AASzC 8-1-8/2020.

Alföldi Agrárszakképzési Centrum

SZÁMLAREND
2020.

Kelt: 2020. július 1.

Jóváhagyja és hatályba lépteti:

Dr. Horváth József
AASzC Főigazgató

Vári László
AASzC Kancellár

Alföldi Agrárszakképzési Centrum 1.

Készítette: Tedásné Harnóczi Gabriella
AASzC Gazdasági vezető

BEVEZETÉS

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése szerint Számlarendet kell az egységes számlakeret alapján készíteniük. A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik.
Az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események megnevezésénél figyelembe kell venni az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben (továbbiakban: NGM rendelet) foglaltakat, tehát ahol az NGM rendelet a gazdasági eseményekhez tartozó könyvelési tételeket rögzíti, azokat a Számlarendben már nem kell megismételni.

Az AASzC számviteli rendszerét a fenti jogszabály figyelembevételével alakította ki. Ennek figyelembevételével az AASzC számviteli rendszerét a következők jellemzik:

Az AASzC tevékenysége során előforduló, a vagyoni és pénzügyi helyzetére kiható gazdasági eseményeiről a kettős könyvvitel zárt rendszerében, módosított eredményszemléletű (teljesítés) nyilvántartást vezet, alkalmazván az időbeli elhatárolás elvét.

A jelen szabályzat főbb irányainak meghatározásáért az AASzC Kancellárja, annak elkészítéséért, valamint aktualizálásáért az AASzC gazdasági vezetője a felelős, kiegészítve azzal, hogy amennyiben az AASzC tagintézményeinél olyan eset merül fel, amely a szabályzat tartalmának aktualizálását, kiegészítését vonja maga után, azt az AASzC gazdasági vezetője felé a tagintézmény vezetője köteles jelezni a tagintézmény gazdasági ügyintézőjének közreműködésével.

A szabályzat végrehajtásáért az AASzC gazdasági vezetője a felelős.

A SZÁMLAREND CÉLJA

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

A SZÁMLAREND TARTALMA

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

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

A költségvetési szerveknél az Áhsz. a számlarend kialakításához az Szt. előírásain túlmenően a következő tartalmi szempontok megjelenítését is megfogalmazza:

- biztosítani kell a beszámoló valódiságának alátámasztását,
- megfelelő bizonylati-, és okmányfegyelmet kell kialakítani,
- szabályozni kell az eszközök minősítési rendjét, annak szempontjait,
- a részletező (analitikus) nyilvántartások körét, a nyilvántartások vezetésének szabályait, a főkönyvi könyveléssel való egyeztetési pontokat,
- szabályozni kell, az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit,
- szabályozni kell a sajátos elszámolásokat.

A SZÁMLAREND ELKÉSZÍTÉSÉÉRT, TARTALMÁÉRT, MEGVÁLTOZTATÁSÁÉRT FELELŐS SZEMÉLYEK

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvezetés helyességéért a főigazgató a felelős.

A jelen szabályzat elkészítéséért, valamint aktualizálásáért az AASzC gazdasági vezetője a felelős, kiegészítve azzal, hogy amennyiben az AASzC tagintézményeinél olyan eset merül fel, amely a szabályzat tartalmának aktualizálását, kiegészítését vonja maga után, azt az AASzC gazdasági vezetője felé a tagintézmény vezetője köteles jelezni a tagintézmény gazdasági ügyintézője közreműködésével.

JOGSZABÁLYI HÁTTÉR

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. évi (XII.31.) Korm. rendelet
- 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről
- 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
- 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről.
- a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény.

A KÖNYVVEZETÉS SZABÁLYAI

Az Áhsz. 2014. január 01-től a kétféle számvitel egymás melletti egymásra épülését írja elő. A számlatükör két részből áll pénzügyi számvitel (1-9 számlaosztály, 01-04 számlacsoport) és a költségvetési számvitel főkönyvi számlaszámok (05,09,00-s).

A költségvetési számvitel, amely a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
A költségvetési számvitelben a 03-09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. Nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.

A költségvetési számviteli főkönyvi számlaszámok képzése:

- 05 + rovatazonosító K nélkül + 1 ha előirányzati, 2, ha kötváll., más fizetési kötelezettség, 3, ha teljesítés.
- Pl.: K1101 rovat esetén az előirányzat főkönyvi számlaszám: 0511011, a kötváll.:
  0511012, a teljesítés: 0511013.
- 09 + rovatazonosító B nélkül + 1, ha előirányzati, 2, ha követelés, 3, ha teljesítés.
  Pl.: B402 rovat esetén az előirányzat főkönyvi számlaszám: 094021, a követelés:
  094022, a teljesítés: 094023.

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

Kiadási ellenszámlák esetén megkülönböztetünk nem végleges és végleges kötelezettségvállalásokat.

A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
A pénzügyi számvitelben, az 1-9. számlaosztályokban és a 01.,02. számlacsoportokban kell könyvelni. A pénzügyi számvitelhez kapcsolódó számlaszámokat Költségvetési típus 1 szempontból állományinak kell minősíteni.
A könyvviteli nyilvántartás a gazdasági műveleteket, a valóságnak megfelelően, folyamatosan, áttekinthetően, zárt rendszerben, a Saldo ügyviteli rendszer biztosítja.

A számlaosztályok tartalma

Pénzügyi számvitel

1. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:
- az immateriális javakat,
- tárgyi eszközöket,
- befektetett pénzügyi eszközöket,
- koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre).

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:
- Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások NGM rendelet **II. fejezet**
- Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások **III. fejezet**
- Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások **IV. fejezet**

2. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:
- a vásárolt készleteket,
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, egyéb készleteket,
- befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, állatokat,
- értékpapírokat (ahol ezt jogszabály engedi, pl. MTA kutatóintézetek).

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

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

3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:
- pénzeszközöket
  = hosszú lejáratú betéteket,
  = pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket,
  = fizetési számlákat,
  = idegen pénzeszközöket,

- követeléseket,
- sajátos elszámolásokat,
- aktív időbeli elhatárolásokat.

A 3. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:
- Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet **VII. fejezet,**
- Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások – NGM **X. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet **XI. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Egyéb gazdasági események elszámolásai – NGM rendelet **XII. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Aktív időbeli elhatárolásra – NGM rendelet **I. fejezet** H. pont,
- Sajátos elszámolások – NGM rendelet **XI. fejezetből** a 36. számlacsoportokba tartozó tételek, az NGM rendelet **VIII. fejezetéből és IX. fejezetből** (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokból) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,
- Passzív időbeli elhatárolásra – NGM rendelet **I. fejezet** C. pont, **III. fejezet** A.,E. pontok, **V. fejezet** C. pont,
- Általános forgalmi adó elszámolás – NGM rendelet **XII. fejezet** C. pont
- Egyéb gazdasági események elszámolásaiból – az NGM rendelet **XII. fejezet** G., H., J., O., P., Q. pontok.

4. Számlaosztály: Források

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:
- saját tőkét,
- kötelezettséget,
- kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat (csak a Magyar Államkincstár alkalmazhatja),

- passzív időbeli elhatárolásokat,
- évi mérlegszámlákat.

A 4. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:
- Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai – NGM rendelet **XIII. fejezetből** az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Könyvviteli nyitás feladatai – NGM rendelet **XIV. fejezetből** az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Passzív időbeli elhatárolásokhoz:
  = NGM rendelet **I. fejezet** C. pont,
  = NGM rendelet **III. fejezet** A., E. pontok,
  = NGM rendelet **V. fejezet** C. pont.

- kötelezettségekre
  = NGM rendelet **I. fejezet** összefoglaló táblázat,
  = NGMA rendelet **II-XII. fejezetekben** a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.

5. Számlaosztály: Költségnemek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:
- anyagköltséget,
- igénybe vett szolgáltatások költségeit,
- bérköltséget,
- személyi jellegű egyéb kifizetéseket,
- bérjárulékokat,
- értékcsökkenési leírásokat,
- aktivált saját teljesítmények értékét,
- költségnem átvezetési számlákat.

Az 5. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezetően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:
- NGM rendelet **I. fejezet** A. pont táblázata,
- NGM rendelet **V. fejezet, VI. fejezet, VIII. fejezet, IX. fejezet**,
- NGM rendelet **XII. fejezetből** A., G. pontok,
- NGM rendelet **XIII. fejezetből** az 5. számlaosztályra vonatkozó zárási tételek.

6. Számlaosztály: Általános költségek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni azokat a költségeket, amelyet a felmerüléskor csak a felmerülés helye szerint lehet megkülönböztetni. A 6. Általános költségek számlaosztály korábbi kötelező alábontása 2017. január 1-től megszűnt, ezt a számlaosztályt a vezetői információs igények biztosítása érdekében lehet alkalmazni és ennek megfelelően alábontani. A már kialakított költséghelyek megszűnteté-

se semmiképpen nem indokolt. A számlaosztály számláinak alábontásához a következő megbontást lehet javasolni:
- Javító-karbantartó műhelyek költségei,
- Egyéb kisegítő részlegek költségei,
- Szakmai egységek költségei,
- Szakágazatok általános költségei,
- Központi irányítás költségei,
- 69. Általános költségek átvezetési számla.

A 6. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztálynál felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztálynál megjelölni.
A 6. számlaosztály költségeinek felosztási szabályait, a kapcsolódó vetítési alapokat a Számviteli politikában kell rögzíteni.

7. Számlaosztály: Szakfeladatok költségei

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni a költségviselőket tevékenységekre tagolva. A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlák alábontására az Áhsz.-hasonlóan a 6. Általános költségek számlaosztályhoz-szintén nem tartalmaz kötelező előírást, mivel a szakfeladatok 2017. január 1-től törlésre kerültek. A 7. számlaosztály számlái a vezetői igények érdekében bonthatók meg az egyes tevékenységekre.

A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztálynál felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztálynál megjelölni.

Az AASZC a 6-7 számlaosztályokat egyenlőre nem használja.

8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni
- anyagjellegű ráfordítások,
- személyi jellegű ráfordítások,
- értékcsökkenési leírás,
- egyéb ráfordítások,
- pénzügyi műveletek ráfordításai.

A 8. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:
- NGM rendelet **I. fejezet** A. pont táblázat,
- NGM rendelet **XIII. fejezetből** a 8. számlaosztályt érintő zárlati feladatok,
- NGMA rendelet **II-XII. fejezetekből** a 8. számlaosztályt érintő könyvelési tételek.

9. Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:
- tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit,
- egyéb eredményszemléletű bevételeket,
- pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeket.

A 9. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:
- NGM rendelet **I. fejezet** A. pont táblázata
- NGM rendelet **XI. fejezet** közhatalmi bevételek,
- NGM rendelet **XII. fejezet** B. pont (szolgáltatásnyújtás)

01-02. Nyilvántartási számlák

Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni a befektetett eszközök és készletek közül azokat az eszközöket, melyek értékkel nem szerepelhetnek a mérlegben.
Az NGM rendeletből itt hivatkozásnak az **I. fejezet** A. pontját lehet megjelölni.

Az előzőekben felsorolt számlaosztályok és a 01-02. Nyilvántartási számlacsoportok a pénzügyi számvitel körébe tartoznak.

Költségvetési számvitel

A költségvetési számvitelben a 03-09. főkönyvi számlacsoportok számláira és a kapcsolódó ellenszámlákra kell könyvelni.
A költségvetési számvitelben a 03-09. számlacsoportok besorolása a következő

03. Függő és biztos (jövőben) követelések
04. Függő kötelezettségek
05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

A 05. és 09. számlacsoportok további alábontása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.
A főkönyvi számlák felépítése
05 kiadási rovat (1) előirányzat
(2) kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
(3) teljesítés
09 bevételi rovat (1) előirányzat
(2) követelés
(3) teljesítés

A költségvetési számvitel főbb összefüggéseit a következő számlaösszefüggések mutatják

Előirányzatok

05(1) Kiadás		**001 Ellenszámla**		**09(1) Bevétel**	
Eredeti előirányzat	Csökkenések (-)	Kiadási előirányzatok csökkenés (-)	Kiadási előirányzatok növekedése (+)	(-) Csökkenések	Eredeti előirányzat
(+) Növekedések		Bevételi előirányzatok növekedés (+)	Bevételi előirányzatok csökkenése (-)		(+) Növekedések

Követelések - kötelezettségvállalások elszámolása

05(2) Kötelezettségvállalás		**0021 Kötelezettségvállalás ellenszámla**		**0041 Követelés ellenszámla**		**09(2) Követelés**	
(-) Csökkenés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	(-) Csökkenés

Tárgyév - előző év megkülönböztetése az ellenszámlával és részletező nyilvántartásban

Teljesítések

05(3) Kiadási teljesítés	**003 Kiadási teljesítés ellenszámla**	**005 Bevételi teljesítés ellenszám-**	**09(3) Bevételi teljesítés**

la

(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés	(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés

Funkcionális osztályozást az ellenszámlán kell jelölni.

A 03-09. számlacsoportokhoz elsődlegesen az NGM **I. fejezetének** táblázatát, valamint a B., E., G., J., K. és L. pontokban foglalt könyvelési tételeket kell figyelembe venni.
Az NGM rendelet **II-XIV. fejezeteiben** szintén konkrét könyvelési tételek kerültek meghatározásra, melyek elszámolása az összefoglaló 3 ábrának a részét képezi.
A költségvetési szerveknek azokat a főkönyvi számlákat kell külön megjeleníteni, melyeket az Áhsz. 16. mellékeltében foglalt egységes számlakeretben kijelölt főkönyvi számlák alábontásával építették be a számviteli rendszerükbe.
Fontos! A főkönyvi könyvelés ≠ megnövelt részletező nyilvántartásokkal.
Az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlák megnyitásával és alábontásával kapcsolatos szabályok:
- az Áhsz. 16. mellékletében lévő könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívül új számla nem nyitható!
- a könyvviteli számlák (1-9.) és a 00. és 01-04. számlacsoport nyilvántartási számlái saját hatáskörben alábonthatóak,
- az előirányzatok, követelések és kötelezettségvállalások számlák nem bonthatóak alá,
- a teljesítési számlák az Áhsz. 15. számú melléklet „ebből" jelzéssel feltüntetett részletező jogcímekre bontható alá

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

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

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

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

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

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

Nyilvántartási számlák a Költségvetési számvitelhez

A könyvelési tételeknél minden esetben a Saldo rendszerben használt analitikus számlaszámokat kell használni.
Az alábbi rovatrend tájékoztató jellegű, amely segíti az eligazodást a főkönyvi számlaszámok struktúrájában.

I. Egységes rovatrend a költségvetési és finanszírozási bevételekhez, kiadásokhoz

K1-8. Költségvetési kiadások

K1. Személyi juttatások

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai
K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
Ezen a rovaton kell elszámolni:

- a közalkalmazottak besorolási osztály, fizetési fokozat szerint megállapított, kötelező illetménykiegészítésekkel, a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény szerinti kereset-kiegészítéssel, a kötelező és feltételtől függő, adható pótlékok-

kal (pl.: felzárkóztatási, kollégiumi, összevont osztályban oktatók pótlékai) növelt illetményét,

- egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók kivételével a munka törvénykönyve alapján teljes vagy részmunkaidőben foglalkoztatottak bérét,
- a közfoglalkoztatásban résztvevők bérét,

K1102. Normatív jutalmak
Ezen a rovaton kell elszámolni az előre nem meghatározott követelményekhez kapcsolódóan a foglalkoztatottaknak megállapított normatív jutalmakat.
K1103. Céljuttatás, projektprémium
Ezen a rovaton kell elszámolni a teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából a foglalkoztatottaknak megállapított jutalmat, prémiumot, céljuttatást, továbbá minden más hasonló személyi ösztönzési jellegű kifizetést, függetlenül annak elnevezésétől.
K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túl szolgálat
Ezen a rovaton kell elszámolni:

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

K1105. Végkielégítés
Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak megállapított végkielégítést.
K1106. Jubileumi jutalom
Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak megállapított jubileumi jutalmakat és a munkaviszony elismerésére szolgáló – például hűségjutalom – jutalmakat.
K1107. Béren kívüli juttatások
Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak részére juttatott, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti béren kívüli juttatásokat, ide értve azt az esetet is, ha azok megfelelnek a béren kívüli juttatás feltételeinek, de a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott értékhatárt meghaladják.
K1108. Ruházati költségtérítés
Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő ruházati költségtérítéseket.
K1109. Közlekedési költségtérítés
Ezen a rovaton kell elszámolni a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségtérítést, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségtérítéseket.
K1110. Egyéb költségtérítések
Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő, más rovaton nem elszámolható költségtérítéseket.
K1111. Lakhatási támogatások
Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak megállapított lakhatási, rezsiköltség, albérleti díj hozzájárulásokat.
K1112. Szociális támogatások
Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak szociális alapon megállapított eseti szociális támogatásokat, segélyeket.
K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai

Ezen a rovaton kell elszámolni:

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

K12. Külső személyi juttatások
K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
Ezen a rovaton kell elszámolni a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazásokat.
K123. Egyéb külső személyi juttatások
Ezen a rovaton kell elszámolni:

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

K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Ezen a rovaton kell elszámolni:

- a szociális hozzájárulási adót,
- a rehabilitációs hozzájárulást,
- a korkedvezmény-biztosítási járulékot,
- az egészségügyi hozzájárulást,
- a táppénz hozzájárulást,
- a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségeket,
- a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó
- a rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a fenti bontásban kell szerepeltetni.

K3. Dologi kiadások

K31. Készletbeszerzés

K311. Szakmai anyagok beszerzése

Ezen a rovaton kell elszámolni:

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

ERA	Egyedi gyűjtő	Egyedi gyűjtő megnevezése	Pénzügyi teljesítés
K311	K31101	Gyógyszerbeszerzés kiadásai	053113
K311	K31102	Vegyszerbeszerzés kiadásai	053113
K311	K31103	Könyvbeszerzés kiadásai	053113
K311	K31104	Folyóirat-beszerzés kiadásai	053113
K311	K31105	Egyéb információhordozó-beszerzés kiadásai	053113
K311	K31106	Állami készletek, tartalékok kiad.	053113
K311	K31107	Egyéb szakmai anyagbeszerzés kiad.	053113

K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése

Ezen a rovaton kell elszámolni:

- az élelmiszerek, élelmezési nyersanyagok beszerzése után fizetett ételárat,
- az irodai papír és a nyomtatványok beszerzése után fizetett vételárat, továbbá minden, irodai célt szolgáló anyag – így különösen irattartó, tűzőgép, irodai kapcsok, naptár, ceruza, toll, radír, ragasztó, lyukasztó – beszerzése után fizetett vételárat,
- a nyomtatási, sokszorosítási feladatokkal összefüggő anyagok – így különösen festék, festékpatron – beszerzése után fizetett vételárat,
- a tüzelőanyagok, folyékony és gáznemű energiahordozók, járművekhez hajtó-és kenőanyagok beszerzése után fizetett vételárat,

- a fogvatartottak, ellátottak ruházata, valamint a ruházati költségtérítésnél nem szerepeltethető munka-és védőruha beszerzése után fizetett vételárat,
- mindazon anyagok beszerzése után fizetett vételárat, amelyek nem számolhatók el szakmai anyag beszerzéseként.

ERA	Egyedi gyűjtő	Egyedi gyűjtő megnevezése	Pénzügyi teljesítés
K312	K31201	Élelmiszer-beszerzés kiadásai	053123
K312	K31202	Irodaszer, nyomtatvány-beszerzés, sokszorosításhoz kapcs.	053123
K312	K31203	Tüzelőanyag beszerzési kiadásai	053123
K312	K31204	Hajtó-és kenőanyag beszerzés kiad.	053123
K312	K31205	Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzése	053123
K312	K31206	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagbeszerzés kiadásai	053123

K313. Árubeszerzés
Ezen a rovaton kell elszámolni a vásárolt áruk és betétdíjas göngyölegek vételárát.

ERA	Egyedi gyűjtő	Egyedi gyűjtő megnevezése	Pénzügyi teljesítés
K313	K31301	Árubeszerzés kiadásai	053133
K313	K31302	Göngyölegbeszerzés kiadásai	053133

K32. Kommunikációs szolgáltatások
K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele
Ezen a rovaton kell elszámolni:

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

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

ERA	Egyedi gyűjtő	Egyedi gyűjtő megnevezése	Pénzügyi teljesítés
K321	K32101	Számítógépek, számítógépes rendszerek tervezési, tanácsadási kiadásai	053213
K321	K32102	Számítástechnikai szoftverekhez, adatbázisokhoz kapcsolódó kiad.	053213
K321	K32103	Informatikai eszközök, szolgáltatások bérletének, lízingelésének kiadásai	053213
K321	K32104	Informatikai eszközök karbantartási szolgáltatások kiadásai	053213
K321	K32105	Adatátviteli célú távközlési díjak kiadásai	053213
K321	K32106	Egyéb különféle informatikai szolgáltatások kiadásai	053213

K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
Ezen a rovaton kell elszámolni a nem számítógépek között megvalósuló, nem adatátviteli célú távközlési – így különösen telefon, telefax, telex, mobil – díjakat, mobil telefonokhoz vásárolt kártyák vételárát, továbbá a műsorvételi, műsorközlési jogdíjak kiadásait.

