

NYÍREGYHÁZI EGYETEM



NYÍREGYHÁZI
EGYETEM
· 1914 ·

SZÁMLAREND

Elfogadva:
2016. június 14-én, hatályba lép: visszamenőlegesen 2016. január 1-jén

Tartalomjegyzék

I. BEVEZETÉS.....	3
II. A SZABÁLYZAT HATÁLYA	4
III. SZÁMLATÜKÖR.....	4
IV. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEINEK KONTÍROZÁSA	4
IV.1. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETT ESZKÖZÖK (1. számlaosztály)	5
IV.2. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (2. számlaosztály).....	32
IV.3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (3. számlaosztály).....	39
IV.4. FORRÁSOK (4. számlaosztály)	70
IV.5. KÖLTSÉGNEMEK (5. számlaosztály)	85
IV.6. ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK (6. számlaosztály).....	91
IV.7. SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI (7. számlaosztály)	92
IV.8. ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSOK (8. számlaosztály)	96
IV.9. EREDMÉNYSZEMLELÉLETŰ BEVÉTELEK (9. számlaosztály)	101
<i>lásd. e Szabályzat IV.7. Szakfeladatok költségei (7. számlaosztály) fejezetben leírtak szerint.</i>	<i>104</i>
V. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK [PÉNZÜGYI SZÁMVITEL] (0. SZÁMLAOSZTÁLY) .	105
VI. ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA	106
VII. KÖNYVVITELI ZÁRLAT	107
VIII. NYITÓ TÉTELEK, NYITÁS UTÁNI FELADATOK	109
IX. A KÖNYVELÉS SORÁN ALKALMAZANDÓ BIZONYLATI FEGYELEM	111
X. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....	114
XI. JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE.....	115

I. BEVEZETÉS

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 információkat.

A számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, (Számlatükör)
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

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

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékatatok számszerű egyeztetését biztosítani kell.

Az alkalmazandó szabályokat a következők:

- Államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 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 rendéről

II. A SZABÁLYZAT HATÁLYA

- (1) A számlarend hatálya a Nyíregyházi Egyetem valamennyi szervezeti egységére kiterjed.

III. SZÁMLATÜKÖR

A rendelet az egységes számlakerete alapján az alkalmazásra kijelölt számlák számjelét és megnevezését és a költségvetési számvitel szerinti főkönyvi számokhoz rendelt rovatot a mellékelt számlatükör tartalmazza (1. sz. melléklet).

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

(1) A számlarend e fejezetében részletezzük a Számlatükörben alkalmazásra kijelölt főkönyvi számlák tartalmának meghatározását, a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat. Itt határoztuk meg továbbá az analitikus nyilvántartások tartalmát, formáját, főkönyvi számlákkal való kapcsolatát, valamint az úgynevezett feladásokra vonatkozó előírásokat is.

(2) A számvitel zártságát, az analitika, főkönyv, mérlegadatok egyezőségét biztosító pénzügyi, számviteli nyilvántartást, annak bizonylati előírásait, az egyeztetés rendjét, főkönyvi feladásokra vonatkozó előírásokat az egyéb szabályzatokban foglaltakon túlmenően e szabályzat keretében határoztuk meg.

(3) Az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.

Az egyik számvitel a **költségvetési számvitel**, amely a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

(4) A költségvetési számvitelben a 05. és 09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. Nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.

(5) 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. 03. 04. számlacsoportokban kell könyvelni.

IV.1. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK (1. számlaosztály)

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

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja az intézmény tevékenységét. A beruházások, felújítások között kell kimutatni a mérlegben nem szerepeltethető eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

Befektetett eszközként tartjuk nyilván:

- az immateriális javakat,
- a tárgyi eszközöket,
- a befektetett pénzügyi eszközöket,
- koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

A befektetett eszközöket

- beszerzési áron,
- előállítási költségen,
- a térítésmentesen (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközt piaci-, jogszabály eltérő rendelkezése alapján jogszabály szerinti értéken kell aktiválni.

1.1. Immateriális javak

1) Immateriális javak:

Vagyoni értékű jogok
Szellemi termékek

2) 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.

3) A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

4) Vagyoni értékű jogok közé tartoznak azok a megszerzett, egy évnél hosszabb idejű jogok, melyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: bérleti jog, koncessziós jog, játékjog, márkanev, licencek, használati jog. Itt kell kimutatni többek között az ISDN csatlakozási díjat, a telefon hozzáférési pont díját, a mobil telefonok használati díját is. A

hozzájárulások, díjak jogcímei között kell továbbá elszámolni a víziközmű-fejlesztési hozzájárulást, a villamos energia hálózati csatlakozási díjat, a gázhálózati csatlakozási díjat.

5) Az Szt. előírásai szerint az immateriális javak között vagyoni értékű jogként kell kimutatni a szellemi termékek felhasználási jogát.

Szellemi termékek közé tartoznak az immateriális javak általános fogalmának megfelelő, a költségvetési szerv által hasznosított szellemi alkotások.

Ilyenek pl. találmányok, szerzői jogi védelemben részesülő szoftvertermékek, iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, védjegy.

A szellemi termékek között csak azokat a szellemi termékeket kell kimutatni, amelyek korlátozás nélkül a költségvetési szerv birtokában, tulajdonában vannak. Azok, a szellemi termékekre vonatkozó korlátozott felhasználási jogok, amelyeket a költségvetési szerv közvetlenül vagy közvetve az eredeti jogtulajdonostól szerzett, a vagyoni értékű jogok között kerülnek kimutatásra.

6) Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzéskor egy összegben elszámolandó terv szerinti értékcsökkenésként.

Az immateriális javak után terven felüli értékcsökkenést a Szt. 53. § (1) bekezdés *b*) és pontja szerinti esetekben kell elszámolni. A terven felüli értékcsökkenésére az Szt. 53. §-át kell alkalmazni azzal, hogy azok kiegészítő mellékletben történő indoklására vonatkozó rendelkezései nem alkalmazhatók.

(7) Állománynövekedés:

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

(8) Állománycsökkenés:

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhiány

7) Állománynövekedés könyvelési tételei:

a) Vásárlás elszámolása

Nettó érték

T 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05612. kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzés

Áfa

T 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05672. Kötelezettségvállalkozási más fizetési kötelezettség beruházási célú áfa

Előleg a pénzügyi számvitel szerint

T 36511 Immateriális javakra adott előleg

.....K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa

.....K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított le nem vonható áfa

.....K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

.....K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

Nettó érték

T 05612. Kötelezettségváll. más fizetési kötelezettség, immateriális javak beszerzésére

K 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségváll, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 05612. kötelezettségvállalkozás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére

Áfa

T 05672. Kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség beruházási célú áfa

K 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 05672. kötelezettségvállalkozási, más fizetési kötelezettség beruházási célú áfa

Előleg rendezése teljesítésként

T05613 Immateriális. javak beszerzésének teljesítése

K 003_Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Előleg utáni áfa rendezése teljesítésként

T 05673 Beruházási célú áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla beérkezésekor pénzügyi előírás és eszköznövekedés könyvelése.

Nettó érték:

T 111/112. Vagyoneértékú jogok/ Szellemi termékek

K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36511 Immateriális javakra adott előleg

Áfa, ha levonható:

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni levonható áfa rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa

Le nem vonható áfa:

T 36414. Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa

K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni le nem vonható áfa rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36413 Adott előleghez kapcs. előzetesen felszámított nem levonható áfa

Le nem vonható áfa átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

.....K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben.

Nettó érték:

T 05613. Immateriális. javak beszerzésének teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa:

T 05673. Beruházási célú áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint:

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

.....K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Térítés nélküli átvétel:

Eszköz átvétele pénzügyi számvitel szerint

T 111/112. Vagyoneértékú jogok/ Szellemi termékek

K 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

Időbeli elhatárolása:

T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó áfa átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint:

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

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

Teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított áfa

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint:

Kötelezettség előírása

T 36412. Előzetesen felszámított áfa

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

Teljesítés rendezése

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

c) Saját előállítású immateriális javak beruházása/felújítása

Költségek elszámolása pénzügyi számvitel szerint

T 5 Költségnemek

K 1-4 Eszköz és forrás számlák

Költségek elszámolása költségvetési számvitelben

Kötelezettségvállalások előírása

T 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 05 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek

Számla érkezése

T 05 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek

K 0021 költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 05 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek

Számla teljesítése

T 05 Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartása ellenszámla

Előállított eszköz pénzügyi számvitelben

T 11/151/152 Immateriális javak/Befejezetlen beruházások/ Felújítás

Saját előállításához kapcsolódó áfa elszámolás a pénzügyi számvitelben

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 36422 Más fizetendő áfa

d) Idegen eszközön végzett beruházások/ felújítások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitelben

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

K 151/152 Befejezetlen beruházások/Felújítás

E) Beruházások aktiválása

T 121/131/141 Ingatlanok/Gépek, berendezések, járművek/Tenyészállatok

K 151 Befejezetlen beruházások

F) Követelés fejében átvett eszközök:

Követelés kivezetése költségvetési számvitel szerint:

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09. Bevételi követelések (2) végű követelés számlája

Pénzügyi számvitel szerint:

T 11/151/152. Immateriális javak/ Befejezetlen beruházások/Felújítások

K 35. Követelések megfelelő számlája

G) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé

T 11 Immateriális javak

K 51 Anyagköltség

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költségei

h)/ Többlet:

Könyvelése azonos az ajándéknál leírtakkal.

8). Állománycsökkenés könyvelési tételei:

a) Értékesítés:

Bruttó érték állományból való kivezetése pénzügyi számvitelben:

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

K 11 Immateriális javak

Terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés

T 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenés

K 831. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Költségvetési számvitelben számlázott eladási ár:

Nettó érték:

T 09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből (Rovat: B 51)

K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilv. ellenszámla

Áfa érték:

T 094062. Követelés kiszámlázott áfára (Rovat: B406)

K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilv. ellenszámla

Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09513. Immateriális javak értékesítésének teljesítése (Rovat: B51)

Áfa érték:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063. Kiszámlázott áfa teljesítése (Rovat: B406)

Pénzügyi számvitelben számla kiállításakor:

Nettó érték:

T 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Áfa értéke:

T 3514.. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 33. fizetési számlák

K 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Áfa érték:

T 33. fizetési számlák

K 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

b) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 56 Értékcsökkenési leírás

K 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenés

c) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés

d) Térítés nélküli átadás:

1./ Állományból való kivezetése pénzügyi számvitel szerint:

Bruttó érték kivezetése:

T 36582/36584. Alapítás során átadott más eszközök/jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K 11 Immateriális javak

Értékcsökkenés kivezetése:

T 118/119. Immateriális javak terven felül értékcsökkenés/ Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 36582/36584. Alapítás során átadott más eszközök/jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Áfa elszámolása, ha a vevőre nem hárította át pénzügyi számvitelben:

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Ha az átadó áthárítja az áfát az átvevőre

Költségvetési számvitel szerint:

T 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

Áfa elszámolása, ha az átadó a vevőre áthárította:

T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

K3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

f) Hiányzó, elveszett, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés

Selejtezett immateriális javakból visszanyerhető anyag állományba vétele

T 21/22. Anyagok/Áruk/

K 11 Immateriális javak

Állományból való kivezetés

Bruttó érték:

T 118/119. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenés/ Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 11 Immateriális javak

g) Immateriális jószág készletté minősítése

Tárgyévben használatba vett eszközök készletté minősítése- elszámolt értékcsökkenés visszavezetése pénzügyi számvitelben

T 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenés

K 56. Értékcsökkenési leírás
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 6./7 Általános költségek/7. Szakfeladatok költségei

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint
T 21/22. Anyagok/Áruk
K 11 Immateriális javak

Részletező nyilvántartások:

Az immateriális javakról részletező nyilvántartást kell vezetni a Korm. rendelet 14. sz. melléklet VI. pontja alapján.
A nyilvántartás vezetése HC Delta Kft. által készített Tárgyi eszköz modulban történik.
A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.
Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgy negyedévet követő hó 15.-ik napjáig.
Az összesítő feladást az analitikus nyilvántartó készíti el.

1.2. Tárgyi eszközök

1) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok Gépek, berendezések, felszerelések, járművek Beruházások, felújítások

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

A tárgyi eszközök jellemzői:

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

3) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok:

A számlacsoportban kell nyilvántartani a költségvetési szerv ingatlanainak állományi értékét – értékhatártól függetlenül –, az ingatlanok értékcsökkenését (terv szerinti, terven felüli), a folyamatban maradó ingatlan beruházásokat, felújításokat.

Ingatlanok közé sorolandók: a földterület, a telek, az épület, az egyéb építmény, az ültetvény, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok és az erdő.

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

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

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

4) A mérlegben a **gépek, berendezések, felszerelések**, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket, a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket,

5) Beruházások között kell kimutatni az egységes Rovat:

K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése,

K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy

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

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

b) az Szt. 47. § (5) és (6) bekezdése szerinti munkáknak a pénzügyi számvitelben elszámolt költségeit, és

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

6) Felújítások között kell kimutatni az alábbi Egységes Rovatrend szerinti kiadásokat:

K71. Ingatlanok felújítása,

K72. Informatikai eszközök felújítása,

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

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a saját előállítású tárgyi eszközöknek és a tárgyi eszközökön a (4) és (5) bekezdés szerint saját kivitelezésben végzett tevékenységeknek az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltségét is.

8) Tárgyi eszközök bekerülési értéke:

Beruházásnak minősül a tárgyi eszközök beszerzése, létesítése, saját beruházásként történő előállítása, a beszerzett tárgyi eszközök üzembe helyezéséig, raktárba történő beszállításáig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkák.

9) A beruházás két nagy csoportban sorolható:

- tárgyi eszközök állománynövekedésével járó (mennyiségi növekedés)

- meglévő eszközhöz kapcsolódó bővítés, átalakítás, rendeltetésváltoztatás, amely nem jár mennyiségi növekedéssel.

10) **Felújítás** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló olyan tevékenység, amely nem minősül a tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenységnek. A felújítás olyan tevékenység, amely által az adott eszköz élettartama növekszik, használata jelentősen javul.

Felújítás a korszerűsítés is a tárgyi eszköz egyes részei az eredetitől eltérnek, cseréjük által nő a teljesítőképesség, az üzembiztonság vagy a gazdaságosság. A felújítás az állományban lévő tárgyi eszközökhöz kapcsolódik, tehát nem jár mennyiségi növekedéssel.

A rekonstrukció a tárgyi eszközök technikai megújítása, a tárgyi eszközök egyedi pótlását meghaladó, olyan részleges vagy teljes újralétesítése, illetve cseréje, amely magasabb műszaki színvonalat eredményez, amelynek során az elhasználódott tárgyi eszközök kapacitása funkciója, az ellátandó feladatok köre bővül.

11) **Karbantartás** a tárgyi eszközök folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást is.

A meglévő tárgyi eszközökön végzett beruházás beszerzési költségeivel és a felújítás költségeivel is növelni kell az eszközök értékét, míg a karbantartás költségeit a ráfordítások között kell elszámolni.

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

13) Befektetett eszközök üzembe helyezése

a) Egy adott tárgyi eszköz üzembe helyezése annak rendeltetésszerű használatba vételét jelenti. A rendeltetésszerű használatba vétel feltétele, hogy az egyetem az adott tárgyi eszközt a tevékenységéhez, a működéséhez ténylegesen használni kívánja és biztosítottak legyenek az eszköz rendeltetésszerű működésének műszaki, technikai, illetve hatósági, jogi feltételei. A feltételek teljesülését dokumentálni kell. Ha a feltételek bármelyike hiányzik, akkor az eszközt nem lehet üzembe helyezni.

b) Az üzembe helyezés időpontja az adott eszköznél igen fontos, mivel az üzembe helyezésig az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében felmerült, az adott eszközhöz egyedileg hozzákapcsolódó tételek növelik a bekerülési értéket, az üzembe helyezést követően felmerültek pedig nem (kivétel a pótlólagos beruházás, felújítás). Az üzembe helyezés időpontjától kell az értékcsökkenést elszámolni.

c) Ingatlanok esetében a rendeltetésszerű használatbavétel feltétele a használatbavételi engedély kiadása. Az engedély kiadását megelőzően a használatbavételi eljárást kell lefolytatni. A lefolytatott eljárás akkor tekinthető elfogadhatónak az adott ingatlan aktiválásához, ha a használatbavételi eljárásról valamennyi érintett szakhatóság mindent rendben talált, és a szakhatóság vállalta, hogy a használatbavételi eljárás, illetve az arról készült jegyzőkönyv alapján az engedélyt ki fogja adni. Ebben az esetben – számviteli szempontból- az üzembe helyezés időpontjaként elfogadható a használatbavételi eljárás jegyzőkönyvben rögzített napja.

d) Az immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálását az Egyetem az alábbiak szerint szabályozza:

Megkülönböztetünk azonnal üzembe helyezhető tárgyi eszközöket, illetve olyan beruházásokat, amelyek használatba vétele előtt üzembe helyezési eljárást kell lefolytatni. Az üzembe helyezés dokumentuma lehet üzembe helyezési jegyzőkönyv, egyszerűbb esetben üzembe helyezési okmány is.

Abban az esetben, amikor a beruházás, beszerzés produktumát azonnal üzembe lehet helyezni, vagyis azonnal használatba lehet venni, nem kellene hozzá bizonyos engedélyek – pl. egyes irodai gépek, berendezések -, akkor az üzembe helyezés időpontjában üzembe helyezési okmányt kell kiállítani az eszközt üzemeltető szervezeti egységnek. Az üzembe helyezési bizonylat alapján kerül kiállításra az állományba vételi bizonylat a használatba vétel napján.

14) Értékcsökkenési leírás

Tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

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

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

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

A húszmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

A tárgyi eszközök után terven felüli értékcsökkenést az Szt. 53. § (1) bekezdés *b)* és *c)* pontja szerinti esetekben kell elszámolni.

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

15) Állománynövekedés:

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

16) Állománycsökkenés:

- értékesítés
- terv szerinti értékcsökkenés
- terven felüli értékcsökkenés
- térítés nélküli átadás
- hiányzó, elveszett, selejtezett tárgyi eszközök elszámolása
- tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

15) Az állománynövekedés könyvelési tételei:

a) Vásárlás

Kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

Nettó érték

T 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

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

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

Áfa érték:

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 05672. Kötelezettségváll., más fiz. Kötelezettség Beruh. célú áfa (Rovat: K67)

Előleg a pénzügyi számvitel szerint

T 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előleg

.....K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa

.....K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított le nem vonható áfa

.....K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

.....K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Végleges kötelezettségvállalás számla alapján:

Nettó érték:

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

- T 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
- T05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
 - K 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség nyilván. ellenszámla
- T 0022. költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség nyilván. ellenszámla
 - K05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
 - K 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
 - K 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

Áfa érték:

- T 05672 kötelezettségváll., más fiz. Kötelezettség Beruh. célú áfa (Rovat: K67)
 - K 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség nyilván. ellenszámla
 - T 0022. költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség nyilván. ellenszámla
 - K 05672. Kötelezettségváll., más fiz. Kötelezettség Beruh. célú áfa
- Előleg rendezése teljesítésként
- T05623 Ingatlanok beszerzésének teljesítése
 - T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
 - T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
 - K 003_Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Előleg utáni áfa rendezése teljesítésként

- T 05673 Beruházási célú áfa teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla alapján kötelezettségvállalás pénzügyi számvitelben:

- T. 151. Befejezetlen beruházások
 - K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg rendezése

- T4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
 - K 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előleg

Áfa, ha levonható:

- T 36412. Más előzetesen felszámított levonható áfa
 - K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni levonható áfa rendezése

- T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
 - K 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható áfa

Le nem vonható áfa:

- T 36414. Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa
- K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Előleg utáni le nem vonható áfa rendezése

- T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- K 36413 Adott előleghez kapcs. előzetesen felszámított nem levonható áfa

Le nem vonható áfa átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)

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

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitel szerint

Nettó érték:

- T 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése telj.
- T 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése, telj.
- T 05643 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, telj.
- K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték (előlegutáni áfa nélkül):

- T 05673. Beruh. célú Áfa teljesítése
- K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

- T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- K 32/33. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Saját előállítás elszámolása tárgyi eszközök:

Költségek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T5. Költségnemek

- K 1-4 számlaosztály nevesített számlái
- T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költségei
- K591 Költségnem átvezetési számla

Előállított eszköz a pénzügyi számvitelben

- T 151 Befejezetlen beruházások
- K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- T 591Költségnemek átvezetési ellenszámla
- K 6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

Saját eszközhöz kapcsolódó áfa elszámolása pénzügyi számvitelben

- T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa
- K 36422 Más fizetendő áfa

c) Előállított eszköz aktiválása pénzügyi számvitel szerint

- T 121. Ingatlanok
- T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok
- T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

K 151. Befejezetlen beruházások

d) Felújítás

Felújítási kiadás kötelezettségvállalása, ha még nem került lekönyvelésre

Nettó érték:

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla.

