítástechnikai gépek, berendezések, felszerelések aktivált bruttó értéke
13112	Egyéb gépek, berendezések, felszerelések aktivált bruttó értéke
13113	Járművek aktivált bruttó értéke

1319	Teljesen (0-ig) leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek értéke
13191	Teljesen (0-ig) leírt informatikai és irányítástechnikai gépek, berendezések, felszerelések értéke
13192	Teljesen (0-ig) leírt egyéb gépek, berendezések, felszerelések értéke
13193	Teljesen (0-ig) leírt járművek értéke
136	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
1361	Informatikai és irányítástechnikai gépek, berendezések, felszerelések értékhelyesbítése
1362	Egyéb gépek, berendezések, felszerelések értékhelyesbítése
1363	Járművek értékhelyesbítése
138	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1381	Informatikai és irányítást gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökk. és annak visszairása
1382	Egyéb gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1383	Járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
1391	Informatikai és irányítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1392	Egyéb gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
1393	Járművek terv szerinti értékcsökkenése
14	Tenyészállatok
141	Tenyészállatok
1411	Tenyészállatok aktivált bruttó értéke
1419	Telj (0-ig) leírt tenyészállatok értéke
146	Tenyészállatok értékhelyesbítése
148	Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
149	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
15	Beruházások, felújítások
151	Befejezetlen beruházások
1511	Befejezetlen ingatlan beruházások
1512	Befejezetlen gép, berendezés, felszerelés beruházások

1513	Befejezetlen jármű beruházások
152	Befejezetlen felújítások
1521	Befejezetlen ingatlan felújítások
1522	Befejezetlen gép, berendezés, felszerelés felújítások
1523	Befejezetlen jármű felújítások
158	Beruházások terven felüli értékcsökkenése
16	Tartós részesedések
161	Tartós részesedések jegybankban
162	Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
1622	Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban
163	Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
164	Tartós részesedések társulásban
165	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
168	Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása
1682	Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása
16822	Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása
1683	Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása
1685	Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszaírása
16853	Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszaírása
17	Tartós hitelviszonyt megtest. 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
1783	Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
18	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
181	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
1811	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
1819	Teljesen (0-ta) leírt) koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
182	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
1821	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
1829	teljesen (0-ra) leírt koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
183	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
184	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok
186	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
187	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása
1872	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tárgyévi értékvesztése
1873	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztésének visszairása
188	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1881	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1882	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
189	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1891	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
1892	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
2	Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök
21	Vásárolt készletek
211	Anyagok
212	Áruk

2121	Raktári áruk
2122	Bolti áruk eladási áron
218	Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása
2182	Vásárolt készletek tárgyévi értékvesztésének állománya
21823	Áruk tárgyévi értékvesztésének állománya
2183	Vásárolt készletek tárgyévi értékvesztésének visszairása
21833	Áruk értékvesztésének visszairása
22	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
221	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
228	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
23	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok
231	Befejezetlen termelés, félkész termékek
2311	Befejezetlen termelés
2312	Félkész termékek
2319	Félkész termékek készletérték különbözete
232	Késztermékek
2321	Késztermékek
233	Növendék-, hízó és egyéb állatok
238	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása
2381	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása
2382	Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása
24	Értékpapírok
241	Nem tartós részesedések
2411	Belföldi kibocsátású nem tartós részesedések
2412	Külföldi kibocsátású nem tartós részesedések
242	Kárpótlási jegyek
243	Kincstárjegyek

244	Államkötvények
2441	Belföldi kibocsátású forgatási célú államkötvények
24411	Belföldi kibocsátású forgatási célú forint alapú államkötvények
24412	Belföldi kibocsátású forgatási célú külföldi pénzürtékre szóló államkötvények
2442	Külföldi kibocsátású forgatási célú államkötvények
245	Helyi önkormányzatok kötvényei
2451	Belföldi kibocsátású helyi önkormányzatok kötvényei
2452	Külföldi kibocsátású helyi önkormányzatok kötvényei
246	Befektetési jegyek
2461	Belföldi kibocsátású forgatási célú befektetési jegyek
2462	Külföldi kibocsátású forgatási célú befektetési jegyek
248	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
2481	Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
24812	Nem tartós részesedések tárgyévi értékvesztése
24813	Nem tartós részesedések értékvesztésének visszairása
2482	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
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
32	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