ERA	Egyedi gyűjtő	Egyedi gyűjtő megnevezése	Pénzügyi teljesítés
K322	K32201	Nem adatátviteli célú távközlési díjak kiadásai	053223
K322	K32202	Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatások kiadásai	053223

K33. Szolgáltatási kiadások
K331. Közüzemi díjak
Ezen a rovaton kell elszámolni a villamos energia, gázenergia, táv-hő és meleg víz szolgáltatások díjait, a víz-és csatornadíjakat.

ERA	Egyedi gyűjtő	Egyedi gyűjtő megnevezése	Pénzügyi teljesítés
K331	K33101	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadásai	053313
K331	K33102	Gázenergia-szolgáltatási díjak kiadásai	053313
K331	K33103	Távhő-és melegvíz-szolgáltatási díjak kiadásai	053313
K331	K33104	Víz-és csatornadíjak kiadásai	053313

K332. Vásárolt élelmezés
Ezen a rovaton kell elszámolni az étkeztetésről szolgáltatás vásárlásával gondoskodó szervnél a konyha, étterem, büfé vagy más vendéglátó ipari helyiség üzemeltetésére irányuló szolgáltatásért fizetett vételárat.

K332	K332	Vásárolt élelmezés teljesítése	053323

K333. Bérleti és lízing díjak
Ezen a rovaton kell elszámolni az informatikai eszközök kivételével a bérelt, operatív lízing keretében használt immateriális javak, tárgyi eszközök bérleti és lízingdíjait, valamint a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció keretében megvalósuló létesítmény igénybevétele miatt fizetett szolgáltatási díjat – ide értve a szolgáltatási díj részét képező egyéb költségeket (fű-

tés, világítás, takarítás stb.) is. A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

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

K333	K33301	PPP konstrukcióhoz kapcsolódó szolgáltatási díjak kiadásai	05333301
K333	K33399	Egyéb bérleti és lízing díjak kiadásai	05333399

K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
Ezen a rovaton kell elszámolni – az informatikai eszközök kivételével – a tárgyi eszközök, készletek idegen kivitelezővel végeztetett karbantartásáért és kisjavításáért fizetett vételárat.

K334	K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése	053343

K335. Közvetített szolgáltatások
Ezen a rovaton kell elszámolni az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások beszerzése után fizetett vételárat.
A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- ebből: államháztartáson belül.

K335	K33501	Államháztartáson belüli közvetített szolgáltatások kiadásai	05335301
K335	K33599	Államháztartáson kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai	05335399

K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
Ezen a rovaton kell elszámolni:

- azokat az egyébként jellemzően az államháztartás által kibocsátott komplex szolgáltatások – így különösen egészségügyi, oktatási (az informatikai oktatás kivételével), szociális, útüzemeltetési, környezetvédelmi szolgáltatások – vételárát, amelyeket államháztartáson kívüli szervezetek, személyek teljesítenek,

- más szellemi jellegű tevékenység szolgáltatásvásárlással történő ellátása miatt fizetett vételárakat, így különösen a tervezői, tanácsadói, ügyvédi, jogi segítői, fordítói-, közjegyzői, közbeszerzési irodai díjakat.

K336	K33601	Vásárolt közszolgáltatások kiadásai	053363
K336	K33602	Számlázott szellemi tevékenység kiadásai	053363
K336	K33603	Egyéb szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások kiadásai	053363

K337. Egyéb szolgáltatások
Ezen a rovaton kell elszámolni a más rovaton nem szerepeltethető szolgáltatások vételárát, így különösen a raktározás, csomagolás, postai levél, csomag, távirat, postafiókbérlet, szállítás, bizományi tevékenység, takarítás, mosás és vegytisztítás, kéményseprés, rovarirtás vételárát, a pénzügyi, befektetési, biztosítóintézeti szolgáltatásokkal összefüggésben felmerülő díjakat, jutalékokat és más kiadásokat – ide értve a Kincstár által felszámított díjakat is, ha azokat nem a személyi juttatások között kell megjeleníteni.

K337	K33701	Biztosítási szolgáltatási díjak kiadásai	053373
K337	K33702	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak kiadásai	053373
K337	K33703	Szállítási szolgáltatási díjak kiadásai	053373

K34. Kiküldetések, reklám-és propaganda kiadások
K341. Kiküldetések kiadásai
Ezen a rovaton kell elszámolni:

- a foglalkoztatottak és a közalkalmazottak belföldi és külföldi kiküldetéseivel kapcsolatos valamennyi, a személyi juttatások között nem elszámolható kiadást, így különösen az utazási-és szállásköltségeket, az elszámolható élelmezési és egyéb (pl.: poggyászmegőrzés, telefon) kiadásokat, a saját személygépkocsi igénybevételével kapcsolatos költségtérítést,
- a tartós külszolgálathoz kapcsolódó kiadásokat (pl.: külszolgálatra rendelt ingóságainak szállítási költségei),
- a foglalkoztatottakon és a választott közalkalmazottakon kívüli harmadik személyek utazásai költségeinek – így különösen sportolók, tudományos szakemberek hazai vagy nemzetközi rendezvényekre történő utazása – átvállalását vagy megtérítését, ha arra nem a harmadik személy részére biztosított támogatás kifizetésével kerül sor.

K341	K34101	Belföldi kiküldetések kiadásai	053413
K341	K34102	Külföldi kiküldetések kiadásai	053413

K342. Reklám-és propaganda kiadások
Ezen a rovaton kell elszámolni a tevékenységet bemutató, népszerűsítő, és egyéb ismeretterjesztő célokat szolgáló reklám, marketing, propaganda, hirdetés, valamint a közvélemény-kutatások, médiafigyelési és médiaelemzési szolgáltatások beszerzése után fizetett vételárat.

K342	K342	Reklám-és propaganda-kiadások teljesítése	053423

K35. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
Ezen a rovaton kell elszámolni a dologi kiadások és – a K1107. Béren kívüli juttatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai, K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatok esetén – a személyi juttatások teljesítése során a termék, szolgáltatás beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót.

K352. Fizetendő általános forgalmi adó
Ezen a rovaton kell elszámolni a termékek értékesítése, szolgáltatások nyújtása után az egyenes vagy fordított adózás szabályai szerint – a levonható általános forgalmi adót is figyelembe véve – megállapított általános forgalmi adó fizetési kötelezettséget.

K352	K35201	Kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott szolgáltatások	053523
K352	K35202	Kiszámlázott egyenes adózású értékesített tárgyi eszközök	053523
K352	K35203	Kiszámlázott fordított adózású termékek szolgáltatások ÁFA	053523

K353. Kamatkiadások
K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
Ezen a rovaton kell elszámolni:

- év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltása során realizált árfolyamveszteséget,

- ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége,

K354	K35401	Valutakészletek, devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltása	05354301

K355. Egyéb dologi kiadások
Ezen a rovaton kell elszámolni:

- a behajthatatlan adott előlegeket,
- a működési bevételek között elszámolt bevételek bármely okból, a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését,
- az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedésekor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett,
- a tevékenység ellátással kapcsolatban felmerülő adó-, vám-, illeték és más adójellegű befizetések, hozzájárulások teljesítését, ha azokat nem más rovaton kell elszámolni,
- a tevékenység ellátással kapcsolatban felmerülő kötelező jellegű díjakat, így különösen a díjköteles utak használata ellenében fizetett használati díjat, pótdíjat, elektronikus útdíjat, a járművek műszaki vizsgáztatásának díját, a zöldkártya hatósági díját, a közbeszerzési díjat, a közbeszerzésről szóló törvényben előírt ajánlati biztosítékot,
- a más rovaton nem szerepeltethető dologi jellegű kiadásokat, így különösen a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos kiadásokat (pl.:foglaló, kötbér, jótállás, szavatosság, késedelmi kamat, a késedelmes vagy elmaradt teljesítés miatti kártérítés), a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért fizetett összegeket a K43. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések rovaton elszámolandó kiadások kivételével, az adóhatóság által kiszabott szankciókat, a fizetett késedelmi és önellenőrzési pótlékokat, bírságokat, a perköltséget, a követelések vásárlására fordított kiadásokat, az OEP felé megtérített kiadásokat.

K355	K35501	Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések kiadásai	053553
K355	K35502	Díjak, egyéb befizetésekhez kapcsolódó kiadások	053553
K355	K35503	Késedelmi kamathoz, pótlékhoz, kötbérhez, perköltségekhez kapcsolódó kiadások	053553

K355	K35504	Előző költségvetési év(ek)-hez kapcsolódó működési bevétel utalása	053553
K355	K35505	Előző költségvetési év(ek)-hez kapcsolódó negatív előjelű köz.	053553
K355	K35506	Behajthatatlanná vált adott előlegekhez kapcsolódó kiadások	053553
K355	K35507	Vásárolt követelésekhez kapcsolódó kiadások	053553
K355	K35508	Egyéb különféle dologi kiadások	053553

K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

K47. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
Ezen a rovaton kell elszámolni:

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

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

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

K47	K470201	Középfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatások kiadásai	0547302
K47	K4799	Egyéb pénzbeli juttatások kiadásai	0547399

K5. Egyéb működési célú kiadások
K502. Elvonások és befizetések
Ezen a rovaton kell elszámolni:

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

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

K502	K50201	Költségvetési maradvány visszafizetésének kiadásai	055023
K502	K50202	Irányító (felügyeleti) szerv javára teljesített egyéb befizetés	055023
K502	K50203	Felhasználásra nem engedélyezett többletbevétel befizetés kiadásai	055023
K502	K50204	Bevételek meghatározott köre utáni befizetés kiadásai	055023
K502	K50205	Vállalkozási maradvány utáni befizetés kiadásai	055023
K502	K50206	Munkahelyvédelmi akciótervvel összefüggő befizetés kiadásai	055023
K502	K50207	Köznevelési intézmények működtetéséhez kapcs.	055023
K502	K50208	Egyéb elvonások és befizetések kiadásai	055023

K6. Beruházások
K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése
Ezen a rovaton kell elszámolni az immateriális javak vételárát.
K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése
Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok bekerülési értékébe beszámító kiadásokat.
A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- ebből: termőföld-vásárlás kiadásai.