K 05712. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség informatikai eszk. felújítására

K 05732. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

Áfa érték

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla.

K 05742. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség felújítási célú ÁFA

A felújítási kiadás végleges kötelezettségvállalása számla alapján:

Nettó érték:

T 05712. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség informatikai eszköz felújítására

K 05732. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség egyéb tárgyi eszköz felújítására

K 0021. Költségvetési évben es. kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv.

ellenszámla.

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség ellenszámla.

K 05712. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség ingatlanok felújítására

K 05722. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség informatikai eszk. felújítására

K 05732. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség egyéb tárgyi eszköz felújítására

Áfa érték:

T 05742. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség felújítási célú ÁFA

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség

ellenszámla.

T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség ellenszámla.

K 05742. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség felújítási célú ÁFA

Számla alapján a pénzügyi számvitelben

T 152. Befejezetlen felújítások

K 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Számla kiegyenlítése költségvetési könyvelésben

Nettó érték

T 056713. Ingatlanok felújítása telj.(Rovat: 1K 71)

T 056723. Informatikai eszköz felújítása telj. (Rovat: 1K 72)

T 056733. Egyéb tárgyié, felújítása telj. (Rovat: 1K 73)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték

T 05743. Felújítási célú ÁFA teljesítése (Rovat: 1K 74)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A számla kiegyenlítés pénzügyi könyvelésben
T 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
K 32/33. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Használatba vételkor aktiválás
T 121. Ingatlanok
T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 152. Befejezetlen felújítások

e) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint
T121/131/141/151. Ingatlanok/Gépek, berendezések, járművek/Tenyészállatok/Befejezetlen beruházások
K 9242/9243. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke/ Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
9242/9243. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke/ Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként költségvetési számvitelben
T0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. nyilv. ellenszámla
K053512. Kötelezettségváll., más fizetési kötelezettség műk. célú Áfára

Számla kiegyenlítése teljesítésként
T053513. Műk. célú előzetesen felszámított áfa
K003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben
T 36412 Más egyéb előzetesen felszámított levonható áfa
K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra

Számla kiegyenlítése teljesítésként
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

f) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé

T 151 Befejezetlen beruházás
K 211/212 Anyagok/Áruk

g) Vagyonkezelésbe vétel:
Bruttó érték állományba vétele

- T 121. Ingatlanok
- T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékú jogok
- T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
- T 151. Befejezetlen beruházás
 - K 412. Nemzeti vagyon változása

Értékcsökkenés állományba vétele

- T 412. Nemzeti vagyon változása
 - K 128. Ingatlanos és kapcs. vagyoneértékú jogok terven felüli értékcsökkenés
 - K 129. Ingatlanos és kapcs. vagyoneértékú jogok terv szerinti értékcsökkenés
 - K 138. Gépek, berendezés, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenés
 - K 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenés

Passzív időbeli elhatárolás

- T 412. Nemzeti vagyon változása
 - 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

A vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása

- T 412. Nemzeti vagyon változása
 - K 3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

h) Követelés fejében átvett tárgyi eszközök

Pénzügyi számvitelben

- T 121. Ingatlanok
- T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékú jogok
- T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- T 151. Befejezetlen beruházások
 - K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

Költségvetési számvitelben

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

16) Állomány csökkenések:

a) Értékesítés

Állományból kivezetés

Bruttó érték állományból kivezetése

- T 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értél
 - K 121. Ingatlanok
 - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékú jogok
 - K 131. Gépek, bér. és félsz., járművek

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés.
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenés.
- T 138. Gépek, berendezések, fel szer., járművek terven felüli értékcsökkenés.

T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenés.
T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
T 149 Tenyészállatok terven szerinti értékcsökkenése
K 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszk. könyv sz. érték

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben:

Nettó érték:

T 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
T 09532. Követelés egyéb tárgyi értékesítéséből
K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
Áfa érték
T 094062. Követelés kiszámlázott Áfára
K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T 3515. Költs. évben esed. követelések felhalmozási bevételre
K 9244. Más különféle eredményszemléletű bevételek
Áfa érték
T 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre
K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

32/33. Pénztárak/forintszámlák és devizaszámlák
K 3515. Költs. évben esed. követelések felhalmozási bevételre
K 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre

Költségvetési számvitelben

Nettó

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája
K 09523 Ingatlanok értékesítés teljesítése
K 09533 Egyéb tárgyi értékesítés teljesítése

Áfa

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája
K 094063Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

b) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 56 Értékcsökkenési leírás

K 129/139/149 Ingatlanok /Gépek, berendezések, járművek/Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

c) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K 128/138/148 Ingatlan/Gépek, berendezések, járművek/Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenés

d) Térítés nélküli átadás

Bruttó érték kivezetése

T 36582/36584 Alapítás során átadott más eszközök/ Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

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

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés.

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

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

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

T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése

T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

K 36582/36584 Alapítás során átadott más eszközök/ Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül

Költségvetési számvitelben

T 094062. Követelés kiszámlázott ÁFÁ-ra

K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése

Pénzügyi számvitelben

T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Teljesítésként

T 32/33. Pénztár/Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre

e) Hiányzó, elveszett, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, a nettó értéknek megfelelő összegben

T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök

könyv szerinti értéke

K 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés.

K 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenés.

K 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése

K 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenés.

Visszanyert érték elszámolása

T21/22 Anyagok/Áruk

K 12/13/14/151 Ingatlanok/Gépek, berendezések,
járművek/Tenyészállatok/Befejezetlen beruházások

Bruttó érték kivezetése

T 128 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés

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

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

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

T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése

T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

T 158 Befejezetlen beruházások terven felüli értékcsökkenése

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 141 Tenyészállatok

K 151. Befejezetlen beruházások

f) Tárgyi eszköz készletté minősítése

Tárgyévben elszámolt értékcsökkenés visszavezetése pénzügyi számvitel szerint

T 128 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés

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

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

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

T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése

T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

K 56 Értékcsökkenési leírás

T 591 Költségnemek átvezetési számlája

K 6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

Eszköz korábbi értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 128 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés

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

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

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

T 148 Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése

T 149 Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 141 Tenyészállatok

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21/22 Anyagok/Áruk

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 141 Tenyészállatok

Részletező nyilvántartások:

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet VII. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a HC Delta Kft. által készített programmal a Tárgyi eszköz modulban történik.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő hó 15.-ik napjáig.

Az összesítő feladást az analitikus nyilvántartó készíti el.

1.3. Befektetett pénzügyi eszközök:

1) A befektetett pénzügyi eszközök között azokat a részesedéseket mutatja ki, melyet az egyetem azzal a céllal fektetett be, hogy ott befolyásolási joggal rendelkezzen gazdasági társaságokban.

2) Analitikus nyilvántartását az alábbiakban leírt tartalommal a Számviteli, Pénzügyi és Kontrolling Csoport előadója vezeti.

A nyilvántartás tartalma:

Növekedés:

- Alapítás
- Tőkeemelés
- Vásárlás készpénzért
- Alapítás eszközök átadásával
- Tőkeemelés nem pénzügyi eszközök átadásával
- Térítésmentes átvétel
- Átértékelési különbözet (növekedés)

Csökkenés:

- Értékesítés készpénzért
- Tőke kivonás
- Értékesítés kárpótlási jegyért
- Térítésmentes átadás
- Felszámolás, végelszámolás miatti kifizetés
- Értékesítés realizált árfolyamvesztesége
- Átértékelési különbözet (csökkenés)

Tájékoztató adatok:

- Gazdasági és közhasznú társaságok száma a nyitóállományban
- Gazdasági és közhasznú társaságok száma a záró állományban
- Tulajdonost megillető osztalék a részesedések előző évi állománya után
- Tárgyévi egyéb osztalékbevételek
- Gazdasági és közhasznú társaságok fennálló kötelezettségei a tárgyidőszak végén
- Részesedések értékesítésének realizált árfolyamnyeresége (hozambevétel)

3) Növekedések

a) Részesedések vásárlásának elszámolása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek nyilv. ellenszámla

K05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek nyilv. ellenszámla

T0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más. fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla

K05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T161 Tartós részesedések jegybankban

T162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T164 Tartós részesedések társulásban

T165 Egyéb tartós részesedések

K4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásra

Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

T05653. Részesedések beszerzése teljesítése

K003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

T4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K32/33. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitelben

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek nyilv. ellenszámla

K05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések növeléséhez kapcs kiadásokra

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

Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitelben

T05652/ Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

T 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések növeléséhez kapcs kiadásokra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek nyilv. ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más. fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla

K05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések növeléséhez kapcs kiadásokra

Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitelben

T36581 Alapítás során átadott pénzeszköz

T36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz

K 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel számvitelben

T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése

T05663Meglévő részesedések növeléséhez kapcs. kiadások teljesítése

K003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitelben

T 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitelben

T161 Tartós részesedések jegybankban

T162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T165 Egyéb tartós részesedések

K36581 Alapítás során átadott pénzeszköz

K36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz

T36581 Alapítás során átadott pénzeszköz

T36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz

K 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a

T05652/ Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

T 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések növeléséhez kapcs kiadásokra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz.kötelezettségek nyilv. ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségváll. más. fizetési kötelezettség nyilv. ellenszámla

K05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések növeléséhez kapcs kiadásokra

Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitelben

T161 Tartós részesedések jegybankban

T162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T165 Egyéb tartós részesedések
K36581 Alapítás során átadott pénzeszköz
K36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz
T36581 Alapítás során átadott pénzeszköz
T36583 Jegyzett tőke emelésekor átadott pénzeszköz
K 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

Befizetés teljesítése a költségvetés számvitelben
T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése
T05663Meglévő részesedések növeléséhez kapcs. kiadások teljesítése
K003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi számvitelben
T 4216 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

c) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitelben
T0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09 (2) bevételek megfelelő rovatának a 2 végű száma

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitelben
T17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
T221Átsorolt. követelés fejében átvett készletek
T24Értékpapírok
K35Követelések

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

Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitelben
T16 Tartós részesedések
T17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
T24 Értékpapírok
K9323Térítés nélkül átvett értékpapírok
K9324Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitelben
T K9323Térítés nélkül átvett értékpapírok
T9324Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
K443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

e) Tartós részesedés érték helyesbítése elszámolása

Érték helyesbítés a pénzügyi számvitel szerint
T166. Tartós részesedések érték helyesbítése
K415. Eszközök ékhelyesbítésének forrása

4) Csökkenések

a) Részeselek, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitelben

T168 Tartós részeselek értékesítése és visszaírása

T178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése és annak visszaírása

T2481 Nem tartós részeselek értékesítése és visszaírása

T2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése és visszaírása

K16 Tartós részeselek

K17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K24 Értékpapírok

Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája

K 0954 Részeselek értékesítése

K098121 Forgatási célú belf. értékpapírok beváltása, értékesítése

K098123 Befektetési célú belf. értékpapírok beváltása, értékesítése

K09821 Forgatási célú külf. értékpapírok beváltása, értékesítése

K09822 Befektetési célú külf. értékpapírok beváltása, értékesítése

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként

T0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

T0940822 Követelés egyéb kapott kamatokra és kamatjellegű bevételekre

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája

K0940812 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

K0940823 Egyéb kapott kamatokra és kamatjellegű bevételek teljesítése

A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként

T0940912 Követelés részeselekből származó pénzügyi műveletek bevételére

T0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételére

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlája

K0940912 Részeselekből származó pénzügyi műveletek bevétel teljesítése

K0940922 Más egyéb pénzügyi műveletek bevétel teljesítése

Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként

T3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre

T3518 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célra átvett pénzeszközökre

K16 Tartós részeselek

K17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K24 Értékpapírok

Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként

T32/33 Devizaszámlák/Forintszámlák és devizaszámlák

K3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre

K3518 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célra átvett pénzeszközökre

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként

T3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereség

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként

T32/33 Devizaszámlák/Forintszámlák és devizaszámlák

K3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként

T3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

T32/33 Devizaszámlák/Forintszámlák és devizaszámlák

K3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása

T8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T8522 Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordítása

K16 Tartós részesedések

K17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K24 Értékpapírok

b) Térítés nélküli átadásának elszámolása

Átadás a pénzügyi számvitelben

T8513 Térítés nélkül átadott tartós részesedések

T8521 Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

T8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordítása

K16 Tartós részesedések

K17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K24 Értékpapírok

c) Részesedések értékvesztése

Pénzügyi számvitelben

T854 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

K168 Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

K178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

K2481 Nem tartós részesedések értékvesztése és visszairása

K2482 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

5) Egyéb gazdasági események

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

T16/17 Tartós részesedések/ Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
K24 Értékpapírok

b) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

Járó osztalék elszámolása költségvetési számvitelben

Követelésként

T 094042 Költségvetési évben esedékes követelés tulajdonosi bevételre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K094043 Tulajdonosi bevétel teljesítése

Járó osztalék elszámolása pénzügyi számvitelben

Követelésként

T3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

K931 Kapott osztalék és részesedés

Teljesítésként

T32/33 Pénztár/ Forintszámlák és devizaszámlák

K3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

Részletező nyilvántartások:

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet VIII. pontja alapján kell vezetni.

A részletező nyilvántartásból állítandó össze a negyedéves mérlege és az éves beszámoló űrlapjai, illetve egyéb bevallások.

Az összesítő feladást az analitikus nyilvántartó készíti el.

IV.2. NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK (2. számlaosztály)

A költségvetési szervezet tevékenységét nem tartósan szolgáló eszközök között a készleteket mutatja ki.

2.1. Készletek

21. Vásárolt készletek

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek

1) Vásárolt készletek:

A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. A vásárolt készletek fogalma tartalmazza az anyagokat és az árukat.

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

2) Az **áruk** között kell kimutatni

Az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és

3) **Átsorolt, követelés fejében átvett készletek**

A mérlegben az átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak.

Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

4) **Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek**

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.

5) **Növekedés esetei**

a) **Év eleji nyitás**

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 491. Nyitómérleg-számla

b) **Vásárlás**

Kötelezettségvállalás könyvelése

Nettó érték

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053112. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség szakmai anyagok besz.

K 053122. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség üzemelt anyagok besz.

K 053132. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség áru beszerzésre

Áfa érték

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll. más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053512. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA

Végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

Nettó érték

T 053112. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség szakmai anyagok besz.

T 053122. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség üzemelt anyagok besz.

T 053132. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség áru beszerzésre

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

T 0022. Költségvetési évben e. végleges kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053112. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség szakmai anyagok besz.

K 053122. Köt. v, más fiz. kötelezettség üzemelt anyagok besz.

K 053132. Kötelezettség v, más fiz. kötelezettség áru beszerzésre

Áfa értéke

T 053512. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA

K 0021. Költségvetési évben e. kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

T 0022. Költségvetési évben e. végleges kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053512. Kötelezettség vállal, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA

A számla alapján pénzügyi kötelezettségvállalás és az eszköz növekedés könyvelése

Előleg fizetése

T 36513 Készletekre adott előlegek

K 32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

Nettó érték

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Beszerzéssel egyidejűleg anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben

T51 Költségnevek

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

K591 Költségnevek átvezetési számla

Előleg rendezése

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36513 Készletekre adott előlegek

Áfa könyvelése (ha levonható áfa)

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható áfa elszámolása

K 4213. Költségvetési. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa

T36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa elszámolása

K4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa rendezése

T8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K36414 Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa elszámolása

A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint:

Nettó érték

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa értéke

T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Nettó előleg teljesítésként

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Előleg utáni áfa teljesítésként

T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213. Költségvetési. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/333. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

c) Térítésmentesen átvett anyagok, áruk állományba vétele

Átvétel könyvelése bevételként

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 9242. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Passzív időbeli elhatárolás

T9242. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

d) Ajándékba kapott, többletként fellelt anyagok, áruk állományba vétele

Ajándék könyvelése bevételként

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

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

Passzív időbeli elhatárolás

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

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

6) Csökkenések

a) Anyag felhasználás

Bruttó érték állományból kivezetése

T 51. Anyagköltség

K 211. Anyagok

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

b) Anyag- áruértékesítés elszámolása

Könyv szerinti érték kivezetése pénzügyi számvitelben

T813 Eladott áruk beszerzési értéke

K211 Anyagok

K212Áruk

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben

Nettó érték

T 094012. Követelés készletértékesítés ellenértéke (Rovat:1B 401)

K 0041. Költségvetési. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 094062. Követelés kiszámlázott Áfára (Rovat: 1B 406)

K 0041. Költségvetési. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

T3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

K912 eszközök és szolgáltatások értékesítésének nettó eredményszemléletű bevételei

K9244 Más egyéb különféle egyéb eredményszemléletű bevételei

Áfa

T3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

K36422 Más fizetendő áfa

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

Kivezetés a pénzügyi számvitelben

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

K 211/212 Anyagok/Áruk

Részletező nyilvántartások

A készletekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. melléklet X. pontja szerint kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Vagyongazdálkodási Központ Innovációs Iroda, az Igazgatási és Humánpolitikai Központ, illetve a Központi Könyvtár előadója vezeti. A nyilvántartások vezetését a Kulcs - Soft Nyrt által fejlesztett Kulcs- Számla és Készlet Start programban illetve a Microsoft ingyenes programjában végzik az előadók. A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő hó 15.-ik napjáig. A feladás elkészítése az analitikát kezelő ügyintéző feladata.

2.2. Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások

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

2) Növekedések

a) Késztermékek, félkész termékek készletre vétele

Termelési költségek elszámolása a pénzügyi számvitelben

T5 Költségnemek

K 1-4 Eszköz - Forrás

T6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

K591 Költségek átvezetési számla

Félkész, késztermék készletre vétele

T231 Félkész termék

T232 Késztermék

K571 Saját termelésű készletek állományváltozása

T591 Költségek átvezetési számla

K6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

3) Csökkenések

a) Értékesítés

Késztermék értékesítésének elszámolása pénzügyi számvitelben

T571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K232 Késztermék

T6/7 Általános költségek/Szakfeladatok költségei

K591 Költségek átvezetési számla

b) Hiányzó, elveszett, megsemmisült, selejtezett késztermék elszámolása pénzügyi számvitelben

T842 Hiányzó, elveszett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

K232 Késztermék

Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitelben

T571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K572 saját előállítású eszközök aktivált értéke

c) Értékvesztés elszámolása

Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitelben

T8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K238 Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék, állatok értékvesztése és annak visszairása

Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitelben

T571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K572 saját előállítású eszközök aktivált értéke

d) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K238 Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék, állatok értékvesztése és annak visszairása

Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitelben

T571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K572 saját előállítású eszközök aktivált értéke

4) Részletező nyilvántartások

A befejezetlen termelésű készletekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. melléklet X. pontja szerint kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Vagyongazdálkodási Központ Innovációs Iroda előadója vezeti.

A nyilvántartás vezetését a Microsoft ingyenes programjában végzi az előadó. A

nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő hó 15.-ik napjáig.

A feladás elkészítése az analitikát kezelő ügyintéző feladata.

IV.3. PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK (3. számlaosztály)

1)

31 Lekötött bankbetétek
32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
33-34. Pénzeszközök

33. Forintszámlák

331. Forintszámlák
332. Devizaszámlák

2) A költségvetési elszámolási számlán kell könyvelni a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait és a ténylegesen befolyt bevételeit.

3) A költségvetési elszámolási számlára befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat a Kincstár által megküldött számlakivonat alapján kell könyvelni.

4) A devizaszámlákon lebonyolított pénzforgalom része a költségvetési pénzforgalomnak a 368/2011.(XII.31.) az államháztartásról szóló tv. végrehajtási rendelet 20.§ -ában leírtak figyelembevételével.