321	Forintpénztár
3211	Forintpénztár-számla
322	Valutapénztár
3221	Valutapénztár
3222	Valuta árfolyam különbözete
323	Betétkönyvek, csekkek,elektronikus pénzeszközök
33	Forintszámlák és devizaszámlák
331	Forintszámlák
3311	Kincstáron kívüli forintszámlák
33111	Bankhelyesbítő
3312	Kincstárban vezetett forintszámlák
33121	Előirányzat-felhasználási keretszámla
33122	Intézményi kártyafedezeti számla
33123	EU progr.célelsz.forintszla-KEHOP 5.2.2 épületener
33129	Bankhelyesbítő
3318	Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása
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
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
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
3611	Elszámolási és fizetési számlák közötti kiegyenlítő átvezetések
3612	Helyi adóbeszedési számlák közötti kiegyenlítő átvezetések
363	Azonosítás alatt álló tételek
3631	Azonosítás alatt álló bevétel tételek
3632	Azonosítás alatt álló kiadás tételek
364	Általános forgalmi adó elszámolása
3641	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása
36412	Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása
36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elszámolása
36414	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó elszámolása
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
36514	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
36515	Foglalkoztatottaknak adott előlegek
36518	Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365184	Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365185	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
367	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
3679	Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
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
4121	Áht-n belülről vagyonkezelésbe vett eszközök miatt a nemzeti vagyon növekedésének tőkeváltozása
41211	Áht-n belülről kincstári vagyonkezelésbe vett eszközök miatt a nemzeti vagyon növekedésének tőkeváltozása
41212	Áht-n belülről önkormányzati vagyonkezelésbe vett eszközök miatt a nemzeti vagyon növekedésének tőkeváltozása
4122	Áht-n belülről vagyonkezelésbe adott eszközök miatt a nemzeti vagyon csökkenésének tőkeváltozása
41221	Áht-n belülről kincstári vagyonkezelésbe adott eszközök miatt a nemzeti vagyon csökkenésének tőkeváltozása
41222	Áht-n belülről önkormányzati vagyonkezelésbe adott eszközök miatt a nemzeti vagyon csökkenésének tőkeváltozása
4123	Áht-n kívülről vagyonkezelésbe vett eszközök miatt a nemzeti vagyon növekedésének tőkeváltozása
4129	Nemzeti vagyon egyéb változása
413	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
4132	Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változásai
4133	Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
414	Felhalmozott eredmény
415	Eszközök értékhelyesbítésének forrása
416	Mérleg szerinti eredmény
42	Kötelezettségek
421	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4211	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
4212	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális adóra
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
4222	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális adóra
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
4228	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
4229	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
43	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
44	Passzív időbeli elhatárolások
441	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
4411	Befolyt, elszámolt bevételek passzív időbeli elhatárolása
4412	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
442	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
4421	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
4422	Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamveszteség elhatárolása
4423	Fizetendő kamatok elhatárolása
443	Halasztott eredményszemléletű bevételek
4431	Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
4432	Fejlesztési célra kapott végleges támogatások elhatárolása

4433	Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt, stb) eszközök értékének elhatárolása
4434	Befektetett eszközök tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogáért kapott bevétel elhatárolása
49	Évi mérlegszámlák
491	Nyitómérleg számla
492	Mérleg szerinti eredmény elszámolása
493	Zárómérleg számla
494	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
495	Mérlegrendezési számla
4951	Év eleji mérlegrendezési számla
5	Költségnemek
51	Anyagköltség
511	Vásárolt szakmai anyagok
5111	Gyógyszerek költségei
5112	Vegyszerek költségei
5119	Egyéb szakmai anyagok költségei
51191	tankönyvek
51192	Egyéb szakmai anyagok költségei (labor eszközök)
51193	Egyéb szakmai anyagok költségei (egyéb könyvek)
51194	Egyéb szakmai anyagok költségei (informatikai eszk)
51195	Egyéb szakmai anyagok költségei (dísznövények)
51196	Egyéb szakmai anyagok költségei (egyéb)
512	Vásárolt üzemeltetési anyagok
5121	Élelmiszerek költségei
5122	Irodaszerek, nyomtatványok költségei
5124	Hajtó- és kenőanyagok költségei
5125	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák és egyenruhák költségei
5129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei

51291	Egyéb üzem.fenntartási any.ktgei (egyéb)
51292	Egyéb üzem.fennta. any.ktgei (karb.anyagok épülethez)
51293	Egyéb üzem.fennta. any.ktgei (karb.anyagok járműhöz)
51294	Egyéb üzem.fennta. any.ktgei (tárgyi eszköz)
51295	Egyéb üzem.fennta. any.ktgei (tisztítószer)
51296	Egyéb üzem.fennta. any.ktgei (komposztálóhá
513	Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök költségei
514	Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési anyagi eszközök költségei
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei
521	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
5211	Inform. és egyéb kom. szolg. költségei (OrganP Költségvetési Integrált Gazdálkodási rendszerP)
5212	Inform. és egyéb komm.szolg. költségei (mobiltelefon)
5213	Inform. és egyéb komm. szolg.ktgei (adsl internet)
5214	Inform. és egyéb komm. szolg.ktgei (vonalas tel)
5215	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei (GIRO)
5216	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei (egyéb)
522	Közüzemi díjak költségei
5221	Közüzemi díjak költségei (áram)
5222	Közüzemi díjak költségei (víz)
5223	Közüzemi díjak költségei(gáz)
5224	Közüzemi díjak költségei (hő)
523	Vásárolt élelmezés költségei
524	Bérleti és lízingdíjak költségei
5241	Fénymásoló Bérleti Díj
5242	Bérleti és lízingdíjak költségei (egyéb)
525	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei
526	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei

527	Egyéb szolgáltatások költségei
5270	pf.bérleti díj
52710	Egyéb szolgáltatások költségei (fogl.eü.)
52711	Egyéb szolgáltatások költségei (egyéb)
52712	Egyéb szolgáltatások költségei (TB feladatok utáni 1%)
52713	Egyéb szolgáltatások költségei (kulcsmásolás)
52714	Egyéb szolgáltatások költségei (száll.ktgek)
5272	Fénymásoló karbantartás
5273	Munkavédelmi tanácsadás
5274	postaköltség
5275	hulladékszállítás
5276	távfelügyelet
5277	belső ellenőri feladatellátás
5278	bankktg. tranzakciós illeték
5279	kp.felvét díja
52799	Egyéb szolgáltatások költségei (vagyonbiztosítás)
528	Kiküldetések költségei
5281	Kiküldetések költségei
5281	Kiküldetések költségei (szállás díj)
5282	Kiküldetések költségei (szállásktg)
53	Bérköltség
531	Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei
532	Normatív jutalmak költségei
533	Céljuttatás, projektprémium költségei
534	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költségei
54	Személyi jellegű egyéb kifizetések
541	Végkielégítés költségei

542	Jubileumi jutalom költségei
543	Béren kívüli juttatások költségei
544	Ruházati költségtérítés költségei
545	Közlekedési költségtérítés költségei
546	Lakhatási támogatások költségei
547	Szociális támogatások költségei
548	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei
549	Külső személyi juttatások költségei
5491	Választott tisztségviselők juttatásai költségei
5492	Munkavégzésre irányuló egyév jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások költségei
5499	Egyéb külső személyi juttatások költségei
55	Bérbírálatok
551	Szociális hozzájárulási adó költségei
552	Egyszerűsített közteherbírálati hozzájárulás költségei
553	Egészségügyi hozzájárulás költségei
554	Táppénz hozzájárulás költségei
555	Környezetvédelem-biztosítási járulék költségei
556	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
557	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei
56	Értékcsökkenési leírás
57	Aktivált saját teljesítmények értéke
571	Saját termelésű készletek állományváltozása
572	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
5721	Előző évi saját előállítású eszközök aktivált értéke
5722	Tárgyévi saját előállítású eszközök aktivált értéke
59	Költségcsoport átvételezési számla
591	Költségcsoport átvételezési számla

6	Költséghelyek, általános költségek
61	Javító-karbantartó műhelyek költségei
62	Egyéb kisegítő részlegek költségei
63	Szakmai egységek költségei
64	Szakágazatok általános költségei
65	Vállalkozói részlegek költségei
66	Központi irányítás költségei
69	Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla
691	Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla
7	Tevékenységek 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
822	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823	Bérbírlékok
83	Értékcsökkenési leírás
84	Egyéb ráfordítások
841	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
8411	Értékesített immateriális javak könyv szerinti értéke
8412	Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
842	Hiányzó, selejtezett, megsemm, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapír nem min.eszk. 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	Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszk.ért. ráfor
8512	Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítsájellegű 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 és sajátos elsz mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
8553	Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
9	Eredményszemléletű bevételek
91	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei
911	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
912	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
9121	Készletértékesítés nettó eredményszemléletű bevételei
9122	Szolgáltatások nyújtásának nettó eredményszemléletű bevételei
9123	Közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó eredményszemléletű bevételei

9124	Ellátási díjak eredményszámlázatú bevételei
913	Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázatú bevételek
92	Egyéb eredményszámlázatú bevételek
921	Központi működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételek
922	Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételek
9221	Államháztartáson belülről egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei
9222	Államháztartáson kívülről egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei
923	Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei
9231	Áht-n belüli felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei
9232	Áht-n kívüli felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei
924	Különféle egyéb eredményszámlázatú 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 eredményszámlázatú bevételek
93	Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei
931	Kapott (járó) osztalék és részesedés
932	Részesedésekből származó eredményszámlázatú bevételek, árfolyamnyereségek
933	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámlázatú bevételek, árfolyamnyereségek
9331	Térítés nélkül átvett befektetett eszközök között kimutatott értékpapírok
9332	Ajándékként , hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
934	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázatú bevételek
935	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételek
9352	Egyéb pénzeszközök és sajátos elsz. mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola

Vegyes könyvelési napló

ellenjegyző

Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola

Eredeti/Módosított előirányzat könyvelési napló

[illegible]

kontírozó könyvelő

ellenjegyző

A Damjanich János Gimnázium és Mezőgazdasági Szakképző Iskola 2017. 01.01 . napjától hatályos Számlarendjében foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartani.

[illegible]