K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
Ezen a rovaton kell elszámolni a befektetett eszköznek minősülő informatikai eszközök, nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok bekerülési értékébe beszámító kiadásokat.

K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlannak és informatikai eszköznek nem minősülő tárgyi eszközök bekerülési értékébe beszámító kiadásokat.

K65. Részesedések beszerzése
Ezen a rovaton kell elszámolni a részesedés – függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki – bekerülési értékbe beszámító kiadásokat vásárlás, alapítás esetén.

K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
Ezen a rovaton kell elszámolni a korábban megszerzett részesdéshez – független attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki – kapcsolódó tőkeemelést, ha a tőkeemelés pénzeszköz átadásával jár.

K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
Ezen a rovaton kell elszámolni a beruházások teljesítése során a termék beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót.

K62	K629903	Lakóépület (ideértve lakás) beszerzés, létesítés kiadásai	0562399
K62	K629904	Értéket nem csökkentő, műemléki védettségű épület beszerzés kiadásai	0562399
K62	K629905	Egyéb épület beszerzés, létesítés kiadásai	0562399
K62	K629906	Egyéb építmény beszerzés, létesítés kiadásai	0562399
K62	K629907	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beszerzése kiadásai	0562399
K63	K63	Informatikai gép, berendezés felszerelés beszerzés létesítés kiadásai	05633
K64	K6401	Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzés, létesítés kiadásai	05643
K64	K6404	Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz beszerzés, létesítés kiadásai	05643

K64	K6405	Jármű beszerzés, létesítés kiadásai	05643
K64	K6406	Tenyészállat beszerzés, létesítés kiadásai	05643

K7. Felújítások

K71. Ingatlanok felújítása
Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok értékét növelő felújítások kiadásait.

K72. Informatikai eszközök felújítása
Ezen a rovaton kell elszámolni az informatikai eszközök értékét növelő felújítások kiadásait.

K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása
Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlannak és informatikai eszköznek nem minősülő tárgyi eszközök értékét növelő felújítások kiadásait.

K74. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
Ezen a rovaton kell elszámolni a felújítások teljesítése során a termék, szolgáltatás beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót.

K71	K7103	Egyéb épület felújítása	05713
K71	K7104	Egyéb építmény felújítása kiadásai	05713
K72	K72	Informatikai eszköz felújítása kiadásai	05723
K73	K7301	Egyéb gép, berendezés és felszerelés felújítása kiadásai	05733
K73	K7304	Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz felújítása kiadásai	05733
K73	K7305	Jármű felújítása kiadásai	05733
K73	K7306	Tenyészállat felújítása kiadásai	05733

Bevételek (B)
B1-7. Költségvetési bevételek

B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

B14. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó törlesztésből származó bevételeket.
A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről.
Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetektől visszafizetési kötelezettség mellett működési célból kapott támogatásokat, kölcsönöket függetlenül attól, hogy azokat terheli-e kamat, vagy más költség, díj.
A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
Ezen a rovaton kell elszámolni:

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

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

B14	B1401	Központi költségvetési szervtől működési célú visszatérítendő	0914301
B14	B1402	Központi kezelésű előirányzattól működési célú	0914302
B14	B1403	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok	0914303
B14	B1404	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól	0914304

B14	B1405	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú vissza.	0914305
B14	B1406	Elkülönített állami pénzalaptól működési célú visszatérítendő	0914306
B15	B1501	Központi költségvetési szervtől működési célú visszatérítendő	0915301
B15	B1502	Központi kezelésű előirányzattól működési célú visszatérítendő	0915302
B15	B1503	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok	0915303
B15	B1504	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól működési célú vissz.	0915304
B15	B1505	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú vissz.	0915305
B15	B1506	Elkülönített állami pénzalaptól működési célú visszatérítendő	0915306
B16	B1601	Központi Költségvetési szervtől működési célú támogatások befizetés	0916301
B16	B1602	Központi kezelésű előirányzattól működési célú támogatások befiz.	0916302
B16	B1603	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok	0916303
B16	B1604	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól működési célú támogatás	0916304
B16	B1605	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú támog.	0916305
B16	B1606	Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások befizetése	0916306

B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó törlesztéséből származó bevételeket.
A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B23	B2301	Központi költségvetési szervtől felhalmozási célú visszatérítés	0923301
B23	B2302	Központi kezelésű előirányzattól felhalmozási célú visszatérítés	0923302
B23	B2303	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai v.	0923303
B23	B2304	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól felhalmozási célú vissza.	0923304
B23	B2305	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól felhalmozási célú visszatér.	0923305
B23	B2306	Elkülönített állami pénzalaptól felhalmozási célú visszatér.	0923306

B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről.
Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetektől visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból kapott támogatásokat, kölcsönöket függetlenül attól, hogy azokat terheli-e kamat vagy más költség, díj.
A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B24	B2402	Központi kezelésű előirányzattól felhalmozási célú visszatér.	0924302
B24	B2403	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok	0924303
B24	B2404	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól felhalmozási célú visszafizetés	0924304

B24	B2405	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól felhalmozási célú visszafizetés	0924305
B24	B2406	Elkülönített állami pénzalaptól felhalmozási célú visszatérítés	0924306

B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
Ezen a rovaton kell elszámolni:

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

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

B25	B2503	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok	0925303
B25	B2504	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól felhalmozási célú támogatás	0925304
B25	B2505	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól felhalmozás célú támogatás	0925305
B25	B2506	Elkülönített állami pénzalaptól felhalmozási célú támogatás	0925306

B4. Működési bevételek

B401. Készletértékesítés ellenértéke
Ezen a rovaton kell elszámolni a készletek értékesítésekor kapott eladási árat.

B401	B40101	Készletértékesítés bevételei	094013
B401	B40102	Követelés fejében átvett készletek értékesítésének bevételei	094013
B401	B40103	Immateriális javak, tárgyi eszközök közül átsorolt	094013

		készletek értékesítésének bevételei	
B 401	B40104	Egyéb készletek (állami készletek, tartalékok) értékesítésének bevételei	094013

B402. Szolgáltatások ellenértéke
Ezen a rovaton kell elszámolni az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti, ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásokért kapott eladási árat, ha azt nem közvetített szolgáltatásként
vagy intézményi ellátási díjként kell elszámolni, ide értve a tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevételeket és a díjköteles utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj bevételeket is.
A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:
a) ebből: tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevétel,
b) ebből: utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj.

B402	B40201	Központi tárgyi eszköz bérbe adásából származó bevételek	09402301
B402	B40202	Út használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj bevételei	09402302
B402	B4029901	Alkalmazottak térítési díjbevételei	09402399
B402	B4029902	Egyéb központi bérleti és lízing díjbevételek	09402399
B402	B4029903	Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevételek	09402399

B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
Ezen a rovaton kell elszámolni az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások továbbértékesítése során kapott eladási árat.
A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:
a) ebből: államháztartáson belül.

B403	B40301	Államháztartáson belülre továbbszámlázott közvetített szolgáltatások	09403301
B403	B40399	Államháztartáson kívülre továbbszámlázott közvetített	09403399

		szolgáltatások	

B405. Ellátási díjak
Ezen a rovaton kell elszámolni azokat a bevételeket, amelyek az alaptevékenység keretében az ellátottak részére nyújtott szolgáltatások eladási árából, így különösen a nevelőintézeti, bölcsődei, szociális intézeti ellátás, szociális és ellátotti étkeztetés, ápolás, gondozás díjaiból, a tanulók, hallgatók által fizetett költségtérítésekből, díjakból származnak.

B405	B40501	Intézményi ellátási díjak bevételei	094053
B405	B40502	Tanulók, hallgatók által fizetett költségtérítés, díj bevétele	094053
B405	B40503	Egyéb ellátási díjak bevételei	094053

B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
Ezen a rovaton kell elszámolni az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során kiszámlázott általános forgalmi adót.

B407. Általános forgalmi adó visszatérítése
Ezen a rovaton kell elszámolni az adóhatóságtól visszaigényelt általános forgalmi adót.

B407	B40701	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése	094073

B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
Ezen a rovaton kell elszámolni:

év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltásakor realizált árfolyamnyereséget.

B409	B40904	Deviza-és valutakészletek forintra átváltása miatti árfolyamnyereség	09409304

B410. Egyéb működési bevételek
Ezen a rovaton kell elszámolni a más rovaton nem szerepeltethető működési jellegű bevételeket, így különösen:

- az adók módjára behajtandó köztartozás végrehajtási költségének visszatérült összegét, önrevízió végzését,
- a foglalkoztatottak ellátottak, biztosítók által fizetett kártérítéseket.
- a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos bevételeket (például foglaló, kötbér, jótállás, késedelmi kamat, a késedelmes vagy elmaradt teljesítés miatti kártérítés), az ilyen jogcímeken kifizetett és később visszakapott bevételeket, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegeket, a biztosítási bevételeket,
- az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedésekor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénz mozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett, és
- a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó és a dologi kiadásoknak a kiadási elszámolását követő években történő visszatérítéseit, a pénztár többlet.

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

- ebből: biztosító által fizetett kártérítés,
- ebből: a szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához kapcsolódó bevételek, káreseményekkel kapcsolatos bevételek, biztosítási bevételek, visszakapott óvadék (kaució), bánatpénz.
- ebből: költség visszatérítései.