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

A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken –a devizaszámlán lévő deviza esetén az átértékelt forintértéken – kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

6) Pénzeszközökkel kapcsolatos gazdasági események

a) Lekötött bankbetétek elszámolása

Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitelben
T059163 Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitelben
T311 Éven túli lejáratú lekötött bankbetét
T312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét
K32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Kamat jóváírás követelés előírása a költségvetési számvitelben

T0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
T0940822 Követelés egyéb kapott kamatokra és kamatjellegű bevételekre
K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlája

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
K0940823 Egyéb kapott kamatokra és kamatjellegű bevételek teljesítése

Kamat jóváírás követelés előírása a pénzügyi számvitelben

T3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre
K9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek,
árfolyamnyereség
K934 Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T311 Éven túli lejáratú lekötött bankbetét
T312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét
T33 Forintszámlák és devizaszámlák
K3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

b) Forintszámlákkal kapcsolatos eseménynek elszámolása

Készpénz felvétel pénzügyi számvitelben

Pénztárba bevételezés

T32 Pénztárak
K361 Pénzeszközök átvezetési számla

Bankszámláról kiadás rögzítése terhelési értesítő alapján

T361 Pénzeszközök átvezetési számla
K33 Forintszámlák és devizaszámlák

c) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

elektronikus pénzeszköz feltöltése a terhelési értesítő alapján

T361 Pénzeszközök átvezetési számla
K33 Forintszámlák és devizaszámlák

Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján

T323 betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
K361 Pénzeszközök átvezetési számla

d) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitelben

T361 Pénzeszközök átvezetési számla
K332 Devizaszámlák

Átutalt összeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitelben
T331 Forintszámlák
K361 Pénzeszközök átvezetési számla

Árfolyamnyereség követelés elszámolása a költségvetési számvitelben
T0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
K0041 Költségvetési évben esedékes követelések ellenszámla
Teljesítésként
T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevétel teljesítése

Árfolyamnyereség követelés elszámolása a pénzügyi számvitelben
T3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre
K9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei
Teljesítésként
T361 Pénzeszközök átvezetési számla
K3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

Árfolyamveszteség kötelezettség elszámolása a költségvetési számvitelben
T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
Teljesítésként
T053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadása teljesítése
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Árfolyamveszteség kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitelben
T8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordítása
K4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
Teljesítésként
T4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K361 Pénzeszközök átvezetési számla

e) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

Számlát terhelő díjak költségvetési számvitelben végleges kötelezettségvállalásként
T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K053772 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek egyéb szolgáltatásokra
Teljesítésként
T053373 Egyéb szolgáltatások kiadás teljesítése
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számlát terhelő díjak pénzügyi számvitelben kötelezettségként
T 52 Szolgáltatások költségei
K4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
Teljesítésként
T4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K331 Forintszámlák

e) Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Letétek megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása befizetése a pénzügyi számvitelben

T32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

K 3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

Letétek megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitelben

T3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

K32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

f) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

Árfolyamvesztés pénzügyi számvitelben

T494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

K31 Lekötött bankbetétek

K32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K33 Forintszámlák és devizaszámlák

Árfolyamnyereség pénzügyi számvitelben

T31 Lekötött bankbetétek

T32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T33 Forintszámlák és devizaszámlák

K494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

Árfolyamvesztés elszámolása

T8551 9351 Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztés

T8552 Egyéb pénzeszközök mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztés

K494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

Árfolyamnyereség elszámolása

T494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

K 9351 Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyereség

K9352 Egyéb pénzeszközök mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyereség

7) Részletező nyilvántartások:

A pénzeszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet V. pontja alapján kell vezetni.

A készpénzállomány és készpénzforgalom nyilvántartása a HC Delta Kft. által készített EOS programmal a Pénzügy modulban történik. Az analitikát naponta egyeztetni a pénztáros és a főkönyvi könyvelő.

A letétként átvett pénzeszközök analitikus nyilvántartása az SDA Informatikai ZRT által készített és üzemeltetett NEPTUN programban történik, mely a Hallgatói Szolgáltató Központ előadóinak feladata. A főkönyvet az előírt időpontokban a Gazdasági és Kontrolling Iroda előadó egyeztetni a HSZK részéről megküldött hiteles tételes és összesítő analitikával.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő hó 10.-ik napjáig.

8) Követelések

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az 1. § (1) bekezdés 6. pontja rendelkezik a követelés fogalmáról:

Követelés: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből (ide értve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is) jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismer és (ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén) a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell.

- **Költségvetési évben esedékes követelések**
- **Költségvetési évet követően esedékes követelések**
- **Követelés jellegű sajátos elszámolások**

A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

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

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket,

- melyek teljesítésének határnapja
- vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően (az Áhsz. 54. § g) pontja szerinti) átsorolás tárgyévre esik.
- Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Áhsz. 40. § (1) szerint a követeléseket a rovatrendben leírtaknak megfelelően a következő bontásban kell kimutatni:

- közhatalmi bevételre,
- működési bevételre,
- felhalmozási bevételre
- működési célú átvett pénzeszközre,
- felhalmozási célú átvett pénzeszközre,
- finanszírozási bevételekre(ebből államháztartáson belüli megelőlegezések).

9) Követelések bekerülési értéke:

Külföldi pénzürtékre szóló követelések bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés összegével.

Nyilvántartásba vétel MNB által közzétett árfolyamon történik.

Követelések évközi értékelése

Fajtái:

- behajthatatlan követelés,
- követelés elengedése,
- függő követeléssé minősítés,
- pénzügyileg realizált devizás árfolyam különbözetek elszámolása.

Követelések értékvesztése

Vevő és adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartós és jelentős.

Vevő és adós minősítése alapján a Kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportja, csoportos elszámolás alapján kerül lekönyvelésre.

10) Értékvesztés nem számolható el

- követelések működési célú támogatási bevételeire, ÁHT-n belülről,
- követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire, ÁHT-n belülről követelések után.

11) Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események

a) Év eleji nyitás

T 351. Költségvetési évben esedékes követelések

T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

K 491. Nyitómérleg-számla

Évnyitást követően a évet követő követelések átrendezése évben esedékes követelésre

T351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

b) Működési célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3511. Költségvetési. évben esedékes követelés műk. célú támogatás bevétele ÁHT-n.
belülről

K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

K 3511 Költségvetési. évben esedékes követelés műk. célú támogatás bevétele ÁHT-n.
belülről

Költségvetési könyvelés

T 091. Működési célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 091. Működési célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 3-es végű számlája

c) Felhalmozási célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítése

Pénzügyi könyvelés

T 3512. Költségvetési. évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatás. bevétel ÁHT-n. belülről

K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

K 3512 Költségvetési. évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatás bevétele ÁHT-n. belülről

Költségvetési könyvelés

T 092. Felhal. célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 092. Felhal. célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 3-es végű számlája

d) Közhatalmi bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3513. Költségvetési. évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

K 3513. Költségvetési. évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely 3-es végű számlája

e) Működési bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3514. Költségvetési. évben e. követelés működési bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája
Teljesítésként
T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák
K 3514. Költségvetési. évben e. követelés működési bevételekre

Költségvetési könyvelés
T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 094. Működési bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája
Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094. Működési bevételek - számlacsoport valamely 3-es végű számlája

f) Felhalmozási bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés
T 3515. Költségvetési. évben e. követelés felhalmozási bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája
Teljesítésként
T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák
K 3515. Költségvetési. évben e. követelés felhalmozási bevételekre

Költségvetési könyvelés
T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 095. Felhalmozási bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája
Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 095. Felhalmozási bevételek - számlacsoport valamely 3-es végű számlája

g) Működési célra átvett pénzeszközök bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés
T 3516. Költségvetési. évben e. követelés működési célú átvett pénzeszközre
K 9. számlaosztály valamely számlája
T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák
K 3516. Költségvetési. évben e. követelés működési célú átvett pénzeszközre

Költségvetési könyvelés
T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 096. Működési célra átvett pénzeszköz bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 096. Működési célra átvett pénzeszköz bevételek számlacsoport valamely 3-es végű számlája

h) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3517. Költségvetési. évben e. követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

K 3517. Költségvetési. évben e. követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 097. Felhalmozási célra átvett pénzeszköz bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 097. Felhalmozási célra átvett pénzeszköz bevételek számlacsoport valamely 3-es végű számlája

i) Finanszírozási bevételek követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

Pénzügyi könyvelés

T 3518. Költségvetési. évben e. követelés finanszírozási bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Teljesítésként

T32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

K 3518. Költségvetési. évben e. követelés finanszírozási bevételekre

Költségvetési könyvelés

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 098. Finanszírozási bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098. Finanszírozási bevételek számlacsoport valamely 3-es végű számlája

Költségvetési évet követően esedékes követelések

j) Működési célú támogatások követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3521. Költségvetési. évet követő évben esedékes követelés műk. célú támogatási

bevétel ÁHT-n. belülről

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 091. Működési célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

k) Felhalmozási célú támogatások követelés/centi előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3522. Költségvetési. évet követő évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatási bevételek ÁHT-n. belülről

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 092. Felhal. célú támogatás. ÁHT-n. belül - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

l) Közhatalmi bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvvitel

T 3523. Költségvetési. évet követő évben esedékes. követelés közhatalmi bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számla

m) Működési bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3524. Költségvetési. évet követően esedékes követelés működési bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 094. Működési bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

n) Felhalmozási bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3525. Költségvetési. évet követően esedékes követelés felhalmozási bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 095. Felhalmozási bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

o) Működési célra átvett pénzeszközök bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3526. Költségvetési. évet követően e. követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 096. Működési célra átvett pénzeszköz bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

p) Felhalmozási célra átvett pénzeszközök bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3527. Költségvetési. évet követően e. követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 097. Felhalmozási célra átvett pénzeszköz bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

q) Finanszírozási bevételek követelésként előírása

Pénzügyi könyvelés

T 3528. Költségvetési évet követően e. követelés finanszírozási bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája

Költségvetési könyvelés

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 098. Finanszírozási bevételek - számlacsoport valamely 2-es végű számlája

r) Szállítói finanszírozott szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák elszámolása

Pénzügyi számvitelben

T 421Költségvetési évben esedékes követelések

K 3511 Költségvetési. évben esedékes követelés műk. célú támogatás bevétele ÁHT-n. belülről

K 3512 Költségvetési. évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatás bevétele ÁHT-n. belülről

s) Követelés elengedése

Költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés

K09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-végű számlája

Pénzügyi számvitelben

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K351 Költségvetési évben esedékes követelés bevételekre

t) Behajthatatlan követelés elszámolása

Költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés

K09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-végű számlája

Pénzügyi számvitelben

T 8432 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

T 8433 Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K351 Költségvetési évben esedékes követelés bevételekre

u) Követelés értékvesztésének és az értékvesztés visszaírásának elszámolása

Értékvesztés költségvetési számvitelben

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés

K09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-végű számlája

Pénzügyi számvitelben

T8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K 358 Követelések értékvesztése és annak visszaírása

Értékvesztés visszaírása költségvetési számvitelben

T09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-végű számlája

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés

Pénzügyi számvitelben

T358 Követelések értékvesztése és annak visszaírása

K9244 Más különféle egyéb eredményszámlátú bevételek

ü) Adott engedmény elszámolása

Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés

K09 (2) Költségvetési évben esedékes követelés 2-végű számlája

Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

Nettó eladási ár

T 912 Eszköz és szolgáltatás értékesítése nettó eredményszámlátú bevételek

T 9244 Más különféle egyéb eredményszámlátú bevételek

K 3514 Költségvetési. évben e. követelés működési bevételekre

K 3515 Költségvetési. évben e. követelés felhalmozási bevételekre

Kiszámlázott általános forgalmi adó

T 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

K 3514 Költségvetési. évben e. követelés működési bevételekre

Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: a fentiek szerint

Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 35 Követelések

12) Részletező nyilvántartások:

A követelésekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet III. pontja alapján kell vezetni.

A felsőoktatáson kívüli követelések nyilvántartása a HC Delta Kft. által készített EOS programmal a Pénzügy modulban történik. Az analitikát az előírt időpontokban az analitikát kezelő előadók egyeztetik a főkönyvvel.

A felsőoktatással kapcsolatos követelések analitikus nyilvántartása az SDA Informatikai ZRT által készített és üzemeltetett NEPTUN programban történik, mely a Hallgatói Szolgáltató Központ előadójának feladata. A főkönyvet az előírt időpontokban a Gazdasági és Kontrolling Iroda előadó egyezteti a HSZK részéről megküldött hiteles tételes és összesítő analitikával.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő hó 10.-ik napjáig.

13) Sajátos elszámolások

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 48. § rendelkezik a sajátos elszámolásokról

A mérlegkészítés időpontjáig

- a pénzeszközök átvezetési számlára könyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben,
- az azonosításra váró tételekre lekönyvelt tételeket, valamint az áfa elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezekben a jogcímenek a mérlegben nem mutatható ki tétel.

14) Pénzeszközök átvezetési számla

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 48. § (3) bekezdése rendelkezik a pénzeszközök átvezetési számlájára könyvelhető tételekről.

A pénzeszközök átvezetési között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási egymás közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

lásd. Pénzeszközök fejezetnél

15) Azonosítás alatt álló tételek

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

Azonosításra váró kiadási tétel keletkezése

T 363. Azonosítás alatt álló tételek

K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

Azonosított bevételi tétel rendezése

T 363. Azonosítás alatt álló tételek

K 32/33. Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

16) Általános forgalmi adó elszámolása

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

3641. Előzetesen felszámított ÁFA elszámolása

3642. Fizetendő ÁFA elszámolása (Forrás jellegű számla)

a) Előzetesen felszámított áfa a végzámla beérkezésekor a költségvetési számvitelben

T 05351 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfa

T05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított áfa

T05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított áfa

K0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05351 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított áfa

K 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított áfa

K 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított áfa

Teljesítése

T 05351 Működési célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított áfa teljesítése

T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított áfa teljesítés

003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelésben

Levonható áfa esetén

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható. ÁFA

K 421. Költségvetési. évben es. kötelezettség kiadásokra

K 422. Költségvetési. évet követő évben es. kötelezettség kiadásokra

Nem levonható áfa esetében

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható. ÁFA

K 421. Költségvetési. évben es. kötelezettség kiadásokra

K 422. Költségvetési. évet követő évben es. kötelezettség kiadásokra

Le nem vonható előzetesen felszámított áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható. ÁFA

Teljesítésként

T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek kiadásokra

T 422. Költségvetési. évet követő évben es. kötelezettség kiadásokra

K 32/33 pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Kiszámlázott áfa elszámolása a költségvetési számvitelben

T094062 Követelés kiszámlázott áfára

K0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott áfa teljesítése

Pénzügyi számvitelben

T351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 36422 Más fizetendő áfa

Teljesítésként

T 32/33 pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

K351 Költségvetési évben esedékes követelések

c) Fordított áfa elszámolása pénzügyi számvitelben

Fizetendő ÁFA

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható. ÁFA

K 36422. Más fizetendő áfa

Fizetendő nem levonható áfa

T 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható. ÁFA

K 36422. Más fizetendő áfa

Le nem vonható előzetesen felszámított áfa átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható. ÁFA

d) Előzetesen felszámított levonható és fizetendő áfa összevezetése

T36422 Más fizetendő áfa

K 36412 Más előzetesen felszámított levonható. ÁFA

e) Az adóbevallás szerint fizetendő áfa kötelezettséggként

Pénzügyi számvitelben

T 36422. Más fizetendő áfa

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Teljesítésként

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Költségvetési számvitelben

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla

K 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség áfára

Teljesítésként

T 053523. Fizetendő ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Visszaigényelhető áfa előírása pénzügyi számvitelben

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

K36412 Más előzetesen felszámított levonható. ÁFA

Teljesítésként

T 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

Költségvetési számvitelben

T094072 Követelés áfa visszatérítésre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelések nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K094073 Áfa visszatérítés teljesítése

Áfa arányosítása miatt az előzetesen felszámított áfa vissza nem igényelhető részének elszámolása pénzügyi számvitelben

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K 36412 Más előzetesen felszámított levonható. ÁFA

f) Részletező nyilvántartások:

Az általános forgalmi adóról részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a 2007. évi CXXVII. törvényben foglaltaknak megfelelően kell vezetni.

Az általános forgalmi adó nyilvántartása a HC Delta Kft. által készített EOS programmal a Adózás modulban történik. Az analitikát az előírt időpontokban zárja a Számviteli, Pénzügyi és Kontrolling csoportvezető, az összesítőből készül a NAV felé a bevallás.

Az áfa bevallás elkészítésének határideje: tárgyhónapot követő hó 20-ik napjáig.

17) Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) Az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó –adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig. A foglalkoztatottnak adott illetmény-munkabérelőlegeket, az utólagos elszámolásra adott más előlegeket, a Korm. rendelet 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a Korm. rendelet 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

18) Adott előlegek

a) Előleg kifizetése

Immateriális javakra adott előlegek

T 36511. immateriális javakra adott előlegek

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Beruházásokra adott előlegek

T 36512. Beruházásokra adott előlegek

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Készletekre adott előlegek

T 36513. Készletekre adott előlegek

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek

T 36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Foglalkoztatottnak adott előlegek

T 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

T 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

b) Előleggel történő elszámolás, beszámítás teljes vételárba

Immateriális javakra adott előlegek rendezése

lásd. E Szabályzat IV.1.1. 7) Immateriális javak állománynövekedésnél leírtak szerint

Beruházásra adott előlegek rendezése

lásd. E Szabályzat IV.1.2. 15) Tárgyi eszközök állománynövekedésnél leírtak szerint

Készletekre adott előlegek elszámolása

lásd. E Szabályzat IV.4 Források Készletek 2./ Vásárlásnál leírtak szerint

Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek elszámolása

lásd. E Szabályzat IV.4 Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai leírtak szerint

Foglalkoztatottnak adott előlegek elszámolása

T 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

K 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek

Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések rendezése

T 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

K 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

c) Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása

Pénzügyi számvitelben

T 8435 Más egyéb ráfordítás

K36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

Költségvetési számvitelben

Végleges kötelezettségvállalásként

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 053552 Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyéb dologi kiadásra

Teljesítésként

T053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Értékvesztés visszaírása

T36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

K9244 más különféle eredményszámlátú bevétel

d) Részletező nyilvántartások:

Az adott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.

Az előlegekhez kapcsolódó analitikák az adott előleg típusonként vannak vezetve.

- A készpénzben adott előlegek analitika vezetése a HC Delta Kft. által készített programmal a Pénzügy modulban történik.
- Foglalkoztatottnak adott előleg analitikáját a Bér és Munkaügyi csoport előadója vezeti.
- Immateriális javakra, beruházásra adott előleg analitika vezetése a HC Delta Kft. által készített programmal a Tárgyi eszköz modulban történik.
- Készletekre, igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek, túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések analitikáját a Számviteli, Pénzügyi és Kontrolling csoport előadója vezeti.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő hó 10.-ik napjáig.

19) Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Támogatás megérkezése

T 3652. Továbbadási c. folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 33. Fizetési számlák

Támogatás továbbadása

T 33. Fizetési számlák

K 3652. Továbbadási c. folyósított tám. ellátások elszámolása

20) Más által beszédett bevételek elszámolása

A bevétel követelésként való előírása költségvetési könyvelésben

T 09. számlacsoport valamely Követelés számlája

K 0041. Költségvetési. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi könyvelésben

T 35. Követelések

K 9. számlaosztály valamely számlája

Adatszolgáltatás alapján a teljesítés elszámolása
Költségvetési könyvelésben
T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 09. számlacsoport valamely teljesítés számlája
Pénzügyi könyvelésben
T 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
K 35. Követelések

Jóváírása a pénzügyi intézet által
T 33. Fizetési számlák
K 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

21) Forgótőke elszámolása

Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitelben Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején
T3654 Forgótőke elszámolás
K 331 Forintszámlák

Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak
T3654 Forgótőke elszámolás
K 331 Forintszámlák

A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása
T 331 Forintszámlák
K 3654 Forgótőke elszámolás

Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint Kötelezettség teljesítéseként
T421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek kiadásokra
K 3654 Forgótőke elszámolás

Követelés teljesítéseként
T3654 Forgótőke elszámolás
K 3511 Költségvetési évben esedékes követelés működési célú támogatás bevételre
K 3518 Költségvetési évben esedékes követelés finanszírozási bevételre
Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása
T 331 Forintszámlák
K 3654 Forgótőke elszámolás

22) Vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

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

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

Követelés csökkenése

T 412. Nemzeti vagyon változása

K 3655. Vagyongazdálkodásba adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

23). Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

Megelőlegezett ellátások pénzügyi számvitelben

T 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása
K 33. Forintszámlák

A Kormányhivataltól elszámolás alapján érkezett jóváírás a pénzügyi számvitelben

T 33. Fizetési számlák

K 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

24) Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitelben

T022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek ellenszámla

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

Teljesítésként

T0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben

T55 Bérjárulékok

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

T6/7 Általános költségek/Szakfeladat költségei

Teljesítésként

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

K3657 Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

25) Részesedésszerzés esetén átadott eszközök

ld. E Szabályzat IV.1.3. Befektetett pénzügyi eszközöknél 3) Növekedésnél leírtak szerint

26) Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

- Decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetmény,

- Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolások a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak történő kiadásáig,

27) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T53/54 Bérkötség/Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége

K591 Költségnem átvezetési ellenszámla

December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása

K32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

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

T55 Bérjárulékok

K442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége

K591 Költségnem átvezetési ellenszámla

December havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

T442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K53/54 Bérkötség/Személyi jellegű egyéb kifizetések

T591 Költségnem átvezetési ellenszámla

K6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége

December havi személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitelben *lásd. E Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterheikkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint*

Tárgyévét követő évben:

December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

T442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása

December havi nettó személyi juttatások kifizetése: *lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint*

December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint*

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

T442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 094112 Követelés egyéb működési bevételre

K 0041Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó (k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint *lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint*

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

28) Utalvány, bérlet, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszköz beszerzésével kapcsolatos elszámolások

Kötelezettségvállalás költségvetési számvitelben

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

K051 (2) Személyi juttatások 2-es végű számlája
Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben
T 3662 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitelben
T051 (2) Személyi juttatások 2-es végű számlája
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K 051 (3) Személyi juttatások 3-es végű számlája

Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitelben
T54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége
K591 Költségnem átvézetési ellenszámla

Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitelben
T 051 (3) Személyi juttatások 3-as végű számlája
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámlája

Utalványok, bérletek, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitelben
T 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3662 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitelben
T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
K052 (2) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 2-es végű számlája

Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitelben
T55 Bérjárulékok
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
T6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége
K591 Költségnem átvézetési ellenszámla

Munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitelben
T052 (3) Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó 3-as végű számlája
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámlája

Munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitelben
T 4214. Költségvetési. évben e. kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira
K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

29) Részletező nyilvántartások:

Az utalványok, bérletek és más készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet V. pontja alapján kell vezetni.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő hó 10.-ik napjáig.

30) Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, a Korm. rendelet 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a Korm. rendelet 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által 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,

31) Kapott előlegek - Forrás jellegű számla

Kapott előlegek

T 3671. Kapott előlegek

K 33. Fizetési számlák

Kapott előlesek rendezése

T 3514. Költségvetési. évben e. követelések működési bevételre

T 3515. Költségvetési. évben e. követelések felhalmozási bevételre

K 3671. Kapott előlegek

32) Részletező nyilvántartások:

Az kapott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

- Készletekre, igénybe vett szolgáltatásra kapott előlegek, túlfizetések, téves és visszajáró befizetések analitikáját a Számviteli, Pénzügyi és Kontrolling csoport előadója vezeti.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő hó 10.-ik napjáig.

33) Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

A helyi önkormányzatokat megillető támogatások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása

T 331 Forintszámlák

K3672 Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

T 331 Forintszámlák

K3657 Folyósított megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

T 3672 Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 331 Forintszámlák

A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótöke visszapótlás kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira

T 3672 Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 331 Forintszámlák

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

T 3657 Folyósított megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K331 Forintszámlák

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

T 3657 Folyósított megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K331 Forintszámlák

A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira

T 3672 Továbbadás céljából folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 331 Forintszámlák

34) Forgótöke elszámolás (Kincstár)

Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótöke elszámolása a megyei igazgatóságoknál a pénzügyi számvitel szerint

Forgótöke feltöltési kötelezettség jóváírása

T331 Forintszámlák

K3674 Forgótöke elszámolás (Kincstár)

A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótöke visszapótlás átutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira

T331 Forintszámlák

K3674 Forgótöke elszámolás (Kincstár)

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

T331 Forintszámlák

K3674 Forgótöke elszámolás (Kincstár)

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

T3674 Forgótöke elszámolás (Kincstár)

K331 Forintszámlák

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

T3674 Forgótöke elszámolás (Kincstár)

K331 Forintszámlák

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

T3674 Forgótöke elszámolás (Kincstár)

K331 Forintszámlák

35) Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

lásd E Szabályzat IV. 1.3. Befektetett pénzügyi eszközök 3) Növekedéseknél leírtak szerint

36) Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és társadalombiztosítás pénzügyi alapjait egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

Kötelezettségként

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás

K 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira

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

T 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és társadalombiztosítás pénzügyi alapjait egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

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

T 3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és társadalombiztosítás pénzügyi alapjait egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

K 331 Forintszámlák

37) Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

Az Egyetem számára nem használható.

38) Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

K3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi

T3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

K 32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

Követelésként

T 09 (2) Bevételek 2-es végű számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09 (3) Bevételek 3-as végű számlája

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

Követelésként

T351 Költségvetési évben esedékes követelés

K 9 Eredményszemléletű bevételek

Teljesítésként

T3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

K 351 Költségvetési évben esedékes követelés

39) Egyéb sajátos kötelezettség jellegű elszámolások

Ezen belül

a) nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy, és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve,

b) az Államadósság Kezelő Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaságnál elhelyezett fedezeti betétek között a Gst. 3. § (1) bekezdés g) pontja szerinti, külföldi pénzintézetek által, származékos műveletek különbözeteként elhelyezett fedezeti betétek összegét.

40) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása

Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint
Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 0965 Egyéb működési célú átvett pénzeszköz
K 0975 Egyéb felhalmozási átvett pénzeszköz

Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T 05 (1) Kiadási előirányzatok
K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Követelésként

T0965 (2) Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközre
T0975 (2) Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint

T3516 Költségvetési évben esedékes követelés működési célú átvett pénzeszközre
T3517 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre
K922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
K923 Egyéb felhalmozási támogatások eredményszemléletű bevételei

Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

T33 Forintszámlák és devizaszámlák
K36791 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]

T923 Egyéb felhalmozási támogatások eredményszemléletű bevételei
K443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére

A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás

T0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K05 (2) Kiadási kötelezettségek

A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

T05 (2) Kiadási kötelezettségek

K0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K05 (2) Kiadási kötelezettségek

Pénzügyi számvitel szerint kötelezettség

T1-8 Eszközök – Források – Költségnevek - Ráfordítások

K42 Kötelezettségek

Költségvetési teljesítésként
T 05 (3) Kiadások teljesítése
 K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat teljesítésként
T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K0965 (3) Egyéb működési célú átvett pénzeszköz teljesítése
 K0975 (3) Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszköz teljesítésre
Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint

A kötelezettség és a követelés összevezetéseként
T42 Kötelezettségek
 K3516 Költségvetési évben esedékes követelés működési célú átvett pénzeszközre
 K3517 Költségvetési évben esedékes követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközre

A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseiként
T 36791 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
 K33 Forintszámlák és devizaszámlák

Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

Adott (a folyósítás) évén belül: az korábban leírt fordítottjaként.

Adott (a folyósítás) évén túl
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla
 K 05511 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
 K0588 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak

Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint
Adott (a folyósítás) évén belül
T922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
T923 Egyéb felhalmozási támogatások eredményszemléletű bevételei
 K36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

Adott (a folyósítás) évén túl
T 8435 Más különféle egyéb ráfordítás
 K4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettség egyéb működési célú kiadásra
 K4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettség egyéb felhalmozási célú kiadásra

Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*

Adott (a folyósítás) évén túl
T05511 (3) Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
T0588 (3) Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint
Adott (a folyósítás) évén belül
T 36711 Tülfizetések, téves és visszajáró befizetések
K32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

Adott (a folyósítás) évén túl
T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettség egyéb működési célú kiadásra
T4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettség egyéb felhalmozási célú kiadásra
K32/33 Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

41). Aktív időbeli elhatárolások

371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása,
372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
373 Halasztott ráfordítások

a) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Elszámolásával a bevétel nő

- Járó saját bevételek pl. bérleti díj
- Járó kamat, osztalék

Névérték alatt vásárolt tartós értékpapírok nyereségjellegű különbsége a “Diszkont értékpapír” időarányos „kamata”

Különleges értékpapír ügyletek (le nem zárt határidős ügylet, swap ügylet, fedezeti ügylet, opciós ügylet) árfolyamnyeresége

b) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. Elszámolásával a költség csökken.

- Előre kifizetett kiadások, mely a következő költség- vetési évet illeti pl. következő évre előre kifizetett bérleti díj, újság előfizetés,
- Ha a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél (váltó, kötvénykibocsátás során)
- Forgatási célú értékpapírok bizományosi díja, vételi opciója

c) Halasztott ráfordítások - Szt. 33. § (1) szerinti tételek

Az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás - a tartozásátvállalás időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség más különféle egyéb ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegének átvezetése.

Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Könyvelés:

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása

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

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése követő években

T 9. Eredményszemléletű bevételek - a számlaosztályok érintett számlája

K 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Költség, ráfordítás időbeli elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése követő években

T 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Halasztott ráfordítás elszámolása

Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K005 (2) Kiadások kötelezettsége

Az átvállalt kötelezettség elszámolása

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítás

K 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Ellentételezés nélküli tartozás átvállalás időbeli elhatárolása

T 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 8435. Más különféle egyéb ráfordítás

IV.4. FORRÁSOK (4. számlaosztály)

1) A források között a mérleg tagolásának megfelelően az alábbiak szerepelnek:

- Saját tőke
- Kötelezettségek
- Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- Passzív időbeli elhatárolás

2) Saját tőke

- Nemzeti vagyon induláskori értéke
- Nemzeti vagyon változásai
- Egyéb eszközök induláskori értéke
- Felhalmozott eredmény
- Eszközök értékhelyesbítésének forrása
- Mérleg szerinti eredmény

3) Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

Átszervezés, alapítás miatti növekedés

T 495. Mérlegrendezési számla

K 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Nemzeti vagyon induláskori értéke számla forgalmának kivezetése a megszűnő könyveiben

T 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

K 495. Mérlegrendezési számla

4) Nemzeti vagyon változásai

A 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 15. § (2)–(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A–49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

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

A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 111. Vagyoni értékű jogok

T 112. Szellemi termékek

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131. Gépek, bér. félsz., járművek

T 141. Egyéb tárgyi eszközök
T 151 Befejezetlen beruházás
T 152 Felújítás
T 16 Tartós részesedések
T 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
T 21/22/23/24 Anyagok/Áruk/Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék, állatok/Értékpapírok
K 495. Mérlegrendezési számla

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

T 495. Mérlegrendezési számla
K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
K 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti értékcsökkenés
K 139. Gépek, bér. félsz., járművek terv szerinti értékcsökkenés
K149 Egyéb tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

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

T 495. Mérlegrendezési számla
K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
K 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli értékcsökkenés
K 138. Gépek, bér. félsz., járművek terven felüli értékcsökkenés
K 148 Egyéb tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
K 158 Befejezetlen beruházás értékvesztése és annak visszaírása
K 168 Tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása
K 178 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékvesztése és annak visszaírása
K 218/228/238/248 Anyagok/Áruk/Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék, állatok/ Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

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

T 495. Mérlegrendezési számla
K 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

T 495. Mérlegrendezési számla
T 412 Nemzeti vagyon változásai
K 412 Nemzeti vagyon változásai
K 495. Mérlegrendezési számla

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

T 495. Mérlegrendezési számla
T 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb más eszközök induláskori értéke és változásai
K 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb más eszközök induláskori értéke és változásai
K 495. Mérlegrendezési számla

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

T 495. Mérlegrendezési számla

T 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb más eszközök induláskori értéke és változásai

K 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb más eszközök induláskori értéke és változásai

K 495. Mérlegrendezési számla

A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 365 Követelés jellegű sajátos elszámolások

K 495. Mérlegrendezési számla

Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla

K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 495. Mérlegrendezési számla

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla

K 367 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele

Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09 (2) Követelések bevételekre

K 004 Követelések nyilvántartási ellenszámla

Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 35 Követelések

K 495. Mérlegrendezési számla

Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla

K 358 Követelések értékvesztése és annak visszaírása

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 002 Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámla

K 05 (2) Kiadási kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek

Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495. Mérlegrendezési számla

K 42 Kötelezettségek

Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése

T 495. Mérlegrendezési számla

T 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb más eszközök induláskori értéke és változásai

K 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb más eszközök induláskori értéke és változásai

K 495. Mérlegrendezési számla

Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele

T 31/32/33 Lekötött bankbetétek/ Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

T 4131 Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke

T 4132 Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke

K 4131 Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke

K 4132 Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke

K 318 lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

K 3318 Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

K 3328 Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása

A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint Követelésként

T 09162 Követelés egyéb működési célú támogatási bevételeire ÁH-n belül

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09163 Egyéb működési célú támogatási bevétele ÁH-n belül teljesítése

A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint Követelésként

T 3511 Költségvetési évben esedékes követelés egyéb működési célú támogatásra

K 922 Egyéb működési célú támogatás eredményszemléletű bevétele

Teljesítésként

T3653 Más által beszédett bevételek elszámolása

K 3511 Költségvetési évben esedékes követelés egyéb működési célú támogatásra

6) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Alapítást követően vagyonkezelésbe vett eszközöket továbbá a tulajdonosnak – az állami vagyon esetén a Tv-ben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek – ÁH belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értékét kell kimutatni.

Beolvadásnál, a jogutódnál, a jogutód nélkül megszűnő szervnél az alapítónál a beolvadó, megszűnő szerv vagyonának állományba vétele - az egyéb eszközök induláskori értéke megszűnő szervnél kimutatott könyv szerinti értéken.

lásd Ugyanúgy, mint e fejezet 5) Beadvány illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél leírtak esetében csak a 495 Mérlegrendezési számla helyett a 491 Nyitó mérlegszámlát kell alkalmazni.

7). Felhalmozott eredmény

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

Előző évi mérleg szerinti eredmény nyitási utáni átvezetése

T 416. Mérleg szerinti eredmény

T 414. Felhalmozott eredmény

K 414. Felhalmozott eredmény

K416. Mérleg szerinti eredmény

8) Mérleg szerinti eredmény

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

Az Áhsz. 24. §-a alapján a mérleg szerinti eredmény:

- a szokásos eredményből, ezen belül a tevékenység eredményéből, (eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredményszemléletű bevételek összege, csökkentve az anyagjellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegével),
- a pénzügyi műveletek eredményéből (a pénzügyi műveletek eredmény szemléletű bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításai különbsége)
- a rendkívüli eredményből (a rendkívüli eredményszemléletű bevételek és rendkívüli ráfordítások különbsége) áll.

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

lásd E fejezet 7) Felhalmozott eredménynél leírtak alapján

9). Kötelezettségek

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

- 4221. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- 4223. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4224. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

10) Áhsz 1. § 9. - Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:

- jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból,
- szerződésből – ide értve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen
- a számfejtett személyi juttatás,
- a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték,
- a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

Az egységes Rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték

A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően (az 54. § g) pontja szerinti) átsorolásának évére esik.

Az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat teljes összegükben költségvetési évben esedékesnek minősülnek.

Ávr. 46. § (1) A költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha az abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik.

11) Kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események

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

Illetményelőleg folyósítása

Pénzügyi számvitelben

T 36515 Foglalkoztatottnak adott előleg

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 051 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség személyi juttatásokra

K 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T 051 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség személyi juttatásokra

T 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

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

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

K 051 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség személyi juttatásokra

K 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

Pénzügyi számvitel szerint

T 53. Bérkötség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211. Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591. Költségnem átvezetési számla

Illetményelőleg rendezése költségvetési számvitelben

T051 (3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Illetményelőleg rendezése pénzügyi számvitelben

T4211 Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 36515 Foglalkoztatottnak adott előleg

Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint

Követelés teljesítéseként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09411 (3) Egyéb működési bevételek teljesítése

Kötelezettség teljesítéseként

T051 (3) Személyi juttatások teljesítése

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T4211 Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételre

Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint

T051 (3) Személyi juttatások teljesítése

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T4211 Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32/33 Pénztárak/Forintszámlák és devizaszámlák

A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

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

K 052 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55. Bérjárulékok

K 4211. Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591. Költségnem átvezetési számla

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

T051 (3) Személyi juttatások teljesítése

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T4211 Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

T052 (3) Bérjárulékok teljesítése

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

T4211 Költségvetési évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b) Dologi kiadásokkal kapcsolatos termék-, és szolgáltatásvásárlások elszámolása

Dologi kiadások elszámolása költségvetési számvitelben

Kötelezettségvállalás

Nettó érték

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

K 053 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség dologi kiadásokra
Áfa

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

K 05351 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított forgalmi adóra

Szállítói számla beérkezésekor végleges kötelezettségvállalás elszámolása

T 053 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség dologi kiadásokra

T 05351 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított forgalmi adó ra

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

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

K 053 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség dologi kiadásokra

K 05351 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított forgalmi adóra

Szállítói számla kifizetése költségvetési számvitelben

T053 (2) Dologi kiadások teljesítése

T 05351 (3) Működési célú előzetesen felszámított forgalmi adó teljesítése

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Dologi kiadások elszámolása pénzügyi számvitelben

A nettó összeg elszámolása kötelezettségként

T 51. Anyag költség

T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Költségvetési évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591. Költségnem átvezetési számla

Levonható áfa elszámolása pénzügyi számvitelben

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható áfa

K 4213. Költségvetési évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa elszámolása pénzügyi számvitelben

T 36414. Más előzetesen felszámított le nem vonható áfa

K 4213. Költségvetési évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható áfa átvezetése
T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
.....K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható áfa

Szállítói számla kifizetése pénzügyi számvitelben
T 4213. Költségvetési évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

c) Ellátottak pénzbeli kiadások elszámolása költségvetési számvitelben

Kötelezettségvállalás elszámolása

Nettó érték

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

K 054 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség ellátottak pénzbeli
kiadásokra

Végleges kötelezettségvállalás elszámolása

T 054 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség ellátottak pénzbeli kiadásokra

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

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

K 054 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség ellátottak pénzbeli
kiadásokra

Pénzbeli ellátás kifizetése költségvetési számvitelben

T 054 (3) Ellátottak pénzbeli kiadásának teljesítése

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Ellátottak pénzbeli kiadás elszámolása pénzügyi számvitelben

A nettó összeg elszámolása kötelezettségként

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli kiadásokra

Ellátás kifizetése pénzügyi számvitelben

T 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli kiadásokra

K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

d) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása

Kötelezettségvállalás elszámolása

Nettó érték

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

K 055 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú
kiadásokra

Végleges kötelezettségvállalás elszámolása

T 055 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú kiadásokra

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

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

K 055 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú kiadásokra

Egyéb működési célú kiadás kifizetése költségvetési számvitelben

T 055 (3) Egyéb működési célú kiadásának teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Egyéb működési célú kiadás elszámolása pénzügyi számvitelben

A nettó összeg elszámolása kötelezettségként

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

Egyéb működési célú kiadás kifizetése pénzügyi számvitelben

T 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

e) Beruházás, felújítási kiadásokkal kapcsolatos tételek

lásd. E Szabályzat IV. 1.2. Tárgyi eszközök 3) Állománynövekedésnél leírtak szerint

f) Egyéb felhalmozási célú kiadások elszámolása

Kötelezettségvállalás elszámolása

Nettó érték

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

K 058 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú kiadásokra

Végleges kötelezettségvállalás elszámolása

T 058 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú kiadásokra

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

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

K 058 (2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú kiadásokra

Egyéb felhalmozási célú kiadás kifizetése költségvetési számvitelben

T 058 (3) Egyéb felhalmozási célú kiadásának teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Egyéb felhalmozási célú kiadás elszámolása pénzügyi számvitelben

A nettó összeg elszámolása kötelezettségként

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

Egyéb működési célú kiadás kifizetése pénzügyi számvitelben

T 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

K 32/33. Pénztárak/ Forintszámlák és devizaszámlák

g) Kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Nem használható.

h) Kötelezettségek elengedése

Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint

T 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiadásokra

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

Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T 42 Kötelezettségek

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevétel

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

T 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevétel

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevétel

i) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása)

Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiadásokra

T 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiadásokra

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

Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 42 Kötelezettségek

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

[az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint]

T 373 Halasztott ráfordítás

K 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

j) Részletező nyilvántartások

A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet II. pontja alapján kell vezetni.

A béren kívüli kötelezettségek nyilvántartása a HC Delta Kft. által készített EOS programmal a Pénzügy modulban történik. Az analitikát az előírt időpontokban az analitikát kezelő előadók egyeztetik a főkönyvvel.

A bérfeladással kapcsolatos adatokat a MÁK központi számfejtő KIRA programból kapjuk. A kapott adatokat egy segédtábla segítségével adunk fel a HC Delta Kft által készített EOS programba. Az egyeztetési feladatokat az előírt időpontokban a Bér-és Munkaügyi csoport illetve a Számviteli, Pénzügyi és Kontrolling csoport előadói végzik.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő hó 10.-ik napjáig.

k) Passzív időbeli elhatárolás

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

- Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása:

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt befolyt, 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 Rovat: 1B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és 1B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

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. Elszámolásával a bevétel csökken. Pl.: kiszámlázott, de következő évet illető saját bevételek pl. bérleti díj

- A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

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. Elszámolásával a költség, ráfordítás nő.

Pl.: fizetendő kamatok, tárgyidőszakot terhelő, de pénzügyileg később rendezendő költségek ráfordítások.

- Halasztott eredményszemléletű bevételeket:

A halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45.§ (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.

A bevételként elszámolt

- a) **fejlesztési célra** - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett **támogatás** véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) **elengedett, 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, **ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci** - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - **értéke**.

Halasztott bevételek

- Szt. 45. § (1)-(2) szerinti tételek elszámolásával a bevétel csökken.

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (általában)

T 9. Eredmény szemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája
K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

Kölcsön nyújtásnál az előre meghatározott kamatbevétel elhatárolása

T 932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredménysem. bevételek
K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások elhatárolása (általában)

T 51-57. Számlacsoport - a számlacsoport érintett számlája
K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei
K 591. Költségnem átvezetési számla

December havi személyi juttatások és járulékok elhatárolása

T 53. Bérkötség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 55. Bérjárulékok

K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei
K 591. Költségnem átvezetési számla

Fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolása passzív időbeli elhatárolás a

Szt. 45. §-a (1) bek., c) pontja alapján

T 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvétel passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

T 9242. Térítés nélkül átvett részesedések vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Ajándék passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

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

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Többlet passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

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

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

l). Év végi mérleg számlák

491. Nyitómérleg számla

A 491. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 491. Nyitómérleg-számla

A 491. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 491. Nyitómérleg-számla

K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

m) Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 9. számlaosztály zárása

T 9. Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái

K 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 8. számlaosztály zárása

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások számlacsoport számlái

n) Zárómérleg számla

493. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 493 Zárómérleg számla

K 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számla osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
K 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
A 493. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek
T 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
T 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
T 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
T 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
K 493 Zárómérleg számla

o) Mérlegrendezési számla

Jogutód nélküli megszűnés esetén kell alkalmazni.

495. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek
T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
K 495.Mérleg rendezési számla

495. számla Követel oldalára könyvelt tételek
T 495. Mérleg rendezési számla
K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

IV.5. KÖLTSÉGNEMEK (5. számlaosztály)

1.1. 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.

Anyagfelhasználáskor pénzügyi könyvelésben a készletek csökkentése és az anyagköltség növelése

T 51. Anyagköltség
K 211. Anyagok
T 6. Általános kiadások
T 7. Szakfeladatok költségei
K 591. Költségnem átvezetési számla

A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétele)

T 51. Anyagköltség

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítése a pénzügyi könyvelésben

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

Nettó

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

1.2. Igénybe vett szolgáltatások értéke

Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes Rovat:

K32. Kommunikációs szolgáltatások

K33. Szolgáltatási kiadások

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

Itt kell elszámolni

- a kommunikációs szolgáltatások, ezen belül:
- az informatikai szolgáltatások igénybevétele,
- egyéb kommunikációs szolgáltatások,
- a szolgáltatási kiadások, ezen belül:
- közüzemi díjak,
- vásárolt élelmezés,
- bérleti és lízingdíj,
- karbantartási, kisjavítási szolgáltatások,.
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások,
- egyéb szolgáltatások,
- a kiküldetési, reklám és propaganda kiadások, körébe tartozó tételeket.

A számla megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

Nettó

T 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevételének telj.

T 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevételének telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Vásárolt élelmezés igénybevétele

Köt, vállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként szerződés, egyéb dokumentum szerint. (lehetőség szerint a számla megérkezése előtt.)

Nettó érték könyvelése

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053322. Kötelezettségvállalás, más fiz. kötelezettség vásárolt élelmezésre

Áfa érték könyvelése

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053512. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA

A számla megérkezésekor költségvetési könyvelés: a kötelezettségvállalás átvezetése a 0021-ről a 0022-re végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

Nettó érték 0021-ről kivezetése

T 053322. Kötelezettségvállalás, más fiz. kötelezettség vásárolt élelmezésre

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv.ellenszámla

Nettó érték 0022-re rávezetése

T 0022. Költségvetési évben e. végleges kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053322. Kötelezettségvállalás, más fiz. kötelezettség vásárolt élelmezésre

Áfa 0021-ről kivezetése

T 053512. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA

K 0021. Költségvetési évben e. kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

Nettó érték 0022-re rávezetése

T 0022. Költségvetési évben e. végleges kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053512. Kötelezettség váll, más fiz. kötelezettség műk. célú ÁFA

A számla megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

Nettó

T 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

1.3. Bérköltség

A Bérköltségek között kell kimutatni:

K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

K1102. Normatív jutalmak,

K1103. Céljuttatás, projektprémium,

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

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

lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint

1.4. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni a.

K1105. Végkielégítés,

K1106. Jubileumi jutalom,

K1107. Béren kívüli juttatások,

K1108. Ruházati költségtérítés,

K1109. Közlekedési költségtérítés,

K1110. Egyéb költségtérítések,

K1111. Lakhatási támogatások,

K1112. Szociális támogatások,

K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és

K12. Külső személyi juttatások

nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalás- ként, más fizetési kötelezettség nyilvántartott összegeket

lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint

1.5. Bérjárulékok

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

A bérjárulékok közé tartoznak:

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

lásd. e Szabályzat IV:4. Források 11) a) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásainál leírtak szerint

1.6. Értécsökkenési leírás

Értécsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értécsökkenését kell kimutatni, ide értve a kis értékű immateriális javak beszerzésekor, kis értékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értécsökkenést is.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értécsökkenést kell elszámolni. A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően során terv szerinti értécsökkenésként egy összegben elszámolandó. (1 számlaosztályban)

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értécsökkenés leírási kulcsa

- a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
- b) szellemi termékeknél 33%.

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

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

A húszmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értécsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 56. Értékcsökkenési leírás

K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 129. Ingatlan, és kapcs. vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenés

K 139. Gépek, berendezés, felszerelés, járművek terv szerinti értékcsökkenés

K 149 Egyéb tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenés

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

1.7. Aktivált saját teljesítménye értéke

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

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

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

lásd. E Szabályzat IV. 2.2. Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolásokról leírtak szerint

1.8. Költségnem átvezetési számla

A költségek felmerülésekor az általános és szakfeladatokra átvezetés során alkalmazandó.

A költségek felmerülésekor

T 5. Költségnemek számlaosztály érintett számlái

K 1-4. számlaosztály érintett számlái

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei

K 591. Költségnem átvezetési számla

Költségek csökkentésekor

- költségek csökkentése elsődlegesen

T 1, 2. számlaosztály - érintett számlája

K 5. számlaosztály - érintett számlája

T 591. Költségnem átvezetési számla

K 6. Általános kiadások

K 7. Szakfeladatok költségei

IV.6. ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK (6. számlaosztály)

1) A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható.

Általános kiadásnak kell tekinteni a költségvetési szerv egészének és szervezeti egységeinek működésével és irányításával kapcsolatban felmerült kiadásokat.

Az általános kiadások felmerülésekor csak a felmerülés helye állapítható meg, szakfeladatokra csak felosztás után számolhatók el.

Az alapbizonylatokon a főkönyvi számlák kijelölése során az 5-ös számlaosztály számláit rögzíteni kell. A 6-os és 7-es számlaszámok a szakfeladat adattárból a témaszám függvényében a feldolgozás során kell a tételhez hozzárendelni.

Az Áhsz. 50. § (7) bekezdés alapján a számviteli politikában kell rögzíteni az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. A Nyíregyházi Egyetem Számviteli Politikájában úgy döntött ezen felosztás módját jelen szabályzat kereteibe utalja, mely a következő:

1. Az általános költségek felosztása a tárgynegyedév során, a szakfeladatokon felhalmozódott költségek arányában kerül felosztásra. Az alábbi általános költségek kerülnek szétosztásra:

2) Központi irányítás költségei

Központi irányítás költségei számlacsoport tartalmazza a szervezet egészére kiterjedő költségeket, ha azok nem a kisegítő vagy szakmai részlegekben merülnek fel.

A Nyíregyházi Egyetem gazdálkodása témaszámokon történik. A témaszámok nyitásánál eldöntésre kerül, hogy milyen szakfeladatot (7-est), milyen kormányzati funkciót vagy általános költséget (6-ost) rendelünk hozzá.

Kiadások év közben az 5. számlaosztály szerinti kiadás nemekben

T 5. Számlaosztály vonatkozó számlái

K 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 422. Költségvetési évet követő évben esed. kötelezettségek

Kiadások év közben a 6. számlaosztályban

T 61-66. Számlacsoportok vonatkozó számlái

K 591. Költségnem átvezetési számla

3) Kiadások negyedéves könyvviteli zárlat keretében történő felosztása

6. számlaosztályba elszámolt kiadások csökkenéseként

T 691. Általános költségek átvezetési számla

K 61-66. Számlacsoportok vonatkozó számlái

7. számlaosztályba növekedésként

T 7. Számlaosztály érintett számlái

K 691. Általános költségek átvezetési számla

IV.7. SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

(7. számlaosztály)

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

Az alkalmazandó szakfeladatokat és kormányzati funkciókat a 68/2013.(XII.29) NGM rendelet tartalmazza.

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

Kiadások év közben, ha felmerüléskor ismert a szakfeladat

T 5. Számlaosztály vonatkozó számlái

K 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

422. Költségvetési évet követő évben esed. Kötelezettségek

T 7. + szakfeladat

K 591. Költségnem átvezetési számla

Negyedéves könyvviteli zárlat keretében a kiadások 6-os számlaosztályról történő felosztása

A 6. számlaosztályba elszámolt kiadások csökkenéseként

T 691. Általános költségek átvezetési számla

K 61-66. Számlacsoportok vonatkozó számlái

A 7. számlaosztályba növekedésként

T 7. Számlaosztály érintett számlái

K 691. Általános költségek átvezetési számla

2) A használható szakfeladatok

010001 Növénytermesztés és kapcsolódó szolgáltatások

Itt kell elszámolni:

- a növénytermesztés és kapcsolódó szolgáltatások önköltségét és eredményszemléletű bevételét.

A szakfeladatot alaptevékenységként, vagy alaptevékenység részeként végzett tevékenység elszámolására is használni kell

010002 Állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások

Itt kell elszámolni:

- az állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások önköltségét és eredményszemléletű bevételét.

A szakfeladatot alaptevékenységként, vagy alaptevékenység részeként végzett tevékenység elszámolására is használni kell

551000 Szállodai szolgáltatás

Itt kell elszámolni:

- a szállodai szolgáltatás önköltségét és eredményszemléletű bevételét.

552001 Üdülői szálláshely-szolgáltatás

Itt kell elszámolni:

- a jellemzően napi vagy heti, elsősorban rövid időtartamú tartózkodás céljára nyújtott szálláshely-szolgáltatás, illetve működtetésük vagy igénybevételük önköltségét és eredményszemléletű bevételét. (Ezek a szálláshelyek különböző formában működhetnek, egyáltalán nem vagy minimális kiegészítő szolgáltatásokat nyújtanak. Jellemzően ilyenek: gyermeküdülő, egyéb üdülőház, vendégház és bungalow, falusi ház és faház háztartási szolgáltatások nélkül, ifjúsági szálló, turistaszálló, hegyi menedékhely, bivakszállás, szabadterei terület biztosítása sátrak, hálósákok elhelyezésére.)

559012 Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban részt vevő hallgatók számára

Itt kell elszámolni:

- a felsőoktatási intézmény hallgatójának a felsőoktatási intézmény részeként működő kollégiumban történő elhelyezésének önköltségét és eredményszemléletű bevételét,
- a felsőoktatási intézmény hallgatóinak a felsőoktatási intézményhez szervezetileg nem tartozó intézményként létrehozott diákokthonban történő elhelyezésének önköltségét és eredményszemléletű bevételét,
- felsőoktatási intézmény hallgatóinak a felsőoktatási intézményhez szervezetileg nem tartozó intézményként létrehozott diákokthonban történő elhelyezésének önköltségét és eredményszemléletű bevételét, feltéve, hogy a diákokthont PPP keretében a felsőoktatási intézmény és a diákokthon fenntartója közötti szerződés alapján működtetik.

559013 Diákokthoni szálláshelynyújtás felsőoktatásban részt vevő hallgatók számára

562913 Iskolai intézményi étkeztetés

Itt kell elszámolni:

- a köznevelésben tanuló ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkezés önköltségét és eredményszemléletű bevételét.

562918 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés

Itt kell elszámolni:

- a rászoruló gyermekek intézményen kívüli szünidei étkeztetésének biztosításának ellátásával kapcsolatos önköltséget és eredményszemléletű bevételt.

Alkalmazott kutatások szakfeladatai

Az alkalmazott kutatás új ismeretek megszerzésére irányuló eredeti vizsgálat, amelyet elsődlegesen valamely konkrét gyakorlati cél érdekében végeznek. Kidolgozzák az alapkutatás eredményeinek alkalmazási lehetőségeit, vagy új módszereket alakítanak ki valamely konkrét, előre meghatározott cél megvalósításához. Módszere a már meglévő tudás felmérése vagy vizsgálata a konkrét problémák megoldására.

Itt kell elszámolni

- az alkalmazott kutatással kapcsolatos önköltséget és eredményszemléletű bevételt.

721122 Környezeti, ipari biotechnológiai alkalmazott kutatás
721912 Matematikai alkalmazott kutatás
721932 Agrártudományi alkalmazott kutatás
721962 Földtudományi alkalmazott kutatás
721972 Műszaki tudományi alkalmazott kutatás
722012 Gazdaságtudományi alkalmazott kutatás
722018 Szociológiai alkalmazott kutatás
722022 Filozófia- és történettudományi alkalmazott kutatás
722025 Pszichológia- és viselkedéstudományi alkalmazott kutatás
722032 Nyelv- és irodalomtudományi alkalmazott kutatás

Felsőszintű képzés

Ebbe a szakfeladat csoportba tartoznak a felsőfokú végzettségi szintet nem nyújtó, felsőszintű képzések. Ebben a szakfeladat csoportban a képzés szintjének, formájának megfelelő szakfeladaton kell elszámolni a képzéssel kapcsolatos költségeket és eredményszemléletű bevételeket.

Itt kell elszámolni:

- képzési területenként a felsőoktatási szakképzésekkel,
 - a szakirányú továbbképzésekkel,
 - a törvényben meghatározott egészségügyi szakmai képzéssel, valamint
 - a felsőoktatási intézménybe felvételt nyert hallgató elkülönült, nem tanrendbe épített felzárkóztató képzésével,
- kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

854121 Felsőoktatási szakképzés - Agrárképzési terület
854122 Felsőoktatási szakképzés - Informatika képzési terület
854123 Felsőoktatási szakképzés - Műszaki képzési terület
854125 Felsőoktatási szakképzés - Természettudomány képzési terület
854131 Felsőoktatási szakképzés - Bölcsészettudomány képzési terület
854132 Felsőoktatási szakképzés - Gazdaságtudományok képzési terület
854135 Felsőoktatási szakképzés - Művészetközvetítés képzési terület
854136 Felsőoktatási szakképzés – Pedagógusképzés
854137 Felsőoktatási szakképzés - Sporttudomány képzési terület
854138 Felsőoktatási szakképzés - Társadalomtudomány képzési terület
854161 Szakirányú továbbképzés

Felsőoktatás

Ebbe a szakfeladat csoportba tartozik a felsőfokú végzettségi szintet nyújtó, felsőoktatási intézményben végzett alapképzés, mesterképzés, duális képzés, doktori képzés és osztatlan képzés képzési területenként.

Ebben a szakfeladat csoportban a képzés szintjének megfelelő szakfeladaton kell elszámolni a részképzéssel kapcsolatos költségeket és eredményszemléletű bevételeket.

Alapképzés

Itt kell elszámolni:

- a felsőoktatási intézmény hallgatójának alapfokozat megszerzésére felkészítő képzésével,
 - az egyházi fenntartású, az alapítványi/magán felsőoktatási intézmények által folytatott alapképzés támogatásával,
 - az alapképzéshez kapcsolódó felvételi előkészítő szervezésével kapcsolatos költségeket és eredményszemléletű bevételeket.
- Az összefüggő féléves szakmai gyakorlat része a képzésnek.

- 854221 Alapképzés - Agrárképzési terület
- 854222 Alapképzés - Informatika képzési terület
- 854223 Alapképzés - Műszaki képzési terület
- 854225 Alapképzés - Természettudomány képzési terület
- 854231 Alapképzés - Bölcsészettudomány képzési terület
- 854232 Alapképzés - Gazdaságtudományok képzési terület
- 854235 Alapképzés - Művészetközvetítés képzési terület
- 854236 Alapképzés - Pedagógusképzés
- 854237 Alapképzés - Sporttudomány képzési terület
- 854238 Alapképzés - Társadalomtudomány képzési terület

Mesterképzés

Itt kell elszámolni:

- a felsőoktatási intézmény hallgatójának mesterfokozat megszerzésére felkészítő képzésével,
- az egyházi fenntartású, az alapítványi/magán felsőoktatási intézmények által folytatott mesterképzés támogatásával,
- a mesterképzéshez kapcsolódó felvételi előkészítő szervezésével kapcsolatos költségeket és eredményszemléletű bevételeket.

- 854241 Mesterképzés - Agrárképzési terület
- 854242 Mesterképzés - Informatika képzési terület
- 854243 Mesterképzés - Műszaki képzési terület
- 854245 Mesterképzés - Természettudomány képzési terület
- 854251 Mesterképzés - Bölcsészettudomány képzési terület
- 854252 Mesterképzés - Gazdaságtudományok képzési terület
- 854255 Mesterképzés - Művészetközvetítés képzési terület
- 854256 Mesterképzés - Pedagógusképzés
- 854257 Mesterképzés - Sporttudomány képzési terület
- 854258 Mesterképzés - Társadalomtudomány képzési terület

Osztatlan képzés

Itt kell elszámolni:

- a felsőoktatási intézmény hallgatójának az egységes, osztatlan mesterfokozatot adó képzésével,
- az egyházi fenntartású, az alapítványi/magán felsőoktatási intézmények által folytatott osztatlan képzés támogatásával,
- az osztatlan képzéshez kapcsolódó felvételi előkészítő szervezésével kapcsolatos költségeket és eredményszemléletű bevételeket

- 854266 Osztatlan képzés - Pedagógusképzés

Kifutó rendszerben főiskolai és egyetemi képzések

Itt kell elszámolni:

- a kifutó rendszerű főiskolai képzéssel kapcsolatos önköltséget és eredményszemléletű bevételt.

854291 Kifutó rendszerben főiskolai képzés

Duális képzés

Itt kell elszámolni:

- a duális képzéssel kapcsolatos önköltséget és eredményszemléletű bevételt

854293 Duális képzés - Agrárképzési terület

854294 Duális képzés - Informatika képzési terület

854295 Duális képzés - Műszaki képzési terület

854296 Duális képzés – Természettudomány képzési terület

854297 Duális képzés - Gazdaságtudományok képzési terület

854298 Duális képzés - Társadalomtudomány képzési terület

Iskolarendszeren kívüli OKJ-s végzettséget biztosító képzések

855945 Iskolarendszeren kívüli ISCED 6 szintű OKJ-s képzés

Itt kell elszámolni:

- az iskolarendszeren kívül szervezett, ISCED 6 szintű OKJ-s bizonyítványt adó képzésekkel kapcsolatos önköltséget és eredményszemléletű bevételt.

999000 Szakfeladatra el nem számolt tételek

Itt kell elszámolni:

- a szakfeladaton el nem számolt tételekkel kapcsolatos önköltséget és eredményszemléletű bevételt.