B410	B410001	Biztosítók által fizetett kártérítési bevételek	09410301
B410	B4100201	Foglalkoztatott, ellátott, hallgató, tanuló kártérítési bevételek	09410302
B410	B4100202	Egyéb kártérítési bevételek	09410302
B410	B4100203	Késedelmi kamat, kötbér, bánatpénz bevételek	09410302
B410	B4100204	Egyéb biztosítékok, óvadék (kaució) bevételei	09410302
B410	B4109904	Közbeszerzési ajánlati biztosíték, pályázati díj bevételek	09410399
B410	B4109906	Egyéb különféle működési bevételek	09410399

B5. Felhalmozási bevételek

B51. Immateriális javak értékelése

Ezen a rovaton kell elszámolni az immateriális javak értékesítésekor kapott eladási árat. A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

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

B52. Ingatlanok értékesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítésekor kapott eladási árat. A rovaton elszámolt bevételeket a következő bontásban kell szerepeltetni:

- ebből: termőföld-eladás bevételei

B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése

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

B51	B5199	Egyéb immateriális javak értékesítésének bevételei	0951399
B53	B5302	Egyéb gép, berendezés és felszerelés értékesítésének bevételei	09533
B53	B5303	Jármű értékesítésének bevételei	09533
B53	B5304	Tenyészállat értékesítésének bevételei	09533

B6. Működési célú átvett pénzeszközök

B63. Egyéb működési célú pénzeszközök
Ezen a rovaton kell elszámolni:

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

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

B7. Felhalmozási célú pénzeszköz

B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről.
Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatások, kölcsönök, kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó törlesztéséből származó bevételeket.
A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 2. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B72	B7208	Európai Uniótól felhalmozási célú visszatérítendő támogatások	0972308

B73. Egyéb felhalmozási célú pénzeszköz

Ezen a rovaton kell elszámolni:

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

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

B73	B730201	Civil szervezetektől felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevétele	0973302
B73	B730202	Egyéb nonprofit szervezettől felhasználási célú átvett pénzeszköz bevétele	0973302
B73	B7303	Háztartásoktól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevétele	0973303
B73	B7304	Pénzügyi vállalkozásoktól felhalmozási célú pénzeszközök bevétele	0973304
B73	B7305	Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevétele	0973305
B73	B7307	Egyéb vállalkozástól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevétele	0973307
B73	B7308	Európai Uniótól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevétele	0973308

B8. Finanszírozási bevételek

B81. Belföldi finanszírozás bevételei

B813. Maradvány igénybevétele

B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele

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

B132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele

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

B816. Központi, irányítószervi támogatás

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 73 § (1) bekezdés a) pont ae) pontja szerinti központ, irányítószervi támogatás, valamint a központi kezelési előirányzatok kiadásai finanszírozásra szolgáló központi pénzeszközök beérkezését.

B8131	B8131	Előző évi költségvetési maradványának igénybevételének teljesítése	0981313
B8132	B813201	Előző év vállalkozási maradványának vállalkozási tevékenysége	0981323
B8132	B813202	Előző év vállalkozási maradványának alaptevékenységhez történő kiegészítése	0981323
B816	B81601	Központi, irányítószervi felhalmozási célú támogatás teljesítése	0981633
B816	B81602	Központi, irányítószervi működési célú támogatás teljesítése	0981633

X. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

A jelen szabályzat 2020.július 01-én lép hatályba. A tárgyra vonatkozó minden korábbi szabályozás hatályát veszti.

Kelt: 2020. július 1.

Jóváhagyja és hatályba lépteti:

Dr. Horváth József
AASzC Főigazgató

Alföldi Agrárszakképzési Centrum 1.

Vári László
AASzC Kancellár

Melléklet a Számlarendhez

Kiemelt könyvelési tételek kontírozása

Az egyes tételek kontírozásában elsődlegesen a Saldo rendszerben kialakított kontír tételeket kell alkalmazni. Az alábbiak tájékoztató jelleggel segítséget nyújtanak a kontírozások struktúrájában való eligazodáshoz.

I. Immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzésével, beruházásával kapcsolatos elszámolások

1. Beruházások

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Kötelezettségvállalás		
- nettó összegre	T 0021 – K 05612, 05622, 05632, 05642	∅
- áfára	T 0021 – K 05672	
Előleg fizetése		
- nettó összeg	∅	T 36511, 36512 – K 33...
- áfa	∅	T 36411, 36413 – K 33...
- le nem vonható áfa elszámolása		T 8435 – K 36414
Szállítói számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként (teljes összegben)		
- nettó összeg	T 05612, 05622 – K 0021 05632, 05642 T 0022 – K 05612, 05622 05632, 05642	T 11/151 – K 4216
- áfa	T 05672 – K 0021	T 36412, 36414 – K 4216

T 0022 – K 05672		
Gazdasági esemény megnevezése	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**
Előleg elszámolása teljesítésként		
- nettó összeg	T 05613 – K 003 05623 05633 05643	∅
- áfa	T 05673 – K 003	∅
Számla kiegyenlítése		
- előleg nélküli nettó összeg	T 05613 – K 003 05623 05633 05643	T 4216 – K 33…
- előleg nélküli áfa	T 05673 – K 003	T 4216 – K 33…
Előleg rendezése		
- nettó összegnél	∅	T 4216 – K 36511 36512
- áfánál	∅	T 4216 – K 36411, 36413
- le nem vonható áfa elszámolása		T 8435 – K 36414 (teljes összeg és az előleg különbözete)
Aktiválás	∅	T 121-141 – K 151
Idegen eszközön végzett beruházások átadása	∅	T 8434 – K 151

2. Idegen eszközön végzett beruházások és felújítások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Beruházások, felújítások elszámolása megegyezik az 1. pontban foglalt tételekkel. Ezeket a beruházásokat, felújításokat nem szabad aktiválni. Abban az esetben, ha a vagyon nem kerül ki a nemzeti vagyon köréből, akkor az átadást nem eredményágon kell elszámolni, hanem 412. számlával szemben kell kivezetni a bruttó értéket és az értékcsökkenéseket.		
1. Beruházások átadása	∅	T 8434 – K 151
2. Felújítások átadása	∅	T 8434 – K 152

II. Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb állományváltozások

1. Tárgyi eszközök felújításának (idegen kivitelezés) elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Kötelezettségvállalás elszámolása		
- nettó összegre	T 0021 – K 05712, 05722, 05732	∅
- általános forgalmi adóra	T 0021 – K 05742	

2. Előleg kifizetése - nettó összegre - általános forgalmi adóra	∅	T 36511 – K 33… T 36413 – K 33… és T 8435 – K 36414
3. Szállítói számla elszámolása teljes összegben végleges kötelezettségvállalásként - nettó összegre - általános forgalmi adóra	T 05712, 05722 –K 0021 05732 T 0022 – K 05712, 05722 05732 T 05742 – K 0021 T 0022 – K 05742	T 152 – K 4217 T 36412 – K 4217 vagy T 36414 – K 4217
4. Előleg elszámolása teljesítésként - nettó összegre - általános forgalmi adóra	T 05713, 05723 – K 003 05733 T 05743 - K 003	∅
5. A számla kiegyenlítése (előleg nélkül) - nettó összegre - általános forgalmi adóra	T 05713, 05723 – K 003 05733 T 05743 – K 003	T 4217 – K 33…
6. Előleg rendezése - nettó összegre - általános forgalmi adóra	∅	T 4217- K 36512 T 4217 – K 36411,36413 és T 8435 – K 36414 (teljes összeg áfája és az előleg kü-

		lönbözete)

2. Idegen eszközökön végzett felújítások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Felújítás átadása	∅	T 8434 – K 152

3. Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérlő, használó által ingyenesen végzett beruházás, felújítás elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Az ingyenesen végzett beruházás, felújítás átvétele	∅	T 151 – K 9242 vagy T 152 – K 9242
2. Időbeli elhatárolás elszámolása	∅	T 9242 – K 443
3. Áthárított áfa elszámolása - kötelezettségvállalásként - teljesítésként	 T 0022 – K 05672, 05742 T 05672, 05742 – K 003	 T 36412 – K 4216, 4217 vagy T 36414– K 4216, 4217 és T 8435 – K 36414 T 4216, 4217 – K 33…
Kapcsolódó tételek: a befejezetlen beruházás és felújítás állományba vétele		

4. Bérbe adott eszközökön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően	T 094022 – K 0041	T 3514 – K 913
2. Bérlő által elvégzett felújítás	T 0041 – K 094022	T 121, 131 – K 3514

5. Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Az eszköz átvétele	∅	T 11/121-151 – K 9242 9243
2. Időbeli elhatárolás (halasztott bevétel)	∅	T 9242, 9243 – K 443
3. A térítés nélküli átvételnél az átvételként kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása, ha azt az átvevő áthárította		
- végleges kötelezettségvállalásként	T 0022 – K 053512	T 36412, 36414 – K 4213 és T 8435 –K 36414
- teljesítésként	T 053513 – K 003	T 4213 – K 33…

6. Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vételének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Kötelezettségvállalás - bérleti díj - áfa	 T 0021 – K 053332 T 0021 – K 053512	 ∅ ∅
2. A bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele	∅	T 012 – K 006
3. A számlázott bérleti díj elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 053332 – K 0021 T 0022 – K 053332	T 52 – K 4213 T 7 – K 591
4. A számlázott általános forgalmi adó elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 053512 – K 0021 T 0022 – K 053512	T 36412,36414 – K 4213 és T 8435 – K 36414
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése	T 053333 – K 003	T 4213 – K 33…
6. számlázott általános forgalmi adó kiegyenlítése	T 053513 – K 003	

7. Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. A követelés értékének kivezetése, és az átvett eszköz állományba vétele (a követelésnek és az átvett eszköz értékének azonosnak kell lenni)	T 0041 – K 09…(2)	T 111, 112, 121 – K 35… 131, 141, 151

Megjegyzés: Az átvett eszköz és a követelés teljes ösz-		

szege közötti különbözetet, ha a feltételek fennállnak, akkor behajthatatlan követelésként kell elszámolni.		

8. Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken	∅	T 11, 121, 131 – K 412 141, 151
2. Az átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	∅	T 412 – K 119, 129, 139, 149
3. Az átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés	∅	T 412 – K 118, 128, 138,148
Megjegyzés: A nemzeti vagyonba tartozó eszközök átvételét is ugyanígy kell elszámolni függetlenül az átadó szervezettől (pl. fejezeten belüli költségvetési szerv, más fejezethez tartozó költségvetési szerv, önkormányzat, állami tulajdonú gazdasági társaságok).		