IV.8. ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSOK (8. számlaosztály)

8.1 Anyagjellegű ráfordítások

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

1) 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.

2) 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.

3) Az eladott áruk beszerzési értéke között kell kimutatni az egységes Rovat K313. Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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

5) Év végi zárás

Az 51. Anyagköltség és 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei számla átvezetése a 81. Anyagjellegű ráfordítások számlára

T 81. Anyagköltség

K 51. Anyagköltség

K 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

A 8-as számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 81. Anyagjellegű ráfordítások

8.2. Személyi jellegű ráfordítások a

- **béreköltségből,**
- **a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és**
- **a bérjárulékokból állnak**

1) A béreköltségek 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.

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

3) 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.

4) Év végi zárás

Az 53. Bérkölttség számla átvezetése a 821. Bérkölttség számlára

T 821. Bérkölttség

K 53. Bérkölttség

T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 823. Bérjárulékok

K 55. Bérjárulékok

A 8-as számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 821 Bérkölttség

K 821 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 823. Bérjárulékok

8.3. Értékcsökkenési leírás

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

Év végi zárás

T 83. Értékcsökkenési leírás

K 56. Értékcsökkenési leírás

A 8-as számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

T. 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 83. Értékcsökkenési leírás

8.4. 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

1) 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 (11) bekezdés szerinti különféle egyéb ráfordításokat.

2) A **különféle egyéb ráfordítások** között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy

értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint a más különféle egyéb ráfordításokat.

3) A más különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az alábbi egységes Rovat szerinti:

- K502. Elvonások és befizetések,
- K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre,
- K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre,
- K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre,
- K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre,
- K87. Lakástámogatás,
- K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak,
- K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
- K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kiadások közül a pénzügyi számvitelben kifizetésként elszámolt összegeket,
- K355. Egyéb dologi kiadások,
- K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai,
- K501. Nemzetközi kötelezettségek,
- K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson 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 kötelezettséggként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
 - az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
 - az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
 - az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor
 - a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét.

lásd. E Szabályzat IV. 4 Források 11) c) Ellátottak pénzbeli kiadások elszámolásánál leírtak szerint

8.5. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

2) A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes Rovat: K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.
- c) befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget

3) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni

- a) az egységes Rovat: 1K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- c) az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet
- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a nem fedezeti célú határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek pénzügyileg is realizált veszteségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént
- f) a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget.

4) Kamat kiadás teljes összege

Köt, vállalás nyilvántartásba vétele

T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor költségvetési könyvelés

T 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

T 0022. Költségvetési évben e. végleges kötelezettségváll., más fiz. kötelezettség nyilv. ellenszámla

K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 053533. Kamatkiadások teljesítése 1K353

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor pénzügyi könyvelés.

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra

K 33. Fizetési számlák

Elhatárolt kamat kiadás az adott évet terhelő kamat kiadás összege

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Nem az adott évet terhelő kamatrész elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

5) Év végi zárás

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A 8-as számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

T. 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 85 Pénzügyi műveletek ráfordításai

IV.9. EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK (9. számlaosztály)

9.1. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

1) 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

2) A **közhatalmi eredményszemléletű bevételek** között kell elszámolni az egységes Rovat: B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket. A Nyíregyházi Egyetem nem számol el közhatalmi bevételeket.

3) Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

– 1B401. Áru- és készletértékesítés ellenértéke,

- 1B402. Szolgáltatások ellenértéke,
- 1B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és
- 1B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.

4) A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a kapott osztalék kivételével a

- 1B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket, és
- a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

9.2. Egyéb eredményszemléletű bevételek

1) Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket. A központi működési támogatások elszámolása nettó finanszírozás keretében történik.

Itt kell elszámolni

- a) Központi támogatások eredményszemléletű bevételeit
 - Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei,
 - Központi felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei,
- b) Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei:
 - B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és
 - B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.,
- c) A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni
 - B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és
 - B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket
- d) Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

2) A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411.

Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése, B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket

- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz – általános forgalmi adót nem tartalmazó – számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét
- e) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- f) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több; a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik.

lásd. E Szabályzat IV. 3 Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások 8) e) Működési bevétel követelésként előírása és a bevétel teljesítésként való könyvelésénél leírtak szerint

9.3. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

1) A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

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

2) A kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni

- a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot,
- az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ide értve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

3) A részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

- az egységes rovatrend B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós

részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonszerzési javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;

- az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonszerzési szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a több (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonszerzési szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);
- az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonszerzési szerinti – saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a több;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a több.

4) A befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

- az egységes Rovat B408. Kamatbevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több meghatározott gazdasági eseményt azzal, hogy azt csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

lásd. E Szabályzat IV. 1.3. Befektetett pénzügyi eszközök 5) b) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolásánál leírtak szerint

5) Szakfeladatok bevételei

lásd. e Szabályzat IV.7. Szakfeladatok költségei (7. számlaosztály) fejezetben leírtak szerint.

V. NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK [PÉNZÜGYI SZÁMVITEL] (0. számlaosztály)

- 01. Befektetett eszközök
- 02. Készletek
- 03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések
- 04. Függő kötelezettségek
- 06. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A 0. számlaosztály 01., 02., 03., 04. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyekben kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

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

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

A 03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező követeléseket amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolások, Egyéb függő követelések (pl. kétes, peresített, garancia miatti függő követelések), Biztos jövőbeni követelések.

A 04. Függő kötelezettségek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező követeléseket amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a Kezességgel, garanciavállalással kapcsolatos, Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek, El nem ismert tartozások, Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos kötelezettségek, Egyéb függő kötelezettségek.

Saját hatáskörben további részletező könyvviteli és nyilvántartási számlákra alábonthatók, az egységes számlakeretben meghatározott esetekben alábontandók.

A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

T 012. Bérbe vett befektetett eszközök

K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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

T 013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök

K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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

T 014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök

K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla.

VI. ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T05 (1) Kiadási előirányzatok

K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K09 (1) Bevételi előirányzatok

Kiadási előirányzatok zárolása

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K05 (1) Kiadási előirányzatok

Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K05 (1) Kiadási előirányzatok

T009 (1) Bevételi előirányzatok

K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

b) Növekedés

T05 (1) Kiadási előirányzatok

K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K09 (1) Bevételi előirányzatok

Részletező nyilvántartások

Az előirányzatokról részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a 4/2013. Korm. rendelet 14. sz. melléklet I. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése HC Delta Kft által készített Ügyviteli rendszer előirányzat nyilvántartás moduljában történik.

Az Elemi költségvetést a Szenátus általi elfogadást követően a KGR rendszerben szükséges rögzíteni a Fenntartó által előírt határidőig. A Fenntartó elfogadását követően kell rögzíteni az EOS ügyviteli rendszerben.

A Magyar Államkincstár Eadat online- rendszerében kell rögzíteni az előírt nyomtatványokon a Kancellár által utasításba adott előirányzat módosításokat. A MÁK által elfogadott módosítást haladéktalanul rögzíteni kell az EOS ügyviteli rendszerben, ezáltal biztosítva a naprakész állapotot.

VII. KÖNYVVITELI ZÁRLAT

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

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

A könyvviteli zárlatot

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

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a) az egységes Rovat: rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes Rovat: rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- c) a 4/2013 Kormányrendelet 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

2) negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a.) a havi könyvviteli zárlat által elvégzendő feladatokat
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve a rendelet (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes Rovat: rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,

- g) a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- i) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

3) Az éves könyvviteli zárlat időpontja: tárgyévet követő év február 10.

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

- a) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- b) az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, érték helyesbítés elszámolását,
- c) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- d) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- e) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- f) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- g) az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- h) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- i) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- j) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- k) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- l) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- m) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

VIII. NYITÓ TÉTELEK, NYITÁS UTÁNI FELADATOK

1) A költségvetési év kezdetére – a 7. § (5) bekezdése szerinti esetben az alapítás időpontjára – el kell végezni az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

2) A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul – a folyó könyvelésben – el kell végezni:

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

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

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

4) Egyéb nyilvántartási számlák nyitása:

T 01. Befektetett eszközök

K 006. egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 02. Készletek

K 006. egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 03. Független és biztos (jövőbeni) követelések

K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

T 04. Független kötelezettségek

K 006. egyéb nyilvántartási ellenszámla

5) Pénzügyi számvitel szerinti könyvviteli számlák nyitása és rendezése:

T 1-4 Eszközök- Források

T 491. Nyitómérleg számla

K 491. Nyitómérleg számla

K 1-4 Eszközök- Források

Rendezés

T 416. Mérleg szerinti eredmény

T 414 Felhalmozott eredmény

K 414 Felhalmozott eredmény

K 416. Mérleg szerinti eredmény

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek
T 6/7 Általános költségek/ Szakfeladatok költsége
K 591. Költségnem átvezetési számla

T 351 Költségvetési évben esedékes követelés
K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelés

T 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 31 lekötött bankbetétek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

6) Költségvetési számvitel szerinti könyvviteli számlák nyitása és rendezés:

T 09 (2) Bevételi követelés
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

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

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

K 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

Rendezés

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

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09 (2) Bevételi követelés

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

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

K 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

T 05 (2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

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

IX. A KÖNYVELÉS SORÁN ALKALMAZANDÓ BIZONYLATI FEGYELEM

1) Szabályszerű bizonylatok

A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg a hitelintézet értesítés kézhezvételét követő 5 napon belül a könyvekben rögzíteni kell.

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat adatait a gazdasági esemény megtörténte után, de legkésőbb a tárgynegyedét követő hónap 15. napjáig kell a könyvekben rögzíteni.

A számviteli nyilvántartásokba csak szabályosan kiállított bizonylat alapján lehet adatokat bejegyezni.

Szabályszerű az a bizonylat, amely a jogszabályban előírt adatokat tartalmazza és megfelel az általános alak és tartalmi követelményeknek.

A szabályszerű javításokat a következők szerint kell elvégezni:

- a bizonylatra helytelenül bejegyzett adatok javítása során az eredeti bejegyzést át kell húzni, hogy az eredeti bejegyzés olvasható maradjon,
- a hibás bejegyzéseket a bizonylat minden bejegyzésén javítani kell,
- fel kell tüntetni a helyesbítés keltét és a bizonylatot helyesbítő személy aláírását,
- pénztári bizonylatot nem szabad javítani,

A számviteli bizonylatok a bank esetében időrendben bankkivonat alapján a vegyes bizonylatok a bizonylat sorszáma szerint kerülnek lefűzésre és megőrzésre a Számviteli Törvényben meghatározott ideig.

A gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (számla, nyugta valamint minden olyan nyomtatvány, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell megfizetni, vagy amelynek illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat) szigorú számadás alá kell vonni.

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, mely biztosítja azok elszámolhatóságát, felhasználását, irattározásának ellenőrizhetőségét.

2) Az idegen nyelven kiállított bizonylatok

A Szt.166.§(4) bekezdése alapján a számviteli bizonylatot idegen nyelven is ki lehet állítani.

Az idegen nyelven kibocsátott, illetve befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, amelyek a bizonylatok hitelességéhez, a megbízható, a valóságnak megfelelő könyveléshez szükségesek magyar nyelvre le kell fordítani és a magyar nyelvű bizonylatot a fordítást végző személynek alá kell írnia. A magyar nyelvű fordítást az idegen nyelven kiállított számviteli bizonylathoz kell csatolni.

3) A kibocsátott számlák alaki és tartalmi hitelességének, megbízhatóságának igazolása

A Szt. 167.§(3) bekezdése alapján a számviteli bizonylatot hitelességét vizsgálni kell.

Az Áfa törvény előírása alapján a számla kibocsátásának időpontjától biztosítani kell a számla megőrzésére vonatkozó időszak végéig a számla hitelességét, adattartalma sértetlenségét és olvashatóságát.

4) Számlakibocsátóként alkalmazott eljárások:

Számítógéppel kiállított számla kibocsátóként rendelkezni kell az Egyetemnek a által kiállított nyilatkozattal, hogy az általa fejlesztetett számlázási szoftver megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

A szigorú számadású bizonylatok nyilvántartása (tombolázása).

Számla kibocsátóként és számla befogadóként is ellenőrizni kell, hogy a számla alakilag és tartalmilag megfelelő-e.

5) Befogadott elektronikus kibocsátású számlákkal kapcsolatos rendelkezések

a) Az Áfa törvény 259. § 5. pontja szerint elektronikus úton kibocsátott számlának minősül a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője részére az adatok vagy - digitális tömörítés felhasználásával - adatállományok elektronikus úton történő továbbítása, személyes rendelkezésre bocsátása telefonvezetékes, rádiós, optikai vagy egyéb elektromágneses rendszeren keresztül, elektronikus adatfeldolgozás céljára.

b) Az Áfa törvény 179. § (1) bekezdése alapján minden személy, szervezet, aki (amely) az Áfa törvényben szabályozott jogot gyakorol, illetőleg akire (amelyre) az Áfa törvény kötelezettséget állapít meg, köteles az adó megállapítás hiánytalan és helyes volta ellenőrizhetőségének érdekében az általa vagy nevében kibocsátott okirat másodlati példányát, valamint a birtokában levő vagy egyéb módon rendelkezésére álló okirat eredeti példányát, vagy - ha azt e törvény nem zárja ki - eredeti példány hiányában annak hiteles másolatát legalább az adó megállapításához való jog elévüléséig megőrizni.

c) A megőrzés egész időtartama alatt folyamatosan biztosítani kell

- az okirat és az abban foglalt adattartalom sértetlenségét
- eredetiségének hitelességét és
- olvashatóságát.

d) Szt. 169. § (5) bekezdése szerint az elektronikus formában kiállított bizonylatot - az elektronikus archiválásra vonatkozó külön jogszabály előírásainak figyelembevételével - elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

e) A Szt. 169. § (2) bekezdése a könyvviteli elszámolást alátámasztó számviteli bizonylatok megőrzési idejét legalább 8 évben határozza meg, amely megőrzési idő az elektronikus formában kiállított számlákra is érvényes.

Az elektronikus dokumentumok megőrzése a Gazdasági és Kontrolling Iroda feladata.

A könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra való hivatkozás

f) A Szt. 167. §-a (1) bekezdésének h) pontja szerint a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat alaki és tartalmi kellékei között szerepelnie kell a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozásnak.

Ennek a törvényi előírásnak a Nyíregyházi Egyetem a számviteli bizonylatokhoz csatolt utalványozási rendelkezésen történő főkönyvi számok feltüntetésével, és a könyvviteli szoftver által alkalmazott főkönyvi szám törzsállományban összerendelt kódrendszer használatával tesz eleget.

X. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Jelen Szabályzatot a Nyíregyházi Egyetem Szenátusa az IHK/37-95/2016. (június 14.) számú határozatával fogadta el. A Szabályzat visszamenőlegesen, 2016. január 1. napján lép hatályba. Az elfogadással egyidejűleg a Szenátus I/2-2/2008. (december 16.) számú határozatával elfogadott Számlarend hatályát veszti.

Nyíregyháza, 2016. június 14.

A Szenátus nevében:

Dr. Onder Csaba
rektor

XI. JOGSZABÁLYOK JEGYZÉKE

2011. évi CXCV. törvény	az államháztartásról
2000. évi C. törvény	a számvitelről
2011. évi CCIV tv.	A nemzeti felsőoktatásról
368/2011 (XII.31). Korm. rendelet	az államháztartásról szóló törvényvégrehajtásáról
4/2013. (I.11.) Korm. rendelet	az államháztartás számviteléről
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

Egységes számlatükör

Kód	Megnevezés
0	Nyilvántartási számlák
00	Nyilvántartási ellenszámlák
001	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
002	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0021	Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0022	Költségvetési 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 végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla
0031	Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
0032	Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla
0033	Általános kiadások ellenszámla
004	Követelés nyilvántartási ellenszámla
0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
0042	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
005	Bevételek nyilvántartási ellenszámla
0051	Alaptevékenység bevételei ellenszámla
0052	Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla
006	Egyéb nyilvántartási ellenszámla
01	Befektetett eszközök
011	Államháztartáson belüli vagyonezelésbe adott eszközök
012	Bérbe vett befektetett eszközök
013	Letétbe, bizományba
014	PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
02	Készletek
021	Bérbe vett készletek
022	Letétbe, bizományba átvett készletek
023	Intervenciós készletek
03	Függő és biztos (jövőbeni) követelések
031	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
032	Egyéb függő követelések
033	Biztos (jövőbeni) követelések
04	Függő kötelezettségek
041	Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek
042	Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek
043	El nem ismert tartozások
044	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
045	Egyéb függő kötelezettségek

Kód	Megnevezés
05	Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
051	Személyi juttatások
0511	Foglalkoztatottak személyi juttatásai
051101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
0511012	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
0511013	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
051102	Normatív jutalmak
0511021	Normatív jutalmak előirányzata
0511022	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatívjutalmakra
0511023	Normatív jutalmak teljesítése
051103	Céljuttatás, projektprémium
0511031	Céljuttatás, projektprémium előirányzata
0511032	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
0511033	Céljuttatás, projektprémium 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, túl szolgálatra
0511043	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
051105	Végkielégítés
0511051	Végkielégítés előirányzata
0511052	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
0511053	Végkielégítés teljesítése
051106	Jubileumi jutalom
0511061	Jubileumi jutalom előirányzata
0511062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
0511063	Jubileumi jutalom teljesítése
051107	Béren kívüli juttatások
0511071	Béren kívüli juttatások előirányzata
0511072	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
0511073	Béren kívüli juttatások teljesítése
051108	Ruházati költségtérítés
0511081	Ruházati költségtérítés előirányzata
0511082	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
0511083	Ruházati költségtérítés teljesítése
051109	Közlekedési költségtérítés
0511091	Közlekedési költségtérítés előirányzata
0511092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
0511093	Közlekedési költségtérítés teljesítése
051110	Egyéb költségtérítések
0511101	Egyéb költségtérítések előirányzata
0511102	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
0511103	Egyéb költségtérítések teljesítése
051111	Lakhatási támogatások
0511111	Lakhatási támogatások előirányzata

Kód	Megnevezés
0511112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
0511113	Lakhatási támogatások teljesítése
051112	Szociális támogatások
0511121	Szociális támogatások előirányzata
0511122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
0511123	Szociális támogatások teljesítése
051113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
0511132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
0511133	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
0512	Külső személyi juttatások
05121	Választott tisztségviselők juttatásai
051211	Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
051212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
051213	Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
05122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
051222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
051223	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
05123	Egyéb külső személyi juttatások
051231	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
051232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
051233	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
052	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
0522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
0523	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
053	Dologi kiadások
0531	Készletbeszerzés
05311	Szakmai anyagok beszerzése
053111	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
053112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
053113	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
05312	Üzemeltetési anyagok beszerzése
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
053122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
05313	Árubeszerzés
053131	Árubeszerzés előirányzata

Kód	Megnevezés
053132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
053133	Árubeszerzés teljesítése
0532	Kommunikációs szolgáltatások
05321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
053212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
05322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
053222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
0533	Szolgáltatási kiadások
05331	Közüzemi díjak
053311	Közüzemi díjak előirányzata
053312	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
053313	Közüzemi díjak teljesítése
05332	Vásárolt élelmezés
053321	Vásárolt élelmezés előirányzata
053322	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
053323	Vásárolt élelmezés teljesítése
05333	Bérleti és lízing díjak
053331	Bérleti és lízing díjak előirányzata
053332	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
053333	Bérleti és lízing díjak teljesítése
05334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
053342	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
053343	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
05335	Közvetített szolgáltatások
053351	Közvetített szolgáltatások előirányzata
053352	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
053353	Közvetített szolgáltatások teljesítése
05336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
053362	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
053363	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
05337	Egyéb szolgáltatások
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata
053372	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése
0534	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
05341	Kiküldetések kiadásai
053411	Kiküldetések kiadásai előirányzata
053412	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira

Kód	Megnevezés
053413	Kiküldetések kiadásai teljesítése
05342	Reklám- és propagandakiadások
053421	Reklám- és propagandakiadások előirányzata
053422	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
053423	Reklám- és propagandakiadások teljesítése
0535	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
05351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
053512	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
053513	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
05352	Fizetendő általános forgalmi adó
053521	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
053522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
053523	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
05353	Kamatkiadások
053531	Kamatkiadások előirányzata
053532	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
053533	Kamatkiadások teljesítése
05354	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
053541	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
053542	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
053543	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
05355	Egyéb dologi kiadások
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata
053552	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
053553	Egyéb dologi kiadások teljesítése
054	Ellátottak pénzbeli juttatásai
0541	Társadalombiztosítási ellátások
05411	Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
05412	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
05413	Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
0542	Családi támogatások
05421	Családi támogatások előirányzata
05422	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
05423	Családi támogatások teljesítése
0543	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
05431	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
05432	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
05433	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
0544	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
05441	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
05442	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra

Kód	Megnevezés
05443	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
0545	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
05451	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata
05452	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
05453	Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
0546	Lakhatással kapcsolatos ellátások
05461	Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
05462	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
05463	Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
0547	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
05471	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
05472	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
05473	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
0548	Egyéb nem intézményi ellátások
05481	Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
05482	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
05483	Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése
055	Egyéb működési célú kiadások
05501	Nemzetközi kötelezettségek
055011	Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
055012	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre
055013	Nemzetközi kötelezettségek teljesítése
05502	Elvonások és befizetések
055021	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások
0550211	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata
0550212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra
0550213	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése
055022	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései
0550221	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata
0550222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire
0550223	A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése
055023	Egyéb elvonások, befizetések
0550231	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
0550232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre
0550233	Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
05503	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről
055031	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről előirányzata
055032	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülről

Kód	Megnevezés
055033	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre teljesítése
05504	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre
055041	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre előirányzata
055042	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülrre
055043	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre teljesítése
05505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre
055051	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre előirányzata
055052	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre
055053	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre teljesítése
05506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre
055061	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata
055062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülrre
055063	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése
05507	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
055071	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
055072	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
055073	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
05508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
055081	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
055082	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
055083	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
05509	Árkiegészítések, ártámogatások
055091	Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
055092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
055093	Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
05510	Kamattámogatások
055101	Kamattámogatások előirányzata
055102	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
055103	Kamattámogatások teljesítése

Kód	Megnevezés
05511	Működési célú támogatások az Európai Uniónak
055111	Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
055112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
055113	Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
05512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
055121	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
055122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
055123	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
05513	Tartalékok
055131	Tartalékok előirányzata
056	Beruházások
0561	Immateriális javak beszerzése, létesítése
05611	Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
05612	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
05613	Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
0562	Ingatlanok beszerzése, létesítése
05621	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
05622	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
05623	Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
0563	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
05631	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05632	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
05633	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
0564	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05642	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
0565	Részesedések beszerzése
05651	Részesedések beszerzése előirányzata
05652	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
05653	Részesedések beszerzése teljesítése
0566	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
05661	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
05662	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
05663	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
0567	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
05672	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
05673	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
057	Felújítások

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

Kód	Megnevezés
05843	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
0585	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
05851	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
05852	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
05853	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
0586	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
05861	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
05862	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
05863	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
0587	Lakástámogatás
05871	Lakástámogatás előirányzata
05872	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
05873	Lakástámogatás teljesítése
0588	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
05881	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
05882	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak
05883	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
0589	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
05891	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
05892	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
05893	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
059	Finanszírozási kiadások
0591	Belföldi finanszírozás kiadásai
05911	Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
059111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591113	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
059112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591121	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591123	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
059113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591131	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

Kód	Megnevezés
	előirányzata
0591132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591133	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
05912	Belföldi értékpapírok kiadásai
059121	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
0591211	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
0591212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591213	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
059122	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
0591221	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
0591222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591223	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
059123	Kincstárjegyek beváltása
0591231	Kincstárjegyek beváltása előirányzata
0591232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására
0591233	Kincstárjegyek beváltása teljesítése
059124	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
0591241	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
0591242	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
0591243	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
059125	Belföldi kötvények beváltása
0591251	Belföldi kötvények beváltása előirányzata
0591252	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására
0591253	Belföldi kötvények beváltása teljesítése
059126	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
0591261	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
0591262	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
0591263	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
05913	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
059131	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
059132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
059133	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
05914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
059141	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
059142	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
059143	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
05915	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása
059151	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása előirányzata
059152	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervei támogatás folyósítására
059153	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása teljesítése

Kód	Megnevezés
05916	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
059161	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata
059163	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
05917	Pénzügyi lízing kiadásai
059171	Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
059172	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
059173	Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
05918	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai
059181	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata
059182	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira
059183	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése
05919	Tulajdonosi kölcsönök kiadásai
059191	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
0591911	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
0591912	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
0591913	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
059192	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
0591921	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
0591922	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
0591923	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
0592	Külföldi finanszírozás kiadásai
05921	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
059211	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
059212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
059213	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
05922	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
059221	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
059222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására
059223	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
05923	Külföldi értékpapírok beváltása
059231	Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata
059232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására
059233	Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése
05924	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
059241	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata
059242	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
059243	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése
05925	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek
059251	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek előirányzata

Kód	Megnevezés
059252	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzüzeteknek
059253	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzüzeteknek teljesítése
0593	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai
05931	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
05932	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
05933	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése
0594	Váltókiadások
05941	Váltókiadások előirányzata
05942	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra
05943	Váltókiadások teljesítése
09	Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
091	Működési célú támogatások államháztartáson belülről
0911	Önkormányzatok működési támogatásai
09111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
091111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
091112	Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
091113	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
09112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
091121	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
091122	Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
091123	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
09113	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
091131	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
091132	Követelés települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
091133	Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése
09114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
091141	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
091142	Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
091143	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
09115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
091151	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata
091152	Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra
091153	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése
09116	Elszámolásból származó bevételek
091161	Elszámolásból származó bevételek előirányzata
091162	Követelés elszámolásból származó bevételekre
091163	Elszámolásból származó bevételek teljesítése
0912	Elvonások és befizetések bevételei
09121	Elvonások és befizetések bevételei előirányzata

Kód	Megnevezés
09122	Követelés elvonások és befizetések bevételeire
09123	Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
0913	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
09131	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
09132	Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
09133	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
0914	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
09141	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
09142	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
09143	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
0915	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
09151	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
09152	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
09153	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
0916	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
09161	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09162	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
09163	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
092	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
0921	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
09211	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
09212	Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
09213	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
0922	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
09221	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
09222	Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
09223	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
0923	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
09231	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése

Kód	Megnevezés
	államháztartáson belülről előirányzata
09232	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
09233	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
0924	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
09241	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
09242	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
09243	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
0925	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
09251	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09252	Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
09253	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
093	Közhatalmi bevételek
0931	Jövedelemadók
09311	Magánszemélyek jövedelemadói
093111	Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata
093112	Követelés magánszemélyek jövedelemadóira
093113	Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése
09312	Társaságok jövedelemadói
093121	Társaságok jövedelemadói előirányzata
093122	Követelés társaságok jövedelemadóira
093123	Társaságok jövedelemadói teljesítése
0932	Szociális hozzájárulási adó és járulékok
09321	Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata
09322	Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra
09323	Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése
0933	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók
09331	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata
09332	Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
09333	Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése
0934	Vagyoni típusú adók
09341	Vagyoni típusú adók előirányzata
09342	Követelés vagyoni típusú adókra
09343	Vagyoni típusú adók teljesítése
0935	Termékek és szolgáltatások adói
09351	Értékesítési és forgalmi adók
093511	Értékesítési és forgalmi adók előirányzata
093512	Követelés értékesítési és forgalmi adókra
093513	Értékesítési és forgalmi adók teljesítése
09352	Fogyasztási adók

Kód	Megnevezés
093521	Fogyasztási adók előirányzata
093522	Követelés fogyasztási adókra
093523	Fogyasztási adók teljesítése
09353	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók
093531	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata
093532	Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
093533	Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése
09354	Gépjárműadók
093541	Gépjárműadók előirányzata
093542	Követelés gépjárműadókra
093543	Gépjárműadók teljesítése
09355	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
093551	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
093552	Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
093553	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
0936	Egyéb közhatalmi bevételek
09361	Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
09362	Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
09363	Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
094	Működési bevételek
09401	Készletértékesítés ellenértéke
094011	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
094012	Követelés készletértékesítés ellenértékére
094013	Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
09402	Szolgáltatások ellenértéke
094021	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094022	Követelés szolgáltatások ellenértékére
094023	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
09403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke
094031	Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094032	Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
094033	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
09404	Tulajdonosi bevételek
094041	Tulajdonosi bevételek előirányzata
094042	Követelés tulajdonosi bevételekre
094043	Tulajdonosi bevételek teljesítése
09405	Ellátási díjak
094051	Ellátási díjak előirányzata
094052	Követelés ellátási díjakra
094053	Ellátási díjak teljesítése
09406	Kiszámlázott általános forgalmi adó
094061	Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
094062	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
094063	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
09407	Általános forgalmi adó visszatérítése
094071	Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
094072	Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

Kód	Megnevezés
094073	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
09408	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek
094081	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
0940811	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
0940812	Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
0940813	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
094082	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
0940821	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata
0940822	Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
0940823	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
09409	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
094091	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei
0940911	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
0940912	Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
0940913	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
094092	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
0940921	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
0940922	Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
0940923	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
09410	Biztosító által fizetett kártérítés
094101	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
094102	Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
094103	Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
09411	Egyéb működési bevételek
094111	Egyéb működési bevételek előirányzata
094112	Követelés egyéb működési bevételekre
094113	Egyéb működési bevételek teljesítése
095	Felhalmozási bevételek
0951	Immateriális javak értékesítése
09511	Immateriális javak értékesítése előirányzata
09512	Követelés immateriális javak értékesítéséből
09513	Immateriális javak értékesítése teljesítése
0952	Ingatlanok értékesítése
09521	Ingatlanok értékesítése előirányzata
09522	Követelés ingatlanok értékesítéséből
09523	Ingatlanok értékesítése teljesítése
0953	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
09531	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
09532	Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
09533	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
0954	Részesedések értékesítése
09541	Részesedések értékesítése előirányzata
09542	Követelés részesedések értékesítéséből
09543	Részesedések értékesítése teljesítése
0955	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek
09551	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata
09552	Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre

Kód	Megnevezés
09553	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése
096	Működési célú átvett pénzeszközök
0961	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
09611	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
09612	Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
09613	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
0962	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
09621	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
09622	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
09623	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
0963	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09631	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
09632	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09633	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
0964	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09641	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09642	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09643	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
0965	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
09651	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata
09652	Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
09653	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése
097	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
0971	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
09711	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
09712	Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
09713	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
0972	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az

Kód	Megnevezés
	Európai Uniótól
09721	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
09722	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
09723	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése
0973	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09731	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata
09732	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől
09733	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése
0974	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09741	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
09742	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
09743	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
0975	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
09751	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
09752	Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
09753	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése
098	Finanszírozási bevételek
0981	Belföldi finanszírozás bevételei
09811	Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól
098111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
0981111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
0981112	Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
0981113	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól
098112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
0981121	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
0981122	Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
0981123	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése
098113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
0981131	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
0981132	Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól
0981133	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése
09812	Belföldi értékpapírok bevételei
098121	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
0981211	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
0981212	Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
0981213	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
098122	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása

Kód	Megnevezés
0981221	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
0981222	Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
0981223	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
098123	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
0981231	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
0981232	Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
0981233	Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése
098124	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
0981241	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
0981242	Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
0981243	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
09813	Maradvány igénybevétele
098131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
0981312	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
098132	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
0981321	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
0981322	Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére
0981323	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
09814	Államháztartáson belüli megelőlegezések
098141	Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
098142	Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
098143	Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
09815	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
098151	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
098152	Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
098153	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
09816	Központi, irányító szervei támogatás
098161	Központi, irányító szervei támogatás előirányzata
098162	Követelés központi, irányító szervei támogatásra
098163	Központi, irányító szervei támogatás teljesítése
09817	Lekötött bankbetétek megszüntetése
098171	Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata
098173	Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése
09818	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei
098181	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata
098182	Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire
098183	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése
09819	Tulajdonosi kölcsönök bevételei
098191	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
0981911	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
0981912	Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire
0981913	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
098192	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei
0981921	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata
0981922	Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire

Kód	Megnevezés
0981923	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése
0982	Külföldi finanszírozás bevételei
09821	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
098211	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
098212	Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
098213	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
09822	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
098221	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
098222	Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
098223	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
09823	Külföldi értékpapírok kibocsátása
098231	Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
098232	Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából
098233	Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
09824	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
098241	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől előirányzata
098242	Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
098243	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől teljesítése
09825	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől
098251	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől előirányzata
098252	Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzügyintézetektől
098253	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzügyintézetektől teljesítése
0983	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei
09831	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata
09832	Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire
09833	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése
0984	Váltóbevételek
09841	Váltóbevételek előirányzata
09842	Követelés váltóbevételekre
09843	Váltóbevételek teljesítése
1	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök
11	Immateriális javak
111	Vagyoni értékű jogok
112	Szellemi termékek
116	Immateriális javak értékhelyesbítése
118	Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
1181	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
1182	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
119	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
1191	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
1192	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
12	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
121	Ingatlanok
122	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
126	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

Kód	Megnevezés
128	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
129	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
13	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
131	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
136	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
138	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
14	Tenyészállatok
141	Tenyészállatok
146	Tenyészállatok értékhelyesbítése
148	Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
149	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
15	Beruházások, felújítások
151	Befejezetlen beruházások
152	Befejezetlen felújítások
158	Beruházások terven felüli értékcsökkenése
16	Tartós részesedések
161	Tartós részesedések jegybankban
162	Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
1621	Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
1622	Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban
163	Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
1631	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban
1632	Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban
164	Tartós részesedések társulásban
165	Egyéb tartós részesedések
1651	Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban
1652	Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben
1653	Más egyéb tartós részesedések
166	Tartós részesedések értékhelyesbítése
1661	Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
16611	Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
16612	Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
1662	Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
16621	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
16622	Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
168	Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása
1681	Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszaírása
1682	Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása
16821	Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása
16822	Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása

Kód	Megnevezés
1683	Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
16831	Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
16832	Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
1684	Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
1685	Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
16851	Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
16852	Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
16853	Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
17	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
171	Államkötvények
172	Helyi önkormányzatok kötvényei
173	Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
178	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
1781	Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
1782	Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
1783	Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
18	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök
181	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott immateriális javak
182	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott ingatlanok
183	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
184	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott tenyészállatok
185	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
186	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
1861	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése
1862	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
1863	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
1864	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése
1865	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése
187	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása
188	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1881	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1882	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1883	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1884	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
189	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1891	Koncesszióba, vagyonezelésbe adott immateriális javak terv szerinti

Kód	Megnevezés
	értékcsökkenése
1892	Koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
1893	Koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
1894	Koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
2	Nemzeti vagyongazdálkodásba tartozó forgóeszközök
21	Vásárolt készletek
211	Anyagok
212	Áruk
218	Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása
22	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
221	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
222	Egyéb készletek
228	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
2281	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása
2282	Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása
23	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok
231	Befejezetlen termelés, félkész termékek
232	Késztermékek
233	Növendék-, hízó és egyéb állatok
238	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása
2381	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszairása
2382	Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása
24	Értékpapírok
241	Nem tartós részesedések
242	Kárpótlási jegyek
243	Kincstárjegyek
244	Államkötvények
245	Helyi önkormányzatok kötvényei
246	Befektetési jegyek
247	Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
248	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
2481	Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
2482	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
24821	Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása
24822	Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása
24823	Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
24824	Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
24825	Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása
24826	Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
3	Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások
31	Lekötött bankbetétek

Kód	Megnevezés
311	Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek
3111	Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek
3112	Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
312	Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
3121	Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
3122	Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek
318	Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
3181	Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
31811	Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
31812	Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
3182	Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
31821	Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
31822	Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
32	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
321	Forintpénztár
322	Valutapénztár
323	Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
33	Forintszámlák és devizaszámlák
331	Forintszámlák
3311	Kincstáron kívüli forintszámlák
3312	Kincstárban vezetett forintszámlák
3318	Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása
332	Devizaszámlák
3321	Kincstáron kívüli devizaszámlák
3322	Kincstárban vezetett devizaszámlák
3328	Kincstáron kívül devizaszámlák 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

Kód	Megnevezés
	pénzeszközre
3527	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3528	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre
358	Követelések értékvesztése és annak visszaírása
3581	Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása
35811	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása
35812	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása
3582	Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása
35821	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása
35822	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása
3583	Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszaírása
35831	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszaírása
35832	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszaírása
3584	Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
35841	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
35842	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
3585	Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
35851	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
35852	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
3586	Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása
35861	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása
35862	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása
36	Sajátos elszámolások
361	Pénzeszközök átvezetési számla
363	Azonosítás alatt álló tételek
364	Általános forgalmi adó elszámolása
3641	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
36412	Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
36414	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

Kód	Megnevezés
3642	Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
36421	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
36422	Más fizetendő általános forgalmi adó
365	Követelés jellegű sajátos elszámolások
3651	Adott előlegek
36511	Immateriális javakra adott előlegek
36512	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
36513	Készletekre adott előlegek
36514	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
36515	Foglalkoztatottaknak adott előlegek
36516	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
36518	Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365181	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365182	Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365183	Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365184	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365185	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365186	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása
3652	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3653	Más által beszedett bevételek elszámolása
3654	Forgótőke elszámolása
3655	Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
3656	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
3658	Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
36581	Alapítás során átadott pénzeszközök
36582	Alapítás során átadott más eszközök
36583	Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
36584	Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
3659	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok
366	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
3661	December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662	Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
367	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
3671	Kapott előlegek
36711	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
36712	Egyéb kapott előlegek
3672	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
3674	Forgótőke elszámolása (Kincstár)
3675	Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
36751	Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség

Kód	Megnevezés
	elszámolása
36752	Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
36753	Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
3676	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
3677	Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása
3678	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
3679	Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
36792	Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek
37	Aktív időbeli elhatárolások
371	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
372	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
373	Halasztott ráfordítások
4	Források
41	Saját tőke
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke
412	Nemzeti vagyon változása
413	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
4131	Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása
4132	Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása
4133	Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
414	Felhalmozott eredmény
415	Eszközök 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 hozzájárulási 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 hozzájárulási 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

Kód	Megnevezés
	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
442	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
443	Halasztott eredményszemléletű bevételek
49	Évi mérlegszámlák
491	Nyitómérleg számla
492	Mérleg szerinti eredmény elszámolása
493	Zárómérleg számla
494	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
495	Mérlegrendezési számla
5	Költségnemek
51	Anyagköltség
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei
53	Béreköltség
54	Személyi jellegű egyéb kifizetések
55	Bérfárulékok
56	Értékcsökkenési leírás
57	Aktivált saját teljesítmények értéke
571	Saját termelésű készletek állományváltozása
572	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
59	Költségnem átvezetési számla
591	Költségnem átvezetési számla
6	Általános költségek
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	Általános költségek átvezetési számla
691	Általános költségek átvezetési számla
7	Szakfeladatok költségei
7010001	Növénytermesztés és kapcsolódó szolgáltatások
7010002	Állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
7010003	Vadgazdálkodás és kapcsolódó szolgáltatások
7020000	Erdőgazdálkodás
7030000	Halászat, haltenyésztés
7080000	Egyéb bányászat
7100001	Élelmiszer- és italgyártás
7130001	Könnyűipari termék gyártása

Kód	Megnevezés
7180000	Nyomdai és egyéb sokszorosítási tevékenység
7200000	Vegyí anyag, termék gyártása
7210000	Gyógyszergyártás
7320001	Egyéb feldolgozóipari tevékenység
7330000	Ipari gép, berendezés, eszköz javítása
7430000	Speciális szaképítés
7450000	Gépjármű, motorkerékpár kereskedelme, javítása
7460000	Nagykereskedelem
7470001	Könyv-kiskereskedelem
7470003	Gyógyszer-kiskereskedelem
7470004	Gyógyászati termék kiskereskedelme
7470009	Egyéb kiskereskedelem
7493102	Városi és elővárosi közúti személyszállítás
7493901	Távolsági közúti személyszállítás
7493909	M.n.s. egyéb szárazföldi személyszállítás
7494000	Közúti áruszállítás, költöztetés
7500002	Egyéb vízi szállítás
7510000	Légi szállítás
7521011	Egészségügyi stratégiai tartalékok tárolása, kezelése
7521012	Polgári védelmi védőeszközök tárolása, kezelése
7521020	Raktározás, tárolás
7522003	Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása
7522004	Közúti járművontatás
7522009	Szállítást kiegészítő egyéb szolgáltatás
7530000	Futárpostai tevékenység
7551000	Szállodai szolgáltatás
7552001	Üdülői szálláshely-szolgáltatás
7552002	Sportolók részére nyújtott edzőtábori szálláshely-szolgáltatás
7559011	Kollégiumi szálláshelynyújtás közoktatásban tanulók számára
7559012	Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban részt vevő hallgatók számára
7559013	Diákotthoni szálláshelynyújtás felsőoktatásban részt vevő hallgatók számára
7559091	Katasztrófa áldozatainak elszállásolása
7559092	Orvos- és nővérszálló üzemeltetése
7559093	Szolgálati lakás, szállás üzemeltetése
7559094	Vendégszállás üzemeltetése
7561000	Éttermi vendéglátás
7562100	Rendezvényi étkeztetés
7562912	Óvodai intézményi étkeztetés
7562913	Iskolai intézményi étkeztetés
7562914	Tanulók kollégiumi étkeztetése
7562915	Sportolók edzőtábori étkeztetése
7562916	Üdülői, tábori étkeztetés
7562917	Munkahelyi étkeztetés
7562920	Egyéb vendéglátás
7581100	Könyvkiadás
7581400	Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
7581900	Egyéb kiadói tevékenység