9. Tárgyi eszközökön idegen kivitelezésben végzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Kötelezettségvállalás		
- nettó összeg	T 0021 – K 053342	∅
- általános forgalmi adó	T 0021 – K 053512	∅
2. A karbantartásról szóló számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként		
- nettó összeg	T 053342 – K 0021 T 0022 – K 053342	T 52 – K 4213 T 7 – K 591
- általános forgalmi adó	T 053512 – K 0021 T 0022 – K 053512	T 36412, 36414 – K 4213 és T 8435 – K 36414
3. A benyújtott számla kiegyenlítése		
- nettó összeg	T 053343 – K 003	T 4213 – K 33...
- általános forgalmi adó	T 053513 – K 003	

10. Immateriális javak, tárgyi eszközök hiányának, leselejtezésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Terven felüli értékcsökkenés (visszanyert értékkel csökkentve) elszámolása az adott eszköz nyilvántartási értékével	∅	T 842 – K 118, 128, 138, 148, 158
2. Visszanyert érték elszámolása	∅	T 21-22 – K 111, 112, 121, 131, 141,151

3. Eszköz értékeinek kivezetése	∅	T 118, 128, - K 111, 112, 138, 148 119, 129, 121, 131, 139,149 151
4. Kártérítések elszámolása		
- követelésként	T 094102 – K 0041	T 3514 – K 9244
- teljesítésként	T 005 – K 094103	T 33... – K 3514

11. Tárgyévben használatba vett immateriális javak és tárgyi eszközök átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés leírás visszavezetése	∅	T 139,149 – K 56 T 591 – K 7
2. Eszköz kivezetése	∅	T 138,148, 139, 149 – K 131
3. Átminősítés elszámolása	∅	T 211 – K 131, 141

12. Használatba nem vett immateriális javak, tárgyi eszközök átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Átminősítés elszámolása	∅	T 211 – K 151

13. Immateriális javak, tárgyi eszközök térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Bruttó érték kivezetése	∅	T 8434 – K 111, 121, 131 141
2. Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	∅	T 119, 129, - K 8434 139,149
3. Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	∅	T 118, 128, - K 8434 138, 148
4. Általános forgalmi adó elszámolása, ha nem kerül áthárításra az átvevőre	∅	T 36414 – K 36422 és T 8435 – K 36414
5. Általános forgalmi adó elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül	T 094062 – K 0041	T 3541 – K 36422
- követelésként elszámolás	T 005 – K 094063	T 33… – K 3514
- pénzügyi teljesítés elszámolása		

14. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása abban az esetben, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Bruttó érték kivezetése	∅	T 841 – K 111,121, 131, 141
2. Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	∅	T 119, 129, 139, 149 - K 841
3. Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	∅	T 118, 128, - K 841 138, 148

4. Kimenő számla (eladási áron) elszámolása követelésként		
- nettó összeg	T 09512, 09522 – K 0041 09532	T 3515 – K 92...
- fizetendő áfa	T 094062 – K 0041	T 3514 – K 36422
5. **A kibocsátott számla kiegyenlítése**		
- nettó összeg	T 005 – K 09513, 09523, 09533	T 33... – K 3515
- fizetendő áfa	T 005 – K 094063	T 33... – K 3514

15. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	∅	T 8435 – K 118, 128, 138, 148

16. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása negyedévenként	∅	T 56 – K 119, 129, 139, 149 T 7 – K 591

III. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások

1. Anyagok, áruk vásárlásának elszámolása azonnal felhasználásra adott készletek esetében

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Kötelezettségvállalás		

- nettó összegre - általános forgalmi adóra	T 0021 – K 053112, 053122 T 0021 – K 053512	∅ ∅
2. Szállítónak előleg kifizetése - nettó összegre - általános forgalmi adóra	∅ ∅	T 36513 – K 33… T 36411, 36413 – K 33… és T 8435 – K 36414
3. Szállítói számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként (teljes összeg - nettó összegre - általános forgalmi adóra	T 053112, 053122 – K 0021 T 0022 – K 053112, 053122 T 053512 – K 0021 T 0021 – K 053512	T 51 – K 4213 T 36412, 36414 – K 4213
4. Előleg elszámolása pénzügyi teljesítésként - nettó összegre - általános forgalmi adóra	T 053113, 053123 – K 003 T 053513 – K 003	∅ ∅

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
5. A számla kiegyenlítése (előleg nélküli összegben)		
- nettó összegre	T 053113, 053123 – K 003	
- általános forgalmi adóra	T 053513 – K 003	T 4213 – K 33…
6. Előleg rendezése		
- nettó összegre	∅	T 4213 – K 36513
- általános forgalmi adóra	∅	T 4213 – K 36411,36413 és T 8435 – K 36414 (teljes összeg áfája és az előleg közötti különbözet)

2. Raktári készletek vásárlása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Kötelezettségvállalás elszámolása		
- nettó összegre	T 0021 – K 053112, 053122	∅
- általános forgalmi adóra	T 0021 – K 053512 vagy T 0021 – K 053512	∅
2. Előleg fizetése		
- nettó összegre	∅	T 36513 – K 33…
- általános forgalmi adóra	∅	T 36411,36413 – K 33… és T 8435 – K 36414

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
3. Szállítói számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként (teljes összeg) - nettó összegre	T 053112, 053122 – K 0021 T 0022 – K 053112, 053122	T 211 – K 4213
- általános forgalmi adóra	T 053512 – K 0021 T 0022 – K 053512	T 36412, 36414 – K 4213
4. Előleg elszámolása pénzügyi teljesítésként - nettó összegre - általános forgalmi adóra	T 053113, 053123 – K 003 T 05313 – K 003	∅ ∅
5. A számla kiegyenlítése (előleg nélküli összegben) - nettó összegre - általános forgalmi adóra	T 053113, 053123 – K 003 T 053513 – K 003	T 4213 – K 33...
6. Előleg rendezése - nettó összegre - általános forgalmi adóra	∅ ∅	T 4213 – K 36513 T 4213 – K 36411,364143 és T 8435 – K 36414 (a teljes összeg áfája és az előleg közötti különbözet)

3. Készleteknél raktári többlet elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Raktári többlet elszámolása	∅	T 211 – K 9243
Gazdasági esemény megne-	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**

vezése		
2. Időbeli elhatárolás	∅	T 9243 – K 443

4. Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Átvétel elszámolása	∅	T 211 – K 9242,9243
2. Időbeli elhatárolás elszámolása	∅	T 9242, 9243 – K 443

5. Követelés fejében átvett készletek elszámolása csődeljárás, felszámolási eljárás, végrehajtási eljárás során

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig	T 0041 – K 09…(2)	T 221 – K 35…
Megjegyzés: A követelésből azt a részt, ami az átvett készlet bekerülési értéke felett van azt a feltételek fennállása esetén behajthatatlan követelésként kell elszámolni.		

6. Készletek felhasználásának elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. A készlet felhasználása	∅	T 51 – K 211 T 7 – K 591

7. Készletek hiányának, selejtezésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. A hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, leselejtezett anyagok értékének kivezetése	∅	T 842 – K 211
2. Kapott kártérítések elszámolása - követelésként - pénzügyi teljesítésként	 T 094102 – K 0041 T 005 – K 094103	 T 3514 – K 9244 T 33… – K 3514

8. Raktári készlet értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Könyv szerinti érték kivezetése	∅	T 813 – K 211
2. Számlázott eladási ár elszámolása követelésként - nettó összegre - általános forgalmi adóra	 T 094012 – K 0041 T 094062 – K 0041	 T 3514 – K 912 T 3514 – K 36422

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
3. Számla kiegyenlítése - nettó összegre - általános forgalmi adóra	 T 005 – K 094013 T 005 – K 094063	 T 33… – K 3514

9. Új készlet és tárgyévben használt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Átminősítés – új készletnél	∅	T 151 – K 211
2. Tárgyévben használatba vett készlet átminősítése tárgyi eszközzé	∅	T 121-141 – K 51 T 591 – K 7

10. Anyagok értékvesztésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Év végén az értékvesztés elszámolása	∅	T 8435 – K 218

IV. Fizetési számlákkal, bankszámlákkal és pénztárral kapcsolatos elszámolások

1. Forint készpénzfelvétel elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. A felvett összeg bevételezése a forintpénztárba	∅	T 32… – K 361
Gazdasági esemény megne-	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**

vezése		
2. A terhelési értesítő alapján a készpénz felvétel elszámolása	∅	T 361 – K 33…

2. Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

Gazdasági esemény megnevezése	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**
1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon	∅	T 361 – K 33…
2. Átutalt pénzösszeg elszámolása a jóváírási értesítő alapján	∅	T 33… – K 361
3. Árfolyamnyereség elszámolása - követelésként - teljesítésként	 T 094092 – K 0041 T 005 – K 094093	 T 3514 – K 933 T 361 – K 3514
4. Árfolyamveszteség elszámolása - végleges kötelezettségvállalásként - teljesítésként	 T 0022 – K 053542 T 053543 – K 003	 T 853 – K 4213 T 4213 – K 361

3. Forint, illetve devizaszámlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**
1. A számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 0022 – K 053372	T 52 – K 4213
Gazdasági esemény megnevezése	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**
2. A számlát terhelő díjak,	T 053373 – K 003	T 4213 – K 33…

jutalékok elszámolása pénzügyi teljesítésként		

4. **Megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök és átvett biztosítékok (jóteljesítési garancia, ajánlati biztosíték) elszámolása**

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése	∅	T 33… – K 3678
2. Megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése	∅	T 3678 – K 33…
3. Megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok – a szükséges feltételek megléte esetén – átvezetése költségvetési bevételek körébe - követelésként - pénzügyi teljesítésként	

1. Illetményelőleg folyósítása	∅	T 36515 – K 33…
2. Illetményelőleg visszafizetése abban az esetben, ha nem az illetményszámfejtés keretei között történik	∅	T 33… – K 36515

2. Személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása központi költségvetési szerveknél

Gazdasági esemény megnevezése	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**
1. Kötelezettségvállalás elszámolása	T 0021 – K 051…(2), 0522	∅
2. Az illetményszámfejtés alapján esedékes személyi juttatások elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 051…(2) – K 0021 T 0022 – K 051…(2)	T 53, 54 – K 4211 T 7 – K 591
3. Illetményelőleg rendezése	T 051…(3) – K 003	T 4211 – K 36515
4. Munkáltatói követelés rendezése - követelés teljesítéseként - kötelezettség teljesítéseként	T 005 – K 094113 T 051…(3) – K 003	T 4211 – K 3514
Gazdasági esemény megnevezése	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**
5. Nettó személyi juttatások kifizetése	T 051…(3) – K 003	T 4211 – K 33…
6. Munkáltatót terhelő	T 0522 – K 0021	T 55 – K 4212

közterhek elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 0022 – K 0522	T 7 – K 591
7. Levont Szja és más levonások átutalása	T 051…(3) – K 003	T 4211 – K 33…
8. Munkáltatót terhelő közterhek átutalása	T 0523 – K 003	T 4212 – K 33…
Kapcsolódó tétel: A tárgyévet követő 3 év kötelezettségvállalásainak elszámolása		

3. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása központi költségvetési szerveknél

Gazdasági esemény megnevezése	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**
1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	∅	T 3657 – K 33…
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés (kifizetőhelyi költségtérítés (+) megelőlegezett ellátások (-) munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)	∅	T 33… – K 3657
Gazdasági esemény megnevezése	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**
3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása		
4. követelésként	T 094112 – K 0041	T 3512 – K 9232
5. teljesítésként	T 005 – K 094113	T 3657 – K 3514

6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása		
- végleges kötelezettségvállalásként	T 0022 – K 0522	T 55 – K 4212 T 7 – K 591
- teljesítésként	T 0523 – K 003	T 4212 – K 3657

4. Önkormányzati költségvetési szervek illetmény elszámolásának könyvvitele

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. A bruttó személyi juttatások elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 0022 – K 051…(2)	T 53, 54 –K 4211
2. Intézményi személyi juttatások elszámolása		
- irányítószervi támogatásként	T 098162 – K 0041	
= követelésként	T 005 – K 098163	T 3518 – K 921
= pénzügyi teljesítésként		T 4211 – K 3518
- nettó személyi juttatás elszámolása kiadásként	T 051…(3) – K 003	∅
Gazdasági esemény megnevezése	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**
3. Intézményi nettósítási különbözet elszámolása		
- követelésként		
- pénzügyi teljesítésként	T 098162 – K 0041 T 005 – K 098163	T 3518 – K 921 ∅
4. Intézményt, mint munkáltatót terhelő adó, járulék		

stb. összegek elszámolása - végleges kötelezettségvállalásként - pénzügyi teljesítésként	T 0022 – K 0522 T 0523 – K 003	T 55 – K 4212 T 4212- K 3518
5. Intézményi munkavállalót terhelő adó, járuléktételek elszámolása kiadásként - adó és járulék terhek elszámolása kiadási teljesítésként - egyéb befizetési kötelezettségek elszámolása = végleges kötelezettségvállalásként = pénzügyi teljesítésként	T 051…(3) – K 003 T 0022 – K 053…(2) T 053…(2) – K 003	T 4211 – K 3518 T 52 – K 4213 T 4213 – K 3518
6. Forgótőke- felhasználás (egyéb levonás) elszámolása kiadásként	T 051…(3) – K003	T 4211 – K 3654
7. Forgótőke feltöltési kötelezettség	∅	T 3654 – K 3518
8. Társadalombiztosítási ellátások nettó összegének átvezetése támogatási bevételként	T 098163 – K 005	T 3518 – K 3657
9. Intézmény által teljesített bruttó társadalombiztosítási ellátások elszámolása kiadásként	T 003 – K 051…(3)	T 3657 – K 4211
10. Intézményt terhelő táp-		

pénz-hozzájárulás elszámolása - végleges kötelezettségvállalásként - pénzügyi teljesítésként	T 0022 – K 0522 T 0523 – K 003	T 55 – K 4212 T 4212 – K 3657
11. Fizetési előleg levonás elszámolása	T 051…(3) – K 003	T 4211 – K 36515

5. December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. December havi személyi juttatások és járulékok (ide értve a pénzforgalomban jelentkező táppénz hozzájárulást is) időbeli elhatárolásának elszámolása	∅	T 53, 54, 55 – K 442 T 7 – K 591
2. December havi személyi juttatások (K1101.rovatba tartozó tételek) decemberi kifizetése	∅	T 3661 – K 33…
3. December havi kifizetőhelyi költségtérítés időbeli lehatárolása	∅	T 371 – K 9232
4. December havi pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsoló-	∅	T 442 – K 53, 54 T 591 – K 7

dó, a dolgozók illetmény csökkenésének (le nem dolgozott személyi juttatások) időbeli elhatárolásának csökkentése		
5. December havi személyi juttatások munkáltatót terhelő közterhek és táppénz hozzájárulás elszámolása januárban	∅	T 442 – K 4211, 4212
6. December havi személyi juttatások decemberi kifizetésének rendezése januárban	∅	T 4211 – K 3661
7. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben	∅	T 3514 – K 371
8. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező, táppénzhez kapcsolódó, a dolgozók illetmény csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban	∅	T 4211 – K 442

6. Az utalványok, bérletek és más hasonló készpénzt helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás

Gazdasági esemény megne-	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel

vezése		
1. Kötelezettségvállalás elszámolása	T 0021 – K 051…(2)	∅
2. Megrendelés leadása a forgalmazónak. csak a részletező nyilvántartásokban kerülhet rögzítésre	∅	∅
3. Szállítói számla kiegyenlítése	∅	T 3662– K 33…
4. Esedékes személyi juttatások elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 051…(2) –K 0021 T 0022 – K 051…(2)	T 54 – K 4211 T 7 – K 591
5. Alkalmazottaknak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt	T 051…(3) – K 003	T 4211 – K 3662
Kapcsolódó tételek: Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása az illetmény-elszámolás keretében		

7. Reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Alkalmazásban állók részére utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása	∅	T 36515 – K 32…
2. Az előleggel történő elszámoláskor az előleg teljes összegének vissza-	∅	T 32… – K 36515

vételezése		
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként - nettó összegre - általános forgalmi adóra	T 0022 – K 051232 T 0022 – K 053512	T 54 – K 4211 T 7 – K 591 T 36411,36413 – K 4213 és T 8435 – K 36414
4. Pénzügyi teljesítés elszámolása - nettó összegre - általános forgalmi adóra	T 051233 – K 003 T 053513 – K 003	T 4211 – K 32… T 4213 – K 32…
Kapcsolódó tétel: Kifizetőt terhelő közterhek elszámolása az illetményszámfejtés keretében		

8. Külföldi kiküldetések elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Kiküldetéshez valutavásárlás a Kincstártól	∅	T 32… – K 361 T 361 – K 33…
2. Kiküldetési előleg kifizetése a dolgozónak	∅	T 36515 – K 32…
3. Utazási és szállásköltségek átutalása	T 053413 – K 005	T 52 – K 4213 T 7 – K 591
4. Dolgozók elszámolása a felvett előleggel		

- előleg visszavételezése - a számlák elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	∅ T 0022 – K 053…(2)	T 32… – K 36515 T 52 – K 4213 T 7 – K 591 T 4213 – K 32…
Gazdasági esemény megnevezése	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**
- napidíj elszámolása (nettó összeg) - napidíj elszámolás a pénzügyi teljesítésként	T 0022 – K 0511132 T 0511133 – K 003	T 53 – K 4211 T 7 – K 591 T 4211 – K 32…
Megjegyzés: A külföldi kiküldetésnél realizált árfolyam-különbözet nem keletkezhet, mert az adott külföldi kiküldetéshez a Kincstártól, vagy hitelintézettől felvett valuta árfolyamán kell minden valutában fizetett kiadást elszámolni.		

VI. Támogatásokkal kapcsolatos elszámolások

1. Központi, irányító szervi támogatás

Gazdasági esemény megnevezése	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**
1. Központi, irányítószervi támogatás jóváírásának elszámolása		
- követelésként - teljesítésként	T 098162 – K 0041 T 005 – K 098163	T 3518 – K 921 T 33… – K 3518

2. Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Előirányzat-módosítás elszámolása		
- bevételi előirányzat	T 001 – K 09161, 09251	∅
- kiadási előirányzat	T 05…(1) – K 001	∅
2. Támogatás folyósításának elszámolása		
- követelésként	T 09162, 09252 – K 0041	T 3511 és 3512 – K 922, 923
- teljesítésként	T 005 – K 09163, 09253	T 33… – K 3511, 3512
3. Támogatási előlegnél az elszámolási kötelezettség állományba vétele	T 004 – K 006	∅
4. Fejlesztési célú támogatásnál időbeli elhatárolás	∅	T 923 – K 443
5. A támogatási előleggel kapcsolatos elszámolási kötelezettség kivezetése, az elszámolás teljesítésének elfogadásával egyidejűleg	T 006 – K 044	∅
6. Az elszámolás alapján visszafizetési kötelezettség elszámolása a támogatás folyósításának évében (tárgyéven belül)		
- követelés csökkentése	T 0041 – K 09162, 09252	T 922, 923 – K 36711
- pénzügyi teljesítés	T 09163, 09253 – K 005	T 36711 – K 33…
Kapcsolódó tétel: az 1. pont szerinti előirányzat-		

módosítás korrekciója		
7. Az elszámolás alapján visszafizetési kötelezettség elszámolása a támogatás folyósítását követő éven túl		
- visszafizetési kötelezettség előírása	T 0022 – K 055062, 05842	T 8435 – K 4215, 4218
- visszafizetési kötelezettség teljesítése	T 055063, 05843 – K 003	T 4215, 4218 – K 33...

3. Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások elszámolásai

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Kötelezettségvállalás állományba vétele	T 0021 – K 055112, 055122, 05872, 05882, 05892	∅
2. A kifizetés esedékességének időpontjában a végleges kötelezettségvállalás elszámolása	T 05112, 055122 – K 0021 05872, 05882 05892 T 0022 – K 055112, 055122, 05872, 05882, 05892	T 8435 – K 4215, 4218
3. Kifizetés elszámolása	T 055113, 055123 – K 003 05873, 05883 05893	T 4215, 4218 – K 33...

4. Nemzetközi szervezetektől érkező közvetlen bevételek (támogatások) elszámolása [Áht. 20. § (1) bekezdés alapján]

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Támogatásról történő ér-		

tesítés elszámolása - bevételi előirányzatként - kiadási előirányzatként - követelésként	 T 001 – K 09651, 09751 T 05…(1) – K 001 T 09652, 09752 – K 0041	 ∅ ∅ T 3516, 3517 – K 922, 923
2. Támogatás jóváírása	∅	T 33… – K 36791
3. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére - kötelezettségvállalás - végleges kötelezettség-vállalás - pénzügyi teljesítés	 T 0021 – K 05…(2) T 05…(2) – K 0021 T 0022 – K 05…(2) T 05…(3) – K 003	 ∅ T 1-8 – K 42… T 42… - K 3561, 3517
Gazdasági esemény megnevezése	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**
4. Bevétel elszámolása költségvetési bevétel teljesítéseként	T 005 – K 09653, 09753	T 42… - K 3516, 3517
5. Nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetése	∅	T 36791 – K 33…

VII. Dolgozóknak nyújtott lakáskölcsön elszámolása

1. Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtás elszámolásai

Gazdasági esemény megnevezése	**Költségvetési számvitel**	**Pénzügyi számvitel**
1. A lakáskölcsön bankszámlára pénzeszköz átvezetése	∅	T 361 – K 33… T 33… – K 361
2. Kötelezettségvállalás elszámolása	T 0021 – K 05862	∅
3. Kölcsön folyósítás esedékességekor végleges	T 05862 – K 0021 T 002 – K 05862	∅

kötelezettségvállalás elszámolása (ide értve a dolgozóra terhelt kezelési költséget is)		
4. Kölcsön folyósítás pénzügyi teljesítése	T 05863 – K 003	T 3517 és 3527 – K 33…
5. Kölcsön folyósítással egyidejűleg követelés előírása	T 09742 – K 0041	∅
6. Kölcsön visszafizetése	T 005 – K 09743	T 33… – K 3517
7. Késedelmi kamat elszámolása - követelésként - teljesítésként	 T 094112 – K 0041 T 005 – K 094113	 T 3514 – K 923 T 33… – K 3514
8. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása - végleges kötelezettségvállalásként - pénzügyi teljesítésként	 T 0022 – K 053372 T 053373 – K 003	 T 52 – K 4213 T 7 – K 591 T 4213 – K 33…

VIII. Szolgáltatás vásárlása és szolgáltatás nyújtása

1. Szolgáltatás vásárlás elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Kötelezettségvállalás elszámolása - nettó összegre - általános forgalmi adóra	 T 0021 – K 053…(2) T 0021 – K 053512	 ∅ ∅
2.Szolgáltatás vásárlásra		

előleg kifizetése		
- nettó összegre	∅	T 36514 – K 33…
- általános forgalmi adóra	∅	T 36411, 36413 – K 33… és T 8435 – K 36414

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
2. Szállítói számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként (teljes összegben)		
- nettó összegre	T 053…(2) – K 0021 T 0022 – K 053…(2)	T 52 – K 4213 T 7 – K 591
- általános forgalmi adóra	T 053512 – K 0021 T 0022 – K 053512	T 36412, 36414 – K 4213
3. Előleg elszámolása pénzügyi teljesítésként		
- nettó összegre	T 053…(3) – K 003	∅
- általános forgalmi adóra	T 053513 – K 003	∅
4. Szállítói számla kiegyenlítése (előleg nélküli összegben)		
- nettó összegre	T 053…(3) – K 003	
- általános forgalmi adóra	T 053513- K 003	T 4213 – K 33…
5. Előleg rendezése		
- nettó összegre	∅	T 4213 – K 36514
- általános forgalmi adóra	∅	T 4213 – K 36411, 36413 és T 8435 – K 36414 (a teljes összeg áfája és az előleg közötti különbözet)

2. Szolgáltatás nyújtásának elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Számlázott eladási ár - nettó összeg - fizetendő áfa	 T 094032, 094112 – K 0041 T 094062 – K 0041	 T 3514 – K 912, 923 T 3514 – K 36422
2. Számla kiegyenlítése - nettó összeg - fizetendő ága	 T 005 – K 094033, 094113 T 005 – K 094063	 T 33… – K 3514

IX. Általános forgalmi adó elszámolása

1. Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Előzetesen felszámított áfa a számla beérkezésekor végleges kötelezettségvállalásként	T 053512, 05672 – K 0021 05742 T 0022 – K 053512, 05672, 05742	T 36412,36414 – K 4213, 4216,4217 és T 8435 – K 36414
2. Pénzügyi teljesítés	T 053513, 05673 – K 003 05743	T 4213, 4216 – K 33… 4217
3. Kiszámlázott áfa - követelésként - pénzügyi teljesítésként	 T 094062 – K 0041 T 005 – K 094063	 T 3514 – K 36422 T 33… – K 3514
4. Fordított áfa elszámolása	∅	T 36412, 36414 – K 36422 és T 8435 – K 36414
5. Előzetesen felszámított és fizetendő áfa számlák összevezetése	∅	T 36422 – K 36412, 36414

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
6. Adóbevallás szerint fizetendő áfa - végleges kötelezettségvállalásként - pénzügyi teljesítésként	T 0022 – K 053522 T 053523 – K 003	T 36422 – K 4213 T 4213 – K 33…
7. Adóbevallás szerint visszaigényelhető áfa, ha a visszafizetésre való jogosultság megnyílik - követelésként - pénzügyi teljesítésként	T 094072 – K 0041 T 005 – K 094073	T 3514 – K 36412 T 33… – K 3514
8. Arányosítás miatt vissza nem igényelhető felszámított előzetes áfa elszámolása az adóbevallás alapján	∅	T 8435 – K 36414

X. Követelésekkel kapcsolatos elszámolások

1. Követelés elengedésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Követelés elengedésének elszámolása	T 0041 – K 09…(2)	T 8435 – K 351…

2. Behajthatatlan követelés elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Behajthatatlan követelés elszámolása	T 0041 – K 09…(2)	T 8432, 8433 – K 35…

3. Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszaírásának elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Követelés értékvesztésének elszámolása	T 0041 – K 09…(2)	T 8435 – K 358…
2. Követelés értékvesztésének visszaírása	T 09…(2) – K 0041	T 358… - K 9244

4. Adott előlegek értékvesztésének és visszaírásának elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Adott előlegek értékvesztésének elszámolása		
- kötelezettségvállalásként	T 0022 – K 053552	T 8435 – K 36518
- pénzügyi teljesítésként	T 053553 – K 003	∅
2. Adott előlegek értékvesztésének visszaírása		
- követelésként	T 094112 – K 004	T 3658 – K 9244
- pénzügyi teljesítésként	T 005 – K 04113	∅

5. Utólagos elszámolásra kiadott összegek elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Elszámolásra kiadott összeg pénzügyi teljesítésként	∅	T 36515 – K 33..., 32...
2. Elszámoláshoz az előleg visszavételezése (bruttó módon a teljes összeg)	∅	T 33..., 32... – K 36515
3. Elszámoláshoz a benyújtott számlák elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 0022 – K 05...(2)	T 1-2, 3641/5/8 – K 4213 4216 4217 T 7 – K 591
4. Pénzügyi teljesítés elszámolása	T 05...(3) – K 003	T 4213, 4216 – K 33... 4217 32...

XI. Kötelezettséggel kapcsolatos elszámolások

1. Kötelezettségek elengedésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Kötelezettségek elengedésének elszámolása	T 05...(2) – K 0022	T 42... - K 9244
2. Időbeli elhatárolás elszámolása, ha a kötelezettség eszköz beszerzéshez kapcsolódott	∅	T 9244 – K 443

2. Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalás) elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Átvállalt kötelezettség elszámolása kötelezettségvállalásként	T 0021/0022 – K 05…(2)	T 8435 – K 42…
2. Időbeli elhatárolás elszámolása (halasztott ráfordítás)	∅	T 373 – K 8435

XII. Előirányzatok elszámolása

1. Előirányzatok elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Eredeti előirányzat könyvelése az elemi költségvetés alapján		
- kiadások	T 05…(1) – K 001	∅
- bevételek	T 001 – K 09…(1)	∅
2. Előirányzatok módosítása, átcsoportosítása		
- csökkenés	T 001 – K 05…(1)	∅
	T 09…(1) – K 001	∅
- növekedés	T 05…(1) – K 001	∅
	T 001 – K 09…(1)	∅

XIII. Maradvány igénybevétel

1. Maradvánnyal kapcsolatos tételek elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Költségvetési maradvány elszámolása		
- **bevételi előirányzatként**	T 001 – K 0981311	∅
- **kiadási előirányzatként**	T 05…(1) – K 001	∅
- **követelésként**	T 0981312 – K 0041	∅
- **teljesítésként**	T 005 – K 0981313	∅

XIV. Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözetek elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Kerekítési különbözet elszámolása		
- követelésként	T 094112 – K 0041	T 3514 – K 9244
- bevételi teljesítésként	T 005 – K 094113	T 33… – K 3514
- végleges kötelezettségvállalásként	T 002 – K 053552	T 8435 – K 4213
- kiadási teljesítésként	T 053553 – K 003	T 4213 – K 33…

XV. A költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérítésének elszámolása

1. Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor		
- teljesítés csökkentése	T 09…(3) – K 005	∅
- követelés korrekciója	T 004 – K 09…(2)	∅
2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor		
- bevétel csökkentése	∅	T 9… - K 351…
- követelés átvezetése a kapott előlegbe	∅	T 351… K 36711
- visszatérítés pénzforgalmi teljesítése	∅	T 36711 – K 33…

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
3. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor		
- teljesítés csökkentése	T 003 – K 05…(3)	∅
- kötelezettségvállalás korrekciója	T 05…(2) – K 0022	∅
4. **Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor**		
- költségek, ráfordítások, eszköz csökkentése	∅	T 42… - K 1, 2, 518 T 591 – K 7
- kötelezettség átvezetése	∅	T 36516 – K 42…
- visszatérítés pénzforgalmi teljesítése	∅	T 33… – K 36516

XVI. A költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követő évben történő visszatérülésének elszámolása

1. Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő visszatérülésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor		
- kötelezettségvállalás előírása	T 0022 – K 05…2	T 8… – K 421..
- pénzügyi teljesítés	T 05…3 – K 003	T 421.. – K 33…
2. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor		
- követelés előírása	T 09..2 – K 0041	T 351. – K 9…
- pénzügyi teljesítés	T 005- K 094..3	T 33… – K 351..

XVII. Időbeli elhatárolások

1. Aktív időbeli elhatárolás

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. **Eredményszemléletű bevétel elhatárolása** például decemberi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása	∅	T 371 – K 9...
2. **Költségek, ráfordítások elhatárolása** például előfizetési díjak, biztosítási díjak	∅	T 372 – K 5/8... T 373 – K 5/8...
3. **Halasztott ráfordítások elszámolása** például átvállalt kötelezettségnél	∅	

2. Passzív időbeli elhatárolás

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. **Eredményszemléletű bevétel elhatárolása** például működési célú államháztartáson belüli támogatás fel nem használt része, előre szabályosan befizetett bevételek, melyek a következő évre vonatkoznak	∅	T 441 – K 9...

Gazdasági esemény megne-	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel

vezése		
2. **Költségek, ráfordítások elhatárolása** például decemberi személyi juttatások és járulékok, decemberi adók, díjak (kifizetői Szja, rehabilitációs hozzájárulás)	∅	T 5... – K 442
3. **Halasztott bevételek** például fejlesztési célú támogatás terhére beszerzett eszköz, térítés nélkül átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott eszközök	∅	T 9... – K 443

Megismerési nyilatkozat

Az Alföldi Agrárszakképzési Centrum Gazdasági Szervezetének Számlarendjében foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Feladat, hatáskör	Dátum	Aláírás