Kód	Megnevezés
7582000	Szoftverkiadás
7591000	Film-, video-, televízióműsor-gyártás
7592000	Hangfelvétel készítése, kiadása
7601000	Rádióműsor-összeállítás készítése és közvetítése, adása együtt
7602000	Televízió-műsor összeállítása, szolgáltatása
7610001	Vezetékes műsorelosztás, városi és kábeltelevíziós rendszerek üzemeltetése
7610002	Egyéb távközlés
7620000	Információ-technológiai szolgáltatás
7631000	Adatfeldolgozás, web-hosting, világháló-portál szolgáltatás
7639100	Hírügynökségi, sajtóügynökségi tevékenység
7639910	Sajtófigyelés
7639990	M.n.s. egyéb információs szolgáltatás
7680001	Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7680002	Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7680003	Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése
7692001	Pénzügyi, számviteli szolgáltatás
7692002	Könyvvizsgálói, adószakértői tevékenység
7700000	Üzletvezetés, vezetői tanácsadás
7711000	Építész-mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
7712101	Mérőeszközök hitelesítése
7712102	Közúti közlekedési eszközök műszaki vizsgálata
7712103	Egyéb közlekedési eszközök műszaki vizsgálata
7712104	Bűnügyi, rendőrségi laboratóriumi vizsgálatok
7712105	Orvostechnikai eszközök, in vitro diagnosztikai műszerek, gépek, eszközök és berendezések megfelelőségének vizsgálata és tanúsítása
7712106	Élelmiszerlánc-biztonsággal kapcsolatos ellenőrző vizsgálatok
7712109	Egyéb, hatósági eljárás érdekében végzett műszaki vizsgálat, elemzés
7712201	Összetétel-, tisztaságvizsgálat, -elemzés
7712202	Nemesfémvizsgálat
7712203	Fizikaitulajdonság-vizsgálat
7712204	Összetett műszaki, elektronikai rendszer vizsgálata
7712209	Egyéb, műszaki vizsgálat, elemzés
7721111	Egészségügyi biotechnológiai alapkutatás
7721112	Egészségügyi biotechnológiai alkalmazott kutatás
7721113	Egészségügyi biotechnológiai kísérleti fejlesztés
7721121	Környezeti, ipari biotechnológiai alapkutatás
7721122	Környezeti, ipari biotechnológiai alkalmazott kutatás
7721123	Környezeti, ipari biotechnológiai kísérleti fejlesztés
7721131	Mezőgazdasági biotechnológiai alapkutatás
7721132	Mezőgazdasági biotechnológiai alkalmazott kutatás
7721133	Mezőgazdasági biotechnológiai kísérleti fejlesztés
7721200	Génmegőrzés, fajtavédelem
7721911	Matematikai alapkutatás
7721912	Matematikai alkalmazott kutatás
7721913	Matematikai kísérleti fejlesztés
7721921	Orvostudományi alapkutatás
7721922	Orvostudományi alkalmazott kutatás

Kód	Megnevezés
7721923	Orvostudományi kísérleti fejlesztés
7721931	Agrártudományi alap kutatás
7721932	Agrártudományi alkalmazott kutatás
7721933	Agrártudományi kísérleti fejlesztés
7721941	Biológiai alap kutatás
7721942	Biológiai alkalmazott kutatás
7721943	Biológiai kísérleti fejlesztés
7721951	Kémiai alap kutatás
7721952	Kémiai alkalmazott kutatás
7721953	Kémiai kísérleti fejlesztés
7721961	Földtudományi alap kutatás
7721962	Földtudományi alkalmazott kutatás
7721963	Földtudományi kísérleti fejlesztés
7721971	Műszaki tudományi alap kutatás
7721972	Műszaki tudományi alkalmazott kutatás
7721973	Műszaki tudományi kísérleti fejlesztés
7721981	Fizikai alap kutatás
7721982	Fizikai alkalmazott kutatás
7721983	Fizikai kísérleti fejlesztés
7722011	Gazdaságtudományi alap kutatás
7722012	Gazdaságtudományi alkalmazott kutatás
7722013	Gazdaságtudományi kísérleti fejlesztés
7722014	Jog- és államtudományi alap kutatás
7722015	Jog- és államtudományi alkalmazott kutatás
7722016	Jog- és államtudományi kísérleti fejlesztés
7722017	Szociológiai alap kutatás
7722018	Szociológiai alkalmazott kutatás
7722019	Szociológiai kísérleti fejlesztés
7722021	Filozófia- és történettudományi alap kutatás
7722022	Filozófia- és történettudományi alkalmazott kutatás
7722023	Filozófia- és történettudományi kísérleti fejlesztés
7722024	Pszichológia- és viselkedéstudományi alap kutatás
7722025	Pszichológia- és viselkedéstudományi alkalmazott kutatás
7722026	Pszichológia- és viselkedéstudományi kísérleti fejlesztés
7722031	Nyelv- és irodalomtudományi alap kutatás
7722032	Nyelv- és irodalomtudományi alkalmazott kutatás
7722033	Nyelv- és irodalomtudományi kísérleti fejlesztés
7730000	Reklám, piackutatás
7749010	Igazságügyi szakértői tevékenység
7749020	Meteorológiai szolgáltatás
7749032	Minőségbiztosítási tevékenység
7749033	Rendszertanúsítás
7749034	Akkreditációs tevékenység
7749040	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
7749050	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
7750000	Állat-egészségügyi ellátás
7770000	Kölcsönzés

Kód	Megnevezés
7790000	Utazásközvetítés, utazásszervezés, egyéb foglalás
7811000	Építményüzemeltetés
7812000	Takarítás
7813000	Zöldterület-kezelés
7821000	Adminisztratív kiegészítő szolgáltatás
7823000	Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezése
7841163	Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
7841391	Szabadalmi és védjegyhatósági feladatok
7842342	Előzetes letartóztatással, őrizettel kapcsolatos fogvatartási tevékenység (kivéve bv-intézetben)
7842343	Fogvatartottak büntetés-végrehajtási intézetben történő őrzése, felügyelete, nyilvántartása, kezelése
7842344	Fogvatartottak ellátása
7842345	Fogvatartottak foglalkoztatása, ehhez kapcsolódó képzése
7853221	Szakképesítés megszerzésére felkészítő nappali rendszerű szakmai gyakorlati oktatás a szakképző évfolyamokon
7853222	Sajátos nevelési igényű tanulók szakképesítés megszerzésére felkészítő nappali rendszerű szakmai gyakorlati oktatása a szakképző évfolyamokon
7854121	Felsőoktatási szakképzés – Agrárképzési terület
7854122	Felsőoktatási szakképzés – Informatika képzési terület
7854123	Felsőoktatási szakképzés – Műszaki képzési terület
7854124	Felsőoktatási szakképzés – Orvos- és egészségtudomány képzési terület
7854125	Felsőoktatási szakképzés – Természettudomány képzési terület
7854131	Felsőoktatási szakképzés – Bölcsészettudomány képzési terület
7854132	Felsőoktatási szakképzés – Gazdaságtudományok képzési terület
7854133	Felsőoktatási szakképzés – Jogi képzési terület
7854134	Felsőoktatási szakképzés – Művészet képzési terület
7854135	Felsőoktatási szakképzés – Művészetközvetítés képzési terület
7854136	Felsőoktatási szakképzés – Pedagógusképzés
7854137	Felsőoktatási szakképzés – Sporttudomány képzési terület
7854138	Felsőoktatási szakképzés – Társadalomtudomány képzési terület
7854139	Felsőoktatási szakképzés – Közigazgatási, rendészeti és katonai képzési terület
7854161	Szakirányú továbbképzés
7854162	Egészségügyi szakmai képzés
7854163	Felsőoktatásba felvettek felzárkóztató képzése
7854221	Alapképzés – Agrárképzési terület
7854222	Alapképzés – Informatika képzési terület
7854223	Alapképzés – Műszaki képzési terület
7854224	Alapképzés – Orvos- és egészségtudomány képzési terület
7854225	Alapképzés – Természettudomány képzési terület
7854231	Alapképzés – Bölcsészettudomány képzési terület
7854232	Alapképzés – Gazdaságtudományok képzési terület
7854233	Alapképzés – Jogi képzési terület
7854234	Alapképzés – Művészet képzési terület
7854235	Alapképzés – Művészetközvetítés képzési terület
7854236	Alapképzés – Pedagógusképzés
7854237	Alapképzés – Sporttudomány képzési terület
7854238	Alapképzés – Társadalomtudomány képzési terület

Kód	Megnevezés
7854239	Alapképzés – Közigazgatási, rendészeti és katonai képzési terület
7854241	Mesterképzés – Agrárképzési terület
7854242	Mesterképzés – Informatika képzési terület
7854243	Mesterképzés – Műszaki képzési terület
7854244	Mesterképzés – Orvos- és egészségtudomány képzési terület
7854245	Mesterképzés – Természettudomány képzési terület
7854251	Mesterképzés – Bölcsészettudomány képzési terület
7854252	Mesterképzés – Gazdaságtudományok képzési terület
7854253	Mesterképzés – Jogi képzési terület
7854254	Mesterképzés – Művészet képzési terület
7854255	Mesterképzés – Művészetközvetítés képzési terület
7854256	Mesterképzés – Pedagógusképzés
7854257	Mesterképzés – Sporttudomány képzési terület
7854258	Mesterképzés – Társadalomtudomány képzési terület
7854259	Mesterképzés – Közigazgatási, rendészeti és katonai képzési terület
7854261	Osztatlan képzés – Agrárképzési terület
7854262	Osztatlan képzés – Jogi képzési terület
7854263	Osztatlan képzés – Műszaki képzési terület
7854264	Osztatlan képzés – Művészet képzési terület
7854265	Osztatlan képzés – Orvos- és egészségtudomány képzési terület
7854266	Osztatlan képzés – Pedagógusképzés
7854271	Doktori képzés – Agrárképzési terület
7854272	Doktori képzés – Informatika képzési terület
7854273	Doktori képzés – Műszaki képzési terület
7854274	Doktori képzés – Orvos- és egészségtudomány képzési terület
7854275	Doktori képzés – Természettudomány képzési terület
7854281	Doktori képzés – Bölcsészettudomány képzési terület
7854282	Doktori képzés – Gazdaságtudományok képzési terület
7854283	Doktori képzés – Jogi képzési terület
7854284	Doktori képzés – Művészet képzési terület
7854285	Doktori képzés – Művészetközvetítés képzési terület
7854286	Doktori képzés – Pedagógusképzés
7854287	Doktori képzés – Sporttudomány képzési terület
7854288	Doktori képzés – Társadalomtudomány képzési terület
7854289	Doktori képzés – Közigazgatási, rendészeti és katonai képzési terület
7854291	Kifutó rendszerben főiskolai képzés
7854292	Kifutó rendszerben egyetemi képzés
7854293	Duális képzés – Agrárképzési terület
7854294	Duális képzés – Informatika képzési terület
7854295	Duális képzés – Műszaki képzési terület
7854296	Duális képzés – Természettudomány képzési terület
7854297	Duális képzés – Gazdaságtudományok képzési terület
7854298	Duális képzés – Társadalomtudomány képzési terület
7855100	Sport, szabadidős képzés
7855200	Kulturális képzés
7855300	Járművezető-oktatás
7855400	Kötelező szakmai továbbképzés

Kód	Megnevezés
7855500	Ismeretterjesztő, prevenciós képzés
7855900	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás
7855941	Iskolarendszeren kívüli ISCED 2 szintű OKJ-s képzés
7855942	Iskolarendszeren kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
7855943	Iskolarendszeren kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
7855944	Iskolarendszeren kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
7855945	Iskolarendszeren kívüli ISCED 6 szintű OKJ-s képzés
7856020	Pedagógiai szakmai szolgáltatások
7861011	Fekvőbetegek aktív ellátása általános kórházban
7861012	Fekvőbetegek aktív ellátása szakkórházban
7861021	Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházban
7861022	Fekvőbetegek krónikus ellátása szakkórházban
7861031	Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás általános kórházban
7861032	Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás szakkórházban
7861040	Egészségügyi ápolás bentlakással
7861050	Bentlakásos hospice-ellátás
7862211	Járó betegek gyógyító szakellátása
7862212	Járó betegek rehabilitációs szakellátása
7862213	Járó betegek gyógyító gondozása
7862214	Járó betegek egynapos ellátása (pl. művesekezelés)
7862220	Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)
7862231	Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
7862232	Foglalkozás-egészségügyi szakellátás
7862301	Fogorvosi alapellátás
7862302	Fogorvosi ügyeleti ellátás
7862303	Fogorvosi szakellátás
7869011	Hatósági eljárás érdekében vagy más, jogszabályban előírt okból kötelezően végzett egészségügyi szakértői tevékenység
7869012	Humán gyógyszerkészítmények engedélyezésének, forgalmazásának hatósági feladataival összefüggő szakértői tevékenység
7869020	Otthoni (egészségügyi) szakápolás
7869031	Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások
7869032	Képkalkotó diagnosztikai szolgáltatások
7869034	Mentés
7869035	Betegszállítás, valamint orvosi rendelvényre történő halott szállítás
7869036	Vér-, szövet- és egyéb kapcsolódó szövetbank
7869037	Fizioterápiás szolgáltatás
7869038	Terápiás célú gyógyfürdő- és kapcsolódó szolgáltatások
7872001	Pszichiátriai betegek tartós ellátása
7872002	Szenvedélybetegek tartós ellátása
7872003	Pszichiátriai betegek lakóotthoni ellátása
7872004	Szenvedélybetegek lakóotthoni ellátása
7872005	Pszichiátriai betegek rehabilitációs ellátása
7872006	Szenvedélybetegek rehabilitációs ellátása
7872007	Pszichiátriai betegek átmeneti ellátása
7872008	Szenvedélybetegek átmeneti ellátása
7872009	Pszichiátriai és szenvedélybetegek egyéb bentlakásos ellátása
7873011	Időskorúak tartós bentlakásos szociális ellátása

Kód	Megnevezés
7873012	Időskorúak átmeneti ellátása
7873013	Demens betegek bentlakásos ellátása
7873019	Időskorúak bentlakásos egyéb szociális ellátása
7873021	Fogyatékossgal élők tartós bentlakásos ellátása
7873022	Fogyatékossgal élők ápoló-gondozó célú lakóotthoni ellátása
7873023	Fogyatékossgal élők rehabilitációs célú lakóotthoni ellátása
7873024	Fogyatékossgal élők rehabilitációs bentlakásos ellátása
7873025	Fogyatékossgal élők átmeneti otthoni ellátása
7873028	Fogyatékossgal élők egyéb bentlakásos szociális ellátása
7873029	Bentlakásos ellátáshoz kötődő utógondozás
7879011	Bentlakásos bölcsődei ellátás
7879012	Gyermekotthoni ellátás
7879013	Speciális gyermekotthoni ellátás
7879014	Különleges gyermekotthoni ellátás
7879015	Utógondozó otthoni ellátás
7879016	Nevelőszülőnél elhelyezettek ellátása
7879017	Helyettes szülőnél elhelyezettek ellátása
7879018	Gyermekek átmeneti otthonában elhelyezettek ellátása
7879019	Családok átmeneti otthonában elhelyezettek ellátása
7879020	Javítóintézetben elhelyezettek ellátása
7879031	Hajléktalanok tartós bentlakásos szociális ellátása
7879032	Hajléktalanok ellátása rehabilitációs intézményben
7879033	Hajléktalanok ellátása átmeneti szálláson
7879034	Hajléktalanok ellátása éjjeli menedékhelyen
7879035	Családon belüli erőszak sértettjeinek bentlakásos szociális ellátása
7881011	Idősek nappali ellátása
7881012	Demens betegek nappali ellátása
7881013	Fogyatékossgal élők nappali ellátása
7889101	Bölcsődei ellátás
7889102	Családi napközi
7889103	Gyermekétkeztetés bölcsődében és fogyatékosok nappali intézményében
7889201	Gyermekjóléti szolgáltatás
7889202	Kórházi szociális munka
7889203	Utcai, lakótelepi szociális munka
7889204	Kapcsolattartási ügyelet
7889205	Iskolai szociális munka
7889206	Területi gyermekvédelmi szakszolgáltatás
7889911	Pszichiátriai betegek nappali ellátása
7889912	Szenvedélybetegek nappali ellátása
7889913	Nappali melegedő
7889921	Szociális étkeztetés
7889922	Házi segítségnyújtás
7889923	Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás
7889924	Családsegítés
7889925	Támogató szolgáltatás
7889926	Közösségi szolgáltatások (kivéve: szenvedélybetegek alacsonyküszöbű ellátása)
7889927	Szenvedélybetegek alacsonyküszöbű ellátása

Kód	Megnevezés
7889928	Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás
7889929	Utcai szociális munka
7900111	Befogadó színházak tevékenysége
7900112	Produkciós színházak tevékenysége
7900113	Kőszínházak tevékenysége
7900121	Zeneművészeti tevékenység
7900122	Táncművészeti tevékenység
7900123	Cirkuszművészeti tevékenység
7900124	Egyéb előadó-művészeti tevékenység
7900200	Előadó-művészeti tevékenységet kiegészítő tevékenység
7900300	Alkotóművészeti tevékenység
7900400	Kulturális műsorok, rendezvények, kiállítások szervezése
7910210	Múzeumi állandó kiállítási tevékenység
7910220	Múzeumi időszaki kiállítási tevékenység
7910301	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése
7910302	Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság megóvása
7910411	Növény- és állatkertek működtetése, a belépés és látogatás biztosítása
7910412	Növény- és állatkertek megőrzése és fenntartása
7910421	Védett természeti területek és természeti értékek bemutatása
7910422	Védett természeti területek és természeti értékek megőrzése és fenntartása
7910501	Közművelődési tevékenységek
7910502	Közművelődési intézmények, közösségi színterek működtetése
7931101	Edzőtáborok működtetése és fejlesztése
7931102	Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése
7932102	Vidámparkok üzemeltetése
7932103	Nosztalgiaszórakoztató üzemeltetése
7932109	Egyéb szórakoztató létesítmény üzemeltetése
7932911	Szabadidős park, fürdő és strandszolgáltatás
7932912	Táncterem működtetése
7932913	Sípálya üzemeltetése
7932918	Egyéb szabadidős szolgáltatás
7950000	Számítógép, személyi, háztartási cikk javítása
7960100	Textil, szőrme mosása, tisztítása
7960302	Köztemető-fenntartás és működtetés
7960900	M.n.s. egyéb személyi szolgáltatás
7999000	Szakfeladatra el nem számolt tételek
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	Bérek
822	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823	Bérfeladások
83	Értékcsökkenési leírás

Kód	Megnevezés
84	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
841	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
842	Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
843	Különféle egyéb ráfordítások
8431	Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
8432	Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
8433	Más okból behajthatatlanként leírt követelések
8434	Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
8435	Más különféle egyéb ráfordítások
85	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
851	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
8511	Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete
8512	Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű 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 visszaírása
855	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
8551	Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
8552	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
8553	Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
9	Eredményszemléletű bevételek
91	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei
911	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
912	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
913	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei
92	EGYÉB EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK
921	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
922	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
923	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
924	Különféle egyéb eredményszemléletű 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 eredményszemléletű bevételek
93	PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEI

Kód	Megnevezés
931	Kapott (járó) osztalék és részesedés
932	Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
9321	Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
9322	Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
9323	Térítés nélkül átvett tartós részesedések
9324	Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
9325	Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
933	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
9331	Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
9332	Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
9333	Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
934	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
935	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
9351	Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
9352	Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
9353	Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei