

Dokumentum adatlap

Szervezet neve: Semmelweis Egyetem

Dokumentum címe: Semmelweis Egyetem - Számlarend

Iktatószám: 2354-7/GFIPÜI/2017.

Elfogadó: Szenátus
Kancellár X
Rektor
Rektor és Kancellár

Elfogadások száma: 1. K/6/2017. (II.23.) számú kancellári határozat.
Hatályba lépés napja: 2017.III.1.
2. K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat
Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.

Előkészítő	ügyintéző	vezető
Gazdasági Főigazgató	Erhartné Maurer Ágnes, Eipl Renáta	Dr. Borbélyné Balogh Zsuzsanna
Társelőkészítő	ügyintéző	vezető

Jóváhagyó rektor Dr. Szász Károly
kancellár X kancellár
rektor és kancellár

A Semmelweis Egyetem
Kancellárjának

K/6/2017. (II.23.) számú határozata
a Számlarendről szóló szabályzat elfogadásáról

[a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozattal módosított, egységes szerkezetű szöveg]

Az SZMSZ 3/A. § (8) bekezdés a) pontjában foglalt hatáskörében eljárva a Semmelweis Egyetem Kancellárja az alábbi döntést hozta:

1. § A Semmelweis Egyetem Kancellárja elfogadta a Számlarendről szóló szabályzat elfogadásáról szóló előterjesztést.

2. § Jelen határozat és azzal a Számlarendről szóló szabályzat a Jogi és Igazgatási Főigazgatóság (JIF) alhonlapján való közzétételt követő napon lép hatályba, de a módosítást megalapozó jogszabályi előírások (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, 4/2013 (I. 11.) Korm. rendelet az államháztartás számviteléről (továbbiakban: Áhsz.), 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról (továbbiakban: NGM rendelet)) 2016. január 1-jétől alkalmazandók.

3. § Jelen határozat hatálybalépésével egyidejűleg hatályon kívül helyezésre kerül a K/5/2017. (VIII. 17.) számú kancellári határozattal elfogadott Számlarendről szóló szabályzat.

Budapest, 2017. február 23.

Dr. Szász Károly
kancellár

Tartalom

1.	Bevezetés.....	5
2.	A könyvvezetés szabályzai.....	5
2.1.	A költségvetési könyvvezetés.....	5
2.2.	A pénzügyi könyvvezetés.....	6
3.	Számlaosztályok.....	7
3.1.	1. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök.....	7
3.1.1.	11 Immateriális javak.....	12
3.1.2.	12-15 Tárgyi eszközök.....	13
3.1.2.1.	12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok.....	13
3.1.2.2.	13 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek.....	14
3.1.2.3.	15 Beruházások, felújítások.....	15
3.1.2.4.	Bekerülési érték.....	15
3.1.3.	16 Tartós részesedések.....	17
3.1.4.	Gazdasági események elszámolásai NGM rendelet szerint.....	19
3.1.4.1.	II. Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások.....	19
3.1.4.2.	III. Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások... 21	21
3.1.4.2.1.	Növekedések.....	21
3.1.4.2.2.	Csökkenések.....	25
3.1.4.3.	IV. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások.....	29
3.1.4.3.1.	Növekedések.....	29
3.1.4.3.2.	Csökkenések.....	33
3.1.4.3.3.	Egyéb gazdasági események.....	34
3.2.	2. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök.....	35
3.2.1.	21 – 23 Készletek.....	36
3.2.1.1.	Készletek állományváltozásának évközi elszámolása.....	36
3.2.1.2.	Az Egyetem területén működő raktárak.....	37
3.2.2.	Gazdasági események elszámolásai NGM rendelet szerint.....	38
3.2.2.1.	V. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások.....	38
3.2.2.1.1.	Növekedések.....	38
3.2.2.1.2.	Csökkenések.....	39
3.2.2.2.	VI. Saját termeléső készletekkel kapcsolatos elszámolások.....	41
3.2.2.4.1.	Növekedések.....	41
3.2.2.4.2.	Csökkenések.....	41
3.3.	3 Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások.....	43
3.3.1.	31-33 Pénzeszközök.....	43
3.3.2.	35 Követelések.....	44
3.3.3.	36 Sajátos elszámolások.....	44
3.3.4.	37 Aktív időbeli elhatárolások.....	44
3.3.5.	Gazdasági események elszámolásai NGM rendelet szerint.....	45
3.3.5.1.	VII. Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások.....	45
3.3.5.2.	XI. Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások.....	49
3.3.5.3.	XII. Könyvviteli zárlat sajátos feladatai.....	49
3.3.5.4.	VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások.....	49
3.3.5.5.	X. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások.....	54
3.3.5.6.	XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai.....	56
3.4.	4 Számlaosztály: Források.....	57
3.4.1.	41. Saját tőke.....	57
3.4.2.	42. Kötelezettségek.....	58
3.4.3.	44. Passzív időbeli elhatárolások.....	58

3.4.4.	49. Évi mérlegszámlák.....	59
3.4.5.	Gazdasági események elszámolásai NGM rendelet szerint.....	60
3.4.5.1.	XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai.....	60
3.4.5.2.	X. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások.....	62
3.5.	5. Számlaosztály: Költségnemek.....	62
3.5.1.	51. Anyagköltség.....	63
3.5.2.	52. Igénybe vett szolgáltatások költsége.....	63
3.5.3.	53. Bérköltség.....	63
3.5.4.	54. Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	63
3.5.5.	55. Bérjárulékok.....	63
3.5.6.	56. Értécsökkenés leírás.....	63
3.5.7.	57. Aktivált saját teljesítmények értéke.....	64
3.5.8.	59. Költségnem átvezetési számla.....	64
3.5.9.	Gazdasági események elszámolásai elszámolásai NGM rendelet szerint.....	64
3.5.9.1.	XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai.....	64
3.6.	6. számlaosztály: Általános költségek.....	65
3.7.	7. számlaosztály: Szakfeladatok költségei.....	65
3.8.	8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások.....	65
3.8.1.	81. Anyagjellegű ráfordítások.....	65
3.8.2.	82. Személyi jellegű ráfordítások.....	66
3.8.3.	83. Értécsökkenési leírás.....	66
3.8.4.	84. Egyéb ráfordítások.....	66
3.8.5.	85. Pénzügyi műveletek ráfordításai.....	67
3.8.6.	Gazdasági események elszámolásai elszámolásai NGM rendelet szerint.....	68
3.8.6.1.	X. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások.....	68
3.8.6.2.	XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai.....	71
3.9.	9. Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek.....	74
3.9.1.	91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei.....	74
3.9.2.	92. Egyéb eredményszemléletű bevételek.....	75
3.9.3.	93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei.....	76
3.9.4.	Gazdasági események elszámolásai elszámolásai NGM rendelet szerint.....	78
3.9.4.1.	XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai.....	78
3.9.4.2.	X. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások.....	79
3.10.	0. Számlaosztály: Nyilvántartási számlák.....	81
3.10.1.	Gazdasági események elszámolásai NGM rendelet szerint.....	82
3.10.1.1.	XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai.....	82
3.11.	Megszűnés, beolvadás könyvviteli feladatai.....	83
3.11.1.	Gazdasági események elszámolásai NGM rendelet szerint.....	83
3.11.1.1.	XV. A megszűnés címrendi módosítások könyvviteli feladatai.....	83
4.	Könyvviteli zárlat sajátos feladatai.....	88
4.1.	A könyvviteli zárlat.....	88
4.2.	Könyvviteli nyitás feladatai.....	92
4.3.	Gazdasági események elszámolásai NGM rendelet szerint.....	92
4.3.1.	XIII. Könyvviteli zárlat sajátos feladatai.....	92
4.3.2.	XIV. Könyvviteli nyitás feladatai.....	93
5.	A részletező nyilvántartások tartalma (Áhsz. 14. sz. melléklet szerint).....	93
6.	Záró rendelkezések.....	94

1. Bevezetés

(1) 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.

(2) A számlarend a 2000. évi C. törvény a számvitelről 161. §-a szerinti tartalommal készül.

(3) A számlarend a következőket tartalmazza¹:

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

(4) Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.²

(5) Az alkalmazandó szabályokat az:

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

tartalmazza.

(6) A Számlarend melléklete a Számlatükör, és a Bizonylati Szabályzat.

2. A könyvvezetés szabályzai

2.1. A költségvetési könyvvezetés

(1) A költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.³

(2) A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig – az Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig –,

¹ Szt. 161. § (2)

² Szt. 161. § (3)

³ Áhsz. 39. § (1)

- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig kell elszámolni.

(3) A költségvetési könyvvizetés a számviteli alapelvek e rendeletben meghatározott sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-s számlaosztályán belül a 00. és 03–09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.⁴

(4) A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás (2) bekezdés szerinti nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete állapítja meg.

(5) A költségvetési könyvvizetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, az (1a) és (1b) bekezdésben meghatározott kivétellel valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva⁵

- a) bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára,
- b) követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára, és
- c) teljesítés nyilvántartási számlára.

2.2. A pénzügyi könyvvizetés

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

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

(3) A pénzügyi könyvvizetés során az Áhsz. 40. § (2) és (3) bekezdése szerinti eseteket nettó módon, a korábban elszámolt eszközzel, eredményszemléletű bevétellel, ráfordítással szemben kell elszámolni.⁶

(4) Az 1–3. számlaosztály az eszközök, a 4. számlaosztály a források könyvviteli számláit tartalmazza.⁷

(5)⁸

(6) A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek számláin kell könyvelni.⁹

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

⁴ Áhsz. 39. § (2)

⁵ Áhsz. 41. § (1)

⁶ Áhsz. 45. § (1), (2), (3)

⁷ Áhsz. 46. § (1)

⁸ Hatályon kívül helyezte a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatálytalan: 2017. XII. 08.

⁹ Módosította a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.

(8) A 0. számlaosztály 01 és 02. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés. A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt befektetett eszközök. A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett, valamint az EMGA által elrendelt intervenciós vásárlás során felhalmozott készletek.¹⁰

(9) A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy a felelős.

3. Számlaosztályok

3.1. 1. Számlaosztály: Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök

(1) A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyona szőlő 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés *g*) és *h*) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyona részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.¹¹

(2) Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.¹²

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

(4) A befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyona kezelésbe adott eszközöket. Az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, továbbá az immateriális javak érték helyesbítését.

(5) Az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyona kezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek,

¹⁰ Áhsz. 47. § (1)-(4)

¹¹ Áhsz. 10. § (1)

¹² Áhsz. 10. § (7)

továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.¹³

Szellemi termékek közé sorolandók:¹⁴

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

(6) Az immateriális javak értékhelyesbítéseként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek – könyv szerinti értéket meghaladó – piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.¹⁵

(7) A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni:¹⁶

- a) az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat: Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energiahálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.
- b) gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket: Szt. 26. § (4) A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légitözlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást. Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések,

¹³ Szt. 25. § (6)

¹⁴ Szt. 25. § (7)

¹⁵ Szt. 25. § (10)

¹⁶ Áhsz. 11. § (3)

járművek, valamint az itt felsorolt, bérebe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

- c) a tenyészállatokat,
- d) a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

(8) A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni.¹⁷

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket,
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
- c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

Informatikai eszköz: asztali és hordozható számítógépek, kézi számítógépek, mágneslemez meghajtók, flashmeghajtók, optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök, nyomtatók, monitorok, billentyűzetek, egerek, belső és külső számítógép-modemek, számítógép-terminálok, számítógépszerverek, hálózati eszközök, lapolvasók, vonalkód2 leolvasók, programozható kártyaolvasók (smart card), számítógép-kivetítők, infokommunikációs, információtechnológiai eszközök, a pénzkiadó automaták (ATM) és a nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok, valamint a mindezekbe beépült szoftverek.

(9) A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét. A felújítások között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítások bekerülési értékét.¹⁸

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

(10) A befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

A mérlegben a tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el. A tartós részesedések között kell kimutatni továbbá az állam jegybankban, a helyi

¹⁷ Áhsz. 11. § (4)

¹⁸ Áhsz. 11. § (5)

önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket. A mérlegben a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratára, beváltására a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni. Befektetett eszközöknek az a rendeltetése, hogy az Egyetem tevékenységét tartósan, de legalább egy éven túl szolgálják. A mérlegben és a nyilvántartásokban bekerülési értéken szerepeltetjük.

(11) Az eszköz bekerülési értéke: A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.¹⁹

(12) A bekerülési (beszerzési) érték részét képező – az Szt. 47. § (1)–(2) és a (4)–(8) bekezdésben felsorolt – tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.²⁰

(13) A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

(14) Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek²¹

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

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

- a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,

¹⁹ Áhsz. 15. § (1)

²⁰ Szt. 47. §

²¹ Szt. 51, § (1)

- b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolható (együttesen: közvetlen önköltség).

(16) Az előállítási költségek között kell elszámolni (és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi) az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg. Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket – az eszközértékelés alapjául szolgáló – közvetlen önköltség nem tartalmazhat.

(17) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetészerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára. A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.²²

(18) Vételár, eladási ár: a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték. A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítási munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára. Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

(19) A gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékét alapításakor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) alábbi bekezdései szerint kell meghatározni, alapításakor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend K65. Részesedések beszerzése vagy K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel.

(20) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke a vásárláskor a részvényért, üzletrészért, egyéb társasági részesedésért fizetett ellenérték (vételár). A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő

²² Áhsz. 16. § (3)

befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben. Gazdasági társaság átalakulása, egyesülése, szétválása esetén a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti - saját tőke összege (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti saját tőke összege). Gazdasági társaság beolvadása esetén a külső tulajdonosnál a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó – a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti – saját tőke összege.

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

Épület, földterület állományba vételezése és kiegészítésére az "Állománybavételi bizonylat" épületekre és egyéb építményekről - Sz.ny. 11-45. számú nyomtatvány.

Épületek tartozékainak mozgásaira a fenti bizonylatot kell használni. A tartozékok felsorolása "árú" szó alatt.

Építmények nyilvántartása az Állománybavételi bizonylat épületekről és egyéb építményekről - B.Sz.ny. 11-45- használatával történik.

A gépek, berendezések, felszerelések, képzőművészeti alkotások és járművek állomány változásának bizonylatai a következők:

- | | | |
|-----------------------|--------|----------|
| a) Állománynövekedés | Sz.ny. | C-3410-1 |
| b) Állomány csökkenés | Sz.ny. | C-3410-2 |

Kis értékű tárgyi eszközök állományba vételére a B. 12-111/V. r. sz, B.12-111/V.r.sz. Nyomtatvány szolgál, amely egyben az üzembehelyezés dokumentuma is.

(22) Az eszközök értékcsökkenése, értékvesztése szabályait a Semmelweis Egyetem Számviteli Politikája tartalmazza.

3.1.1. 11 Immateriális javak

(1) Az immateriális javak közé azok a nem anyagi természetű eszközök tartoznak, amelyek üzleti (forgalomképesek) és vagyoni értéket, vagyoni jogokat hordoznak magukban az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével. Ilyen eszköz a vagyonértékű jog, a szellemi termék és egyéb immateriális javak közül, amelyek közvetlenül és tartósan, de legalább egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv feladatai ellátását.

(2) A mérlegben az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését.²³

- a) Az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a

²³ Szt. 25. §

licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

b) Szellemi termékek közé sorolandók:

ba) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),

bb) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),

bc) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

c) Az immateriális javak értékhelyesbítéseként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek – könyv szerinti értéket meghaladó – piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbözetmutatható ki.

ca) 111. vagyon értékű jogok

cb) 112. szellemi termékek

cd) 116. immateriális javak értékhelyesbítése

ce) 118. immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

cf) 119. immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése csoportba soroljuk.

3.1.2. 12-15 Tárgyi eszközök

3.1.2.1. 12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

(1) Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

A bérbe vett ingatlanokat a 0. számlaosztályban kell kimutatni a 012. Bérbe vett befektetett eszközök között.

(2) Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.²⁴

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

a) 121. Ingatlanok

b) 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

c) 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

d) 128. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

²⁴ Szt. 26. § (2)-(3)

e) 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

d) Ingatlanok csoportosítása

- da) Telkek: az ingatlanoknak ebben a csoportjában kell kimutatni azoknak a földterületeknek, telkeknek az ellenértékét, amelyekhez vásárlás, kisajátítás, vagy egyszeri telek – igénybevételi díj kapcsán, továbbá térítés nélküli átvétellel jutott a költségvetési szerv. A földterületen, telken helyet foglaló építmények és egyéb tárgyi eszközök a telek fogalmától elkülönülnek, annak értékében nem szerepelhetnek. Az ingatlanoknak ebbe a csoportjába tartoznak a telkesítések is.
- db) Épületek: az épületek körébe tartozik az olyan végleges rendeltetéssel megvalósított ingatlan, amely általában a talajjal való egybeépítés (alapozás) révén jött létre. Az épület meghatározása: felmenő (függőleges) szerkezetű: beton-, vasbeton-, égetett téglá-, kő- kohó habsalak- és acélszerkezet, kitöltő (nem teherhordó), falazata: téglá, blokk, panel, öntött falazatok, fémlemez, üvegbeton profil üveg, vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödémek, illetve egyesített teherhordó és térelhatároló tetőszerkezetek). Teljesen (0-ig) leírt hosszú és közepes élettartamú épületként kell nyilvántartani azokat a hosszú és közepes élettartalmú épületeket, amelyeket az Egyetem teljesen (0-ra) leírt és tovább használják.
- dc) Egyéb építmény: ebbe a körbe tartoznak a betonból vagy más (fa, műanyag, alumínium, stb.) anyagból készült beépített elemek, felfújható műanyag szerkezetek (garázs, raktár, stb.).
- dd) Teljesen (0-ig) leírt építményként kell nyilvántartani azoknak az építményeknek a bruttó értékét, amelyeket az Egyetem már teljesen (0-ig) leír, de azokat tovább használja.

(4) Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok a földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgálmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő – jogszabályban nevesített – fejlesztési hozzájárulások, (mint pl. a víz és csatorna hozzájárulás, a villamoshálózat-fejlesztési hozzájárulás, a gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján megszerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

3.1.2.2. 13 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

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

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket,
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
- c) az *a)* és *b)* pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat az Szt. 26. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal.²⁵

(2) Ebben a számlacsoportban tartjuk nyilván az egészségügyi tárgyi eszközöket, felszereléseket, valamint egyéb gépeket, berendezéseket, híradástechnikai, számítástechnikai, nyomdai, ügyviteli, konyhai, mosodai, szerszámokat és szállítóeszközöket, szemléltetést elősegítő gépeket és felszereléseket, valamint az önálló képzőművészeti alkotásokat.

(3) A számlacsoport az alábbi megbontást tartalmazza:

²⁵ Áhsz. 11. § (3)

- a) 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- b) 136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- c) 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- d) 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

3.1.2.3. 15 Beruházások, felújítások

(1) A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét. 26

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

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

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

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

c) nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

(4) A számlacsoport az alábbi bontást tartalmazza:

- a) 151. Befejezetlen beruházás
- b) 152. Befejezetlen felújítás
- c) 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

3.1.2.4. Bekerülési érték²⁷

(1) A vásárolt, rendeltetészerűen használatba *nem vett*, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges

²⁶ Áhsz. § 11. (5)

²⁷ Áhsz. 16. § (3)-(3d)

kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

(2) A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba *nem vett*, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba *vett*, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

(3) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba *nem vett*, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéssel, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

(4) A használatba *vett*, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

(5) A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezéssel, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni. Akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.²⁸

(6) Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.²⁹

(7) Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.³⁰

(8) A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.³¹

²⁸ Áhsz. 15. § (1), Szt. 47. § (9)

²⁹ Szt. 50. § (1)

³⁰ Szt. 50. § (2)

³¹ Szt. 50. § (4)

(9) A pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszköz visszavételkori beszerzési értékeként az eszköz – a lízingbeadó, illetve az eladó által kiállított helyesbítő számlában rögzített – piaci értékét, legfeljebb az eredeti eladási árát kell figyelembe venni.³²

(10) A vagyonkezelésbe *vett* eszközök – ide értve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie. (új Áhsz. 15. § (2))³³

3.1.3. 16 Tartós részesedések

(1) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja. A mérlegben a tartós részesedések között az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el. A tartós részesedések között kell kimutatni továbbá az állam jegybankban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.

(2) Ha a részesedés egy évnél rövidebb ideig szolgálja a tevékenységet, akkor forgóeszköznek minősül. Azonban ha a beszerzést követő egy éven belül nem kerül értékesítésre, át kell minősíteni befektetett eszközzé. A részesedéseket a mérlegben az üzletrész gazdasági szerződésben meghatározott alapításkori értékben kell nyilvántartani. A mérlegben a részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.³⁴

(3) A gazdasági társaságban való részesedés bekerülési értékét alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor, a társaság átalakulásakor, beolvadásakor az Szt. 49. § (3), (4), (6) és (7) bekezdése szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend K65. Részesedések beszerzése vagy K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel. A társulási részesedés bekerülési értéke a társulásban résztvevők által bevitt vagyontárgyak társulási szerződésében, illetve annak módosításában meghatározott bruttó értéke.³⁵

³² Szt. 50. § (6)

³³ Áhsz. § 15. (2)

³⁴ Áhsz. 21. § (3))

³⁵ Áhsz. 16. §

- a) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke vásárláskor a részvényekért, üzletrészekért, vagyoni betétekért fizetett ellenérték (vételár).
- b) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.
- c) Gazdasági társaság átalakulása, egyesülése, szétválása esetén a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó - a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti - saját tőke összege (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti saját tőke összege).
- d) Gazdasági társaság átalakulása, illetve beolvadása esetén a bekerülési érték megállapítása az Szt. 49. § (6)-(7) bekezdése alapján.

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

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

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

- a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- c) a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzügyi értékre szóló befektetés esetén a 60. § szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.³⁶

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

Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét.³⁷(Szt. 54. § (3))

³⁶ Szt. 54. § (2)

³⁷ Szt. 53. § (3)

3.1.4. Gazdasági események elszámolásai NGM rendelet szerint

3.1.4.1. II. Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások

A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K05612/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05672
2. ² Előleg a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/36512	- K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	- K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T05612/05622/ 05632/05642 T0022	K0021 - K05612/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	K0021 - K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613/05623/ 05633/05643	- K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	- K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11/151	- K4216
b) Előleg rendezése	T4216	- K36511/36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	- K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános foralmi adó (előleg utáni általános	T36414	- K4216

foralmi adóval)			
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezés	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont a) szerinti fordítottjaként			
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K9353

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint			
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T5 T6/7	-	K1-4 K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T11/151 T591	-	K572 K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36412	-	K36422

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K151
---	-------	---	------

D) Beruházások aktiválása

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

3.1.4.2. III. Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások

3.1.4.2.1. Növekedések

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

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-151	-	K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggé	T36412	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

C) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

D) Értékhelyesbítés

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T116-146	-	K415
---	----------	---	------

E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-151	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K119-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K118-148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K443
5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K36751

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T012	-	K006
3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053332 T0022	-	K0021 K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213 könyvviteli számlát kell használni			
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T006	-	K012

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. ⁸ Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172 T0022	-	K0021 K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Kamatrész	T053532 T0022	-	K0021 K053532
3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11/151	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kamatrész	T853	-	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

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

I) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

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

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

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

A Növekedések A) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát és a K351. rovat helyett a K67. rovatot kell használni.

L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K152
---	-------	---	------

M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T11-15/221	-	K35
3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint			

4. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 100. §-a szerinti esetben a költségvetési számvitel szerint			
a) Az átadó oldaláról	T094112	-	K0041
5. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben a pénzügyi számvitel szerint			
a) Az átadó oldaláról	T3514	-	K221

3.1.4.2.2. Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
--	------	---	----------

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K118-158
---	-------	---	----------

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	-	- K11/121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	- K841
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T09512/09522 09532	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3515	-	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09513/09523 /09533
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063

7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514 K3515
--	--------	---	----------------

E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K11/121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K36582/36584
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének különbözete			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
c) Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163	-	K 6582/36584

F) Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása: az E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 1-3. pontja szerint			
2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K118-158
2. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	-	K11/121-151

3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K11/121-151
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102/094112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103/ 094113
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

I) Tárgyévben használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T119-149 T591	-	K56 K6/7
2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	K11/121-141
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11/121-141

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

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	-	K11/121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	K188-189
3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415 T186	-	K116-146 T415
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	K412

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

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121-151
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412
5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	-	K006
6. Vagyongazdálkodásba adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	K412

L) Vagyongazdálkodási jog átruházása (vagyongazdálkodó másik vagyongazdálkodónak)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121-151
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412

Tárgyi eszközök fenntartása

A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás és költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T0021	-	K53342
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K53512
2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T053342 T0022	-	K0021 K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K53512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint			

a) Nettó összeg	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T053343	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	32/33

B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

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

3.1.4.3. IV. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások**3.1.4.3.1. Növekedések****A) Részesedések vásárlásának elszámolása**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652 K0022	-	K0021 K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T161- 163/165/241	-	K4216/4219
4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	-	K003
5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	K4216/4219	-	K32/33

B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítéskor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05652/05662
2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadás megtörténik		-	
a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662	-	K0021

szerint	T0022		K05652/05662
b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T36581/36583	-	K4216
c) Befizetés a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	-	K003
d) Befizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K32/33
e) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165	-	K36581/36583
3. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg			
a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	-	K0021 K05652/05662
b) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165 T36581/36583	-	K36581/36583 K4216
c) Befizetés teljesítése esedékességgkor a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	-	K003
d) Befizetés teljesítése esedékességgkor a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K32/33

C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K059121/059123 /05921/05922(2)
a) A névértékig	T0021	-	K059121/059122(2)/ 05921/059 22(2)
b) A névérték és a vételár különbözete	T0021	-	K053542
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T059121/059122 /05921/ 05922(2) T0022	-	K0021 K059121/059122 /05921/ 05922(2)
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenésként	T053542	-	K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
d) A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T17/24	-	K4219

b) A névérték és a vételár különbözete	T8553	-	K4213
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	-	K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T059121/059122 /05921/ 05922(3) 059123/05921/05922 (3)	-	K003 K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	-	K003
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T053533	-	K003
5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	-	K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	-	K32/33
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T4213	-	K32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940812/0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/0940823
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9333/934
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K9333/934

D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T17/221/24	-	K35
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbszet a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint: a D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint			
4. Részesedés, értékpapírt átadás értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. § -a szerinti esetben: a Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint			

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

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16/17/24	-	K9323/9324/ 9331/9332/ 9353
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c)pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324/ 9331/9332/ 9353	-	K443

F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T166	-	K415
---	------	---	------

G) Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

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

H) Részesedések elszámolása, alapíráskor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1) Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik:
Csökkenések E) Apporra adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-veteli kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, C) Részesedések, értékpapírok apporra adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-veteli kérelem a benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént, valamint a E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím szerint.

2) Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása nem történik meg			
a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165	-	K36752/36753
b) Bruttó érték kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T36752/36753	-	K1-3
c) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T1-3(8) T11-14(9)	-	K36752/36753
d) Értékhelyesbítés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146/166
e) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban	T36752/36753	-	K9244

meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete			
f) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (kjönyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének veszteség jellegű különbözet esetén	T8435	-	K36752/36753

3.1.4.3.2. Csökkenések

A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/ 2481/2482	-	K16/17/24
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb könyv szerinti értékig) követelésként	T0954/098121/ 098123/09821/ 09822(2)	-	K0041
b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként	T005	-	K0954/ 098121/ 098123/09821/ 09822(3)
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	0940812/0940822	-	K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	-	K0940813/0940823
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T0940912/0940922	-	K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	-	K0940913/0940923
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K16/17/24
b) Értékesítés bevétele (legfeljebbkönyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	-	K9333/934
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	-	K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	-	K9353

f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514
g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8514/8522/ 8553	-	K16/17/24

B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8513/8521/ 8553	-	K16/17/24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/ 2481/2482	-	K8513/8521/ 8553

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K16/17/24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/ 2481/2482	-	K36582/36584
3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K166
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9325/9333/9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/8553	-	K36582/36584
5. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint			

D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T854	-	K168/178/ 2481/2482
---	------	---	------------------------

3.1.4.3.3. Egyéb gazdasági események**A) Nem tartós részesedések, értékpapírok átminősítése tartós részesedéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása**

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

B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/248	-	K16/241
2. A jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés könyv szerinti kértéke és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értéke			
a) Ha a különbözet veszteségjellegű	T8514/8553	-	K16/241
b) Ha a különbözet nyereségjellegű	T16/241	-	K9325/9353

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

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T494	-	K16/17/24
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T16/17/24	-	K 494
3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8553	-	K494
4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege nyereség jellegű	T494	-	K9353

D) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094042	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094043
2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514/3524	-	K931
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514/3524

3.2. 2. Számllaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

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

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

- a) az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket – ide értve a betétdíjas göngyölegeket is –, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és
- b) a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

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

(4) A mérlegben az egyéb készletek között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenciós, védelmi és biztonsági célú készleteket. A mérlegben a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

3.2.1. 21 – 23 *Készletek*

(1) A 2. számlaosztály a mérlegben készletként kimutatandó forgóeszközöket foglalja magában. A számlaosztály az Egyetem összes készletének nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza. A készletek a tevékenységeket közvetlenül illetve közvetve szolgáló eszközök, amelyek rendszerint egyetlen folyamatban vesznek részt és értékük egyetlen tevékenységi periódusban megy át az új termék vagy szolgáltatás értékébe. Ide sorolhatók a vásárolt anyagok és áruk, göngyölegek, a félkész termékek, saját előállítású anyagok.

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

(2) A számlaosztályban kimutatott készletek a mérlegben szereplő készletérték alátámasztását szolgálják. A készlet beszerzéseket kiadásként kell elszámolni. Az anyagokat, betétdíjas göngyölegeket, árukat és késztermékeket raktározó, költségvetés alapján gazdálkodó szervek vásárolt és saját előállítású készletekről - a kettős könyvvitelen kívül - részletező nyilvántartást - analitikát - kötelesek vezetni, mennyiségben és értékben. A használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról csak mennyiségi nyilvántartás vezethető.

3.2.1.1. *Készletek állományváltozásának évközi elszámolása*

(1) A készletek egyik csoportját az anyagok képezik. Itt szerepelnek azok a régi forgalom szerinti kisértékű tárgyi eszközök is, amelyek nem tartósan szolgálják a költségvetési szerv működését, vagyis egy éven belül elhasználódnak, csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni róla, melyet a központi nyilvántartás számítógépen regisztrál. Az Egyetem azokat a vásárolt anyagokat, amelyeket raktárra vesz - beleértve a készletező helyeket is - átlag áron tartja nyilván.

(2) Kivételt képeznek:

- a) Egyetemi Gyógyszertárak, amelyek napi tényleges beszerzési árral dolgoznak

(3) A raktárak és készletező helyek által bevételezett anyagok bizonylatait az SAP számítógépes rendszer biztosítja. A raktárban illetve a készletező helyeken nyilvántartásba vett anyagok bevételezését és felhasználását mennyiségben és a fentiekben meghatározott értéken számítógépes feldolgozással történik.

(4) A raktári és készletező helyek anyagkészleteinek leltározása minden évben végrehajtandó a leltározási ütemtervnek megfelelően. A leltározás során megállapított normán belüli és felüli hiányokat, többleteket, valamint a raktári minőségi romlás miatti értékváltozásokat a leltáreltérések alapján kell könyvelni az analitikus nyilvántartásban.

(5) A leltár különbségeket a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat előírása szerint 60 napon belül tisztázni kell, valamint mind mennyiségben, mind értékben könyvelni kell.

(6) A kompenzálás a leltárkülönbséget mértékét módosítja a leltárért felelős személy anyagi felelősségének megállapítása szempontjából. A leltárhiányért való felelősség megállapításánál a számítás sorrendje a következő:

- a) /+/ összes hiány
- b) /-/ kompenzálás összege (kompenzálható többlet)
- c) /-/ normán belüli hiány
- d) /=/ az anyagi felelősség érvényesítésénél figyelembe veendő hiány összege

3.2.1.2. Az Egyetem területén működő raktárak

- (1) KP02 Textil csereraktár
- (2) KP03 Központi textilraktár
- (3) KP05 PAK központi raktár ³⁸
- (4) KP11 Központi raktár ³⁹
- (5) KP12 KÚT Központi raktár ⁴⁰
- (6) KP32 Mosodai anyagraktár ⁴¹
- (7) KP41 KÚT műszaki anyagraktár ⁴²
- (8) KP51 Ér- és Szívsebészeti Klinika anyagraktár ⁴³
- (9) KP54 EFK Jegyzetraktár ⁴⁴
- (10) KP59 Városmajor vegyesanyag raktár ⁴⁵
- (11) KP60 Textil selejtraktár ⁴⁶
- (12) EG01-EG08 EGYGYYSZI raktárai ⁴⁷
- (13) Az SAP rendszerben az azonnali beszerzéseket kontírozott beszerzéseként rögzítjük, amelyeket rögtön felhasználásként elszámolunk. ⁴⁸

³⁸ Beiktatta a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.

³⁹ Módosította a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.

⁴⁰ Módosította a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.

⁴¹ Módosította a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.

⁴² Módosította a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.

⁴³ Módosította a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.

⁴⁴ Módosította a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.

⁴⁵ Módosította a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.

⁴⁶ Módosította a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.

⁴⁷ Módosította a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.

⁴⁸ Módosította a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.

3.2.2. Gazdasági események elszámolásai NGM rendelet szerint

3.2.2.1. V. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások

3.2.2.1.1. Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
2. Előleg: a Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint		
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132 T0022	- K0021 K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053513/ T0022	- K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ 053133	- K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	- K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	- K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T6/7	- K4213 T591
c) Előleg rendezése	T4213	- K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36411
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4213
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36413
h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 8-10. pontja szerint			

B) Raktári többlet elszámolása

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T211	-	K9243
2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T212	-	K9243
3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint	T9243	-	K443

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

1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint	T211/212	-	K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243	-	K443

D) Követelés fejében átvett készletek elszámolása csődeljárás, felszámolási eljárás, végrehajtási eljárás során

1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T221	-	K35
3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbséget a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint			
4. Készletek átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére: a III. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint			

3.2.2.1.2. Csökkenések**A) Anyagfelhasználás elszámolása**

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

B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T813	-	K211/212
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514

C) Visszaru elszámolása

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

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

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

E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584		K211/212
2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T218/228	-	K36582/36584
3. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: az Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint			

F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K211/212
2. Az átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint			

G) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K218/228
---	-------	---	----------

3.2.2.2. VI. Saját termeléső készletekkel kapcsolatos elszámolások**3.2.2.4.1. Növekedések****A) Késztermékek készletre vétele elszámolása**

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T51-56 T6/7	-	K1-4 K591
2. Késztermék készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint	T232 T591	-	K571 K6/7

B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása

1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T5 T6/7	-	K1-4 K591
2. Félkész termék állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T231 T591	-	K571 K6/7

3.2.2.4.2. Csökkenések**A) Késztermékek értékesítésének elszámolása**

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T571 T6/7	-	K232 K591
2. További elszámolások: az V. fejezet Csökkenések B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 2-5. pontja szerint			

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

1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K232
--	------	---	------

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

C) Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K232
2.) Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T238	-	K36582/36584
3.) Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként	T571	-	K572
4.. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha nyilvántrtásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint			

F) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572
3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint			

G) Értékvesztés elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K238
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572

3.3. 3 Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

(1) A mérlegben az eszközök között kell kimutatni a pénzeszközöket, a követeléseket, az egyéb sajátos elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat.

(2) A számlacsoport bontása:

a) 31-33. Pénzeszközök

31. Lekötött bankbetétek

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

33. Forintszámlák és devizaszámlák

b) 35. Követelések

c) 36. Sajátos elszámolások

ca) 361. Pénzeszközök átvezetési számlái

cb) 363. Azonosítás alatt álló tételek

cd) 364. Általános forgalmi adó elszámolása

ce) 3651. Adott előlegek

cf) 3657. Folyósított, megelőlegetett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

cg) 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok

ch) 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

ci) 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

cj) 3671. Kapott előlegek

ck) 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

cl) 3675. Nemzeti vagytonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

cm) 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

d) 37. Aktív időbeli elhatárolások

3.3.1. 31-33 Pénzeszközök

(1) A mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.

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

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

(4) A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg

azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

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

(6) A számlaosztály az Egyetem összes pénzügyi eszközének, követelésének nyilvántartására, valamint elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.

3.3.2. 35 Követelések

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a követelések között tartalmazza a 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is. Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

3.3.3. 36 Sajátos elszámolások

Az Áht. 4/A. § (5) bekezdése szerinti gazdasági eseményekre, az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására, valamint az államháztartás sajátosságai miatt felmerülő más - tartalmilag követelés vagy kötelezettség jellegű - elszámolásokra az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül a pénzeszközök átvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni.

3.3.4. 37 Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat. A mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatóak el. A mérlegben a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni. Szt. 33. § (1) Az

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

3.3.5. Gazdasági események elszámolásai NGM rendelet szerint

3.3.5.1. VII. Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások

B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K059152
b) Teljesítésként	T059153	-	K003
2. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál, társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggé	T8435	-	K4219
b) Teljesítésként	T4219	-	K33
3. Központi, irányító szervei támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán (kincstári körben) a pénzügyi számvitel szerint			
a) Jóváírásként	T331	-	K361
b) Teljesítésként	T361	-	K331
4. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T098162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098163
5. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	T33	-	K3518

C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K059132
b) Teljesítésként	T059133	- K003
c) Visszafizetési követelésként	T098152	- K0041
2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint		
3. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T098142	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K098143
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K059142
4. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint		
a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül	T33	- K4219
b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül	T42	- K4219
5. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint		
6. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint		
a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül	T4219	- K33
b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra		
Kapcsolódó tétel lehet: a XI. fejezet szerinti elszámolások	T4219	- K91
7. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint		
8. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint		
9. Zárszámadás során a megelőlegezés összege elengedésének elszámolása a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint: a Kincstárnál a XII. fejezet E) Követelés elengedése cím, a megelőlegezés jogosultjánál a XII. fejezet I) Kötelezettségek elengedése elszámolása cím szerint.		

F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint	T321	- K361
2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a	T361	- K331

pénzügyi számvitel szerint			
----------------------------	--	--	--

G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K 33
2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint	T323	-	K361

H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K332
2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K361
3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940922	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940923
4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9353
b) Teljesítésként	T361	-	K3514
5. Árfolyamvesztés elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
6. Árfolyamvesztés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K361

I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940812/0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/0940823
2. ⁵¹ Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9333/934

b) Teljesítésként	T33	-	K3514
-------------------	-----	---	-------

J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

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

1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K 3678
2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3678	-	K32/33
3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09(3)
4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T351	-	K9
b) Teljesítésként	T3678	-	K351

M) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint	T494	-	K31-33
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T31-33	-	K494
3. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. Pontot követően a a pénzeszközökre a 494. Számla egyenlege veszteség jellegű	T8551/8552	-	K494

4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. Számla egyenelger nyereség jellegű	T494	-	K9351/9352
--	------	---	------------

3.3.5.2. XI. Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások

C) A beszedő szervezetet meg nem illető közhatalmi bevételek elszámolása

1. Bevétel beékezés a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673
2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33
3. Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban.			
4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban.			

3.3.5.3. XII. Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

H) Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K36518
2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K53552
b) Teljesítésként	T53553	-	K003
3. Értékvesztés visszírásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36518	-	K9244
4. Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094113

3.3.5.4. VIII. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások

A) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
--	--------	---	--------

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051(2)/0522
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel	T051(2)	-	K0021

szerint a bérszámfejtés alapján	T0022	-	K051(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T53/54 T6/7	-	K4211 K591
4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36515
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés teljesítéseként	T005	-	K094113
a) Kötelezettség teljesítéseként	T051(3)	-	K003
7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3514
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K32/33
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522 T0022	-	K0021 K0522
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K4212 K591
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K33
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint	T3657	-	K32/33
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés megelőlegezett ellátások -munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)	T33	-	K3657
3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T3657	-	K3514
5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a			

kötségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0522
b) Teljesítésként	T0523	-	K003
6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T55 T6/7	-	K4212 K591
b) Teljesítésként	T4212	-	K3657
7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerinti fordítottjaként			
8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: a B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként			

D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T53/54 T6/7	-	K442 K591
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3661	-	K32/33
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K442 K591
4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K9244
5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T442 T591	-	K53/54 K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)			
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások)	T442	-	K4211
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3661

9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint			
10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint			
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint	T442	-	K4212
12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint			
13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K371
14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint			
15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K442

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

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36515
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0522

d) Nettó összeg teljesítésként	T051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettséggként	T54/211 T6/7	-	K4211 K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettséggként	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettséggként	T36414	-	K4213
s) Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettséggként	T55 T6/7	-	K4212 K591
f) Nettó összeg teljesítésként	T4211	-	K32/33
g) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	-	K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek, készletfelhasználás elszámolása			

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának:csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre			
3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T3662	-	K32/33
4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	-	K0021 K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54 T6/7	-	K4211 K591
6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3662
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K0522
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K4212 K591
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003

11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
12. Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások			

3.3.5.5. X. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások

E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K33
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K361
3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05862
4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T05862 T0022	-	K0021 K05862
b) Teljesítésként	T05863	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T09742	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041
5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3517	-	K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T934	-	K441
6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K09743
7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T441	-	K934
9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823
10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K3514
11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint			

a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T331	-	K3514
13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

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

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K0965/0975(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0965/0975(2)	-	K0041
2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint			
	T3516/3517	-	K922/923
3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint			
	T33	-	K36791
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)			
	T923	-	K443
5. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint			
a) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás	T0021	-	K05(2)
b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T05(2) T0022	-	K0021 K05(2)
c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség	T1-8	-	K42
6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint			
a) Kiadási előirányzat teljesítéseként	T05(3)	-	K003
b) Bevételi előirányzat teljesítéseként	T005	-	K0965/0975(3)
6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint			

a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseként	T42	-	K3516/3517
b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseként	T36791	-	K33
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerinti fordítottjaként			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K05511/ 0588(2)
8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922/923	-	K36711
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4215/4218
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05511/ 0588(3)	-	K003
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	-	K32/33

3.3.5.6. XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai

G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36515
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K05(2)
b) Teljesítésként	T05(3)	-	K003
4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T1-2/3641/5-8 T6/7	-	K4213/4215- 4218 T591
b) Teljesítésként	T4213/4215- 4218	-	K32/33

3.4. 4 Számlaosztály: Források

(1) A mérlegben a források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

3.4.1. 41. Saját tőke

(1) A mérlegben a saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

(2) A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérlegsor csak a 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat. A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

(3) A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként

- a) a 2014. január 1-jén meglévő - e rendelet 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -,
- b) a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök 49/A-49/B. § szerinti változásait, és
- c) a központi kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését a központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos beszámolási és könyvvezetési feladatokat ellátó szervezeteknél, valamint a Kincstárban a központi kezelésű előirányzatokhoz és a finanszírozási kiadások, bevételek kezeléséhez kapcsolódóan vezetett technikai, lebonyolítási, beszedési és finanszírozási számlák - a Kincstár belső szabályzatában foglalt rend szerinti - év végi egyenlegének összevezetését kell kimutatni.

(4) A mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet. A mérlegben az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

(5) A számlacsoport az alábbi bontásokat tartalmazza:

- a) 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke
- b) 412 Nemzeti vagyon változása
- c) 413 Egyéb eszköz induláskori értéke és változásai
- d) 414 Felhalmozott eredmény
- e) 415 Eszköz értékhelyesbítésének forrása
- f) 416 Mérleg szerinti eredmény

3.4.2. 42. Kötelezettségek

(1) A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték. A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza az Áhsz. 48. § (10) bekezdése szerinti kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is. Ide sorolandók az egy évnél hosszabb lejáratra, visszafizetési kötelezettség mellett kapott ideiglenesen átvett működési vagy fejlesztési célú pénzeszközök, kölcsönök és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.

(2) Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség

- a) a lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettség, fizetendő kamat nélkül,
- b) az állami vagyon részét képező eszközök használatba vételéhez kapcsolódó kötelezettség, amit az Egyetem a vagyongazdálkodási szerződésnek megfelelően mutat ki.

(3) A csoport az alábbi bontást tartalmazza:

- a) 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettség
- b) 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség

3.4.3. 44. Passzív időbeli elhatárolások

(1) A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

(2) A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

(3) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni. A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

(4) A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti

fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.

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

(5) A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

3.4.4. 49. Évi mérlegszámlák

(1) 491. Nyitó mérlegszámla: A számlát a főkönyvi számlák megnyitására kell használni. A számlán a nyitó tételeket a zárómérleggel egyezően "ellentétes előjellel" kell könyvelni. A költségvetési év kezdetére el kell végezni az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

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

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

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

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

(4) 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása: Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben, az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára, és a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,

(5) 493. Zárómérlegszámla: A számlát az Egyetem könyvelési számláinak lezárására kell használni. Itt kell átvezetni az 1, 4, a 494. 495. számlákat.

(6) 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

(7) 495. Mérlegrendezési számla

3.4.5. Gazdasági események elszámolásai NGM rendelet szerint

3.4.5.1. XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai

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

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítés csökkentéseként	T09(3)	-	K005
b) Követelés korrigálásaként	T004	-	K09(2)
2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Bevétel csökkenésként	T9	-	K351
b) Követelés átvezetéseként akpott előlegben	T351	-	K36711
3. Visszatérítés a pénzforgalmi teljesítés	T36711	-	K32/33
4. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítés csökkentéseként	T003	-	K05(3)
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként	T05(2)	-	K0022
5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként	T42	-	K1/2/5/8
b) Kötelezettség átvezetéseként	T36516	-	K42
6) Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése	T32/33	-	K36516

Q) A tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és a kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása a közhatalmi bevételek kivételével

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves,	T022	-	K05(2)
---	------	---	--------

hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint			
2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T8	-	K421
3) Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint	T05(3)	-	K003
4) Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T421	-	K32/33
5 Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K004
6.) Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel teljesítésé ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T351	-	K9
7) Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K09(3)
8) Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K351
Behajtási költségátalány elszámolása			
1) A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053552
2.) A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K4213
3) A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T053553	-	K003
4) A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33

3.4.5.2. X. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások

G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint			
a) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021		K05505// 0583(2)/
b) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021		K053532
2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0915/0924(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0915/0924(3)
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész)	T05505/ 0583(2) T0022	-	K0021 K05505/ 0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)	T053532 T0022	-	K0021 K053532
3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	-	K4215/4218
b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint			
	T853	-	K372
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) A tőkerész visszafizetése	T05505/0583(3)	-	K003
b) A kamatrész visszafizetése	T053533	-	K003
6. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	-	K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213	-	K32/33

3.5. 5. Számllaosztály: Költségnemek

Az 5. számlaosztály az alábbi bontást tartalmazza:

- a) 51 Anyagköltség
- b) 52 Igénybe vett szolgáltatások költsége
- c) 53 Bérköltség
- d) 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- e) 55 Bérjárulék

- f) 56 Értécsüökkenési leírás
- g) 57 Aktivált saját teljesítmények értéke
- h) 59 Költségnem átvezetési számla

3.5.1. 51. Anyagköltség

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

3.5.2. 52. Igénybe vett szolgáltatások költsége

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

3.5.3. 53. Bérköltség

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

3.5.4. 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

3.5.5. 55. Bérjárulékok

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

3.5.6. 56. Értécsökkenés leírás

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

3.5.7. 57. Aktivált saját teljesítmények értéke

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

3.5.8. 59. Költségnem átvezetési számla

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerinti könyvviteli számlákon kell könyvelni.⁴⁹

3.5.9. Gazdasági események elszámolásai elszámolásai NGM rendelet szerint

3.5.9.1. XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai

A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511/36512. könyvviteli számlák helyett a 36514. (kiküldetési előleg esetén a 36515.) könyvviteli számlát kell használni			
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053(2) T0022	-	K0021 K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053(3)	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Előleg rendezése	T4213	-	K36514

⁴⁹ Módosította a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.

c) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni			
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053(3)	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni			

3.6. 6. számlaosztály: Általános költségek⁵⁰

3.7. 7. számlaosztály: Szakfeladatok költségei⁵¹

3.8. 8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások

3.8.1. 81. Anyagjellegű ráfordítások

(1) Az anyagjellegű ráfordítások az anyagköltségből, az igénybe vett szolgáltatások értékéből, az eladott áruk beszerzési értékéből és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből állnak.⁵²

a) 811. Anyagköltség

b) 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

c) 813. Eladott áruk beszerzési értéke

d) 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

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

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

⁵⁰ Hatályon kívül helyezte a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatálytalan: 2017. XII. 08.

⁵¹ Hatályon kívül helyezte a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatálytalan: 2017. XII. 08.

⁵² Áhsz. 26. § (1)

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

3.8.2. 82. Személyi jellegű ráfordítások

- (1) 821. Bérköltség
- (2) 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- (3) 823. Bérjárulékok

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

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

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

3.8.3. 83. Értékcsökkenési leírás

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

3.8.4. 84. Egyéb ráfordítások

- (1) 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- (2) 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- (3) 843. Különféle egyéb ráfordítások
- (4) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét, és a különféle egyéb ráfordításokat.
- (5) A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni⁵³
 - a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, K81. Felhalmozási célú garancia- és

⁵³ Áhsz. 25. § (11a)

kezeségvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezeségvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

- b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezeségvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezeségvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- e) az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- f) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- g) az Szt. 81. § (2) bekezdés k)-m) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

3.8.5. 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

- (1) 851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- (2) 852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- (3) 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- (4) 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszafirása
- (5) 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- (6) A pénzügyi műveletek ráfordításai a részesedésekből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.
- (7) A részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni
 - a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, és
 - b) az Szt. 85. § (1) bekezdés b)-g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.
- (8) A befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet, és
 - b) az Szt. 85. § (1a) bekezdés *b)* és *d)* pontjában meghatározott gazdasági eseményeket azzal, hogy azokat csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.
- (9) A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni
- a) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
 - a) *b)* a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig
- (10) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet, a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget, a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.
- (11) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni továbbá a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamveszteséget, a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet, a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet, a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét.

3.8.6. Gazdasági események elszámolásai elszámolásai NGM rendelet szerint

3.8.6.1. X. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások

A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05506/ 0584(2)
2. ²⁴⁴ Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T05506/0584(2) T0022	-	K0021 K05506/ 0584(2)
3. ²⁴⁵ Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8435	-	K4215/4218
4. ²⁴⁶ Kifizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítésként	T05506/0584(3)	-	K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T031	-	K006
5. ²⁴⁷ Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4215/4218	-	K32/33
6. ²⁴⁸ Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	-	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint			
<i>a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerintiék fordítottjaként</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/ 0925(2)	-	K0041
8. ²⁴⁹ Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) ²⁵⁰ Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	-	K8435
b) ²⁵¹ Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	-	K922/923
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	-	K0912/0916/ 0925(3)
10. ²⁵² Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) ²⁵³ Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	-	K36516
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	-	K3511/3512

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

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K054/05509/ 05511/05512/ 0587/0588/0589(2)
--	-------	---	--

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T054/05509/ 05511/0587/ 0588/0589(2) T0022	-	K0021 K054/05509/ 05511/0587/0588/0589(2)
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8435	-	K4214/4215/4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítésként	T054/05509/ 05511/0587/0588/0589(3)	-	K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség	T031	-	K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4214/4215/4218	-	K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	-	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0965/0975(2)	-	K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	-	K8435
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3516/3517	-	K922/923
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	-	K0965/0975(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	-	K36516
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	-	K3516/3517
11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetései elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3656	-	K3312
12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3312	-	K3656
13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásánál a finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint			

a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K054(2)
b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T054(2) T0022	-	K0021 K054(2)
c) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján teljesítésként	T054(3)	-	K003
14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	-	K4214
b) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T4214	-	K3676
c) A megtérítendő kifizetések társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felé történő megtérítése a pénzügyi számvitel szerint	T3676	-	K3312

3.8.6.2. XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai

C) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	-	K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053513/ 05673/05743	-	K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213/4216/ 4217	-	K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T094062	-	K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514

9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
9a. Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevetése	T36422	-	K36412
10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	-	K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	-	K003
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K36412
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094073
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K36412

D) Behajthatatlan követelés elszámolása

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

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	-	K35
--	------------	---	-----

E) Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K351

F) Követelés értékvesztésének és visszairásának elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K358
3. Értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K0041
4. Értékvesztés visszairása a pénzügyi számvitel szerint	T358	-	K9244

K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalás) elszámolása

1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségként, más fizetési kötelezettségként	T0021/0022	-	K05(2)
2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K42
3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13 § (10) bekezdés szerint)	T373	-	K8435

O) Kerekítési különbözet

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
d) Független kötelezettségként	T053553	-	
2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	

c) Kötelezettségként	T843	-	
d) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

R) Behajtási költségátalány elszámolása

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053552
2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K4213
3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint	T053553	-	K003
4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33

3.9. 9. Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek

3.9.1. 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

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

(2) A közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

(4) A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni
a) a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
b) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

(5) Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközök aktivált értékéből áll a Szt. 76. §-a szerinti tartalommal.⁵⁴

⁵⁴ Áhsz. 25. §

3.9.2. 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

(1) Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

(2) A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

(3) Az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

(4) A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

(5) A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett - részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint a (9a) bekezdés szerinti más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

(6) A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése, B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és

f) az Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

(7) Az Szt. 77. § (4) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni azzal, hogy az Szt. 77. § (4) bekezdés b) pontja szerinti esetet a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeire kell alkalmazni.⁵⁵

3.9.3. 93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

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

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

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

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

b) az Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában és (2a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket.

(4) Az Szt. 84. § (2a) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

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

a) az egységes rovatrend B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

b) az Szt. 84. § (3) bekezdés f) pontjában és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményt azzal, hogy azt csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

(6) A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok esetén az Szt. 84. § (3a) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

(7) Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni¹²³

a) az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

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

⁵⁵ Áhsz. 26. §

- (8) A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni
- az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
 - a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig,
 - a nem fedezeti célú határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek pénzügyileg is realizált nyereségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént,
 - a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget,
 - az Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában, (3) bekezdés f) pontjában és (8) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak, és
 - az Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget - a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével - és engedményt.
- (9) Az Szt. 84. § (8) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.
- (10) A pénzügyi műveletek ráfordításai a részesedésekből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.
- (11) A részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteséggént kell elszámolni
- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, és
 - az Szt. 85. § (1) bekezdés b)-g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.
- (12) A befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteséggént kell elszámolni
- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet, és
 - az Szt. 85. § (1a) bekezdés b) és d) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket azzal, hogy azokat csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.
- (13) A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni
- az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
 - a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, és

- c) a befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.
- (14) A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.
- (15) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni
- az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
 - az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
 - az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,
 - a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
 - a nem fedezeti célú határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek pénzügyileg is realizált veszteségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént,
 - a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget,
 - a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig,
 - az Szt. 85. § (3) bekezdés g), m), n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével, és
 - az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak.

3.9.4. Gazdasági események elszámolásai elszámolásai NGM rendelet szerint

3.9.4.1. XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai

B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094022/094032/ 094052/	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			

a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
3. számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094023/ 094033/ 094053
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514

I) Kötelezettségek elengedése elszámolás

1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint	T05(2)	-	K0022
2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T42	-	K9244
3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint]	T9244	-	K443

J) Adott engedmény elszámolása

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint		-	
a) Nettó eladási ár	T912/9244	-	K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	-	K3514
3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint az 1. pontban foglaltak szerint			
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K35

3.9.4.2. X. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások**B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai**

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K0911/0916/ 0921/0925(1)

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K921/922/923/9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T923	-	K443
5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint			
6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0916/0925(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0916/0925(3)
c) A 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítésként	T05(3)	-	K003
7. A Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként (a 4. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512
8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	-	K044
9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerinti fordítottjaként			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K05502/ 05506/0584(2)

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922/923	-	K36711
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4215/4218
11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05502/05506/ 0584(3)	-	K003
12. ⁹¹ Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	-	K32/33

3.10. 0. Számlaosztály: Nyilvántartási számlák

(1) A költségvetési könyvvezetés a számviteli alapelvek sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-s számlaosztályán belül a 00. és 03–09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

- a) 01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
- b) 02. KÉSZLETEK
- c) 03. FÜGGŐ ÉS BIZTOS (JÖVŐBENI) KÖVETELÉSEK
- d) 04. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK
- e) 05. KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK, TELJESÍTÉS
- f) 09. BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK, KÖVETELÉSEK, TELJESÍTÉS
- g) 00. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

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

- a) bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára,
- b) követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára, és
- c) teljesítés nyilvántartási számlára.⁵⁶

(3) Az Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti függő és biztos (jövőbeni) követeléseket, valamint az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket – ide értve az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről és K88. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal, illetve B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előlegként kapott

⁵⁶ Áhsz. 41. §

támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket és kötelezettségeket is – a 03. és 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani.

(4) 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 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.⁵⁷

(5) Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára.

3.10.1. Gazdasági események elszámolásai NGM rendelet szerint

3.10.1.1. XII. Egyéb gazdasági események elszámolásai

M) Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)	T05(1) T001	-	K001 K09(1)
2. Kiadási előirányzatok zárolása	T001	-	K05(1)
3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)			
a) Csökkenés	T001 T09(1)	-	K05(1) K001
b) Növekedés	T05(1) T001	-	K001 K09(1)

N) Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0981311
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0981312	-	K0041

⁵⁷ Áhsz. 42. § (1)

d) Teljesítésként	T005	-	K0981313
2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0981321
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0981322	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K0981323

3.11. Megszűnés, beolvadás könyvviteli feladatai

A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat. A vagyonelemeket nem kell kivezetni mérlegből, mivel az Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azoonban el kell végezni az 1-7. pontban foglalt feladatokat.

3.11.1. Gazdasági események elszámolásai NGM rendelet szerint

3.11.1.1. XV. A megszűnés címrendi módosítások könyvviteli feladatai

A) A megszűnő költségvetési szervnél

1. A nemzeti vagyonban tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
2. A befektett pénzügyi eszközök érték helyesbítésének kivezetése, a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K166
3. Aktív időbeli elhatárolások kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T414	-	K37
4. Passzív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T44	-	K414
5. A záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K055062
b) Teljesítésként	T055063	-	K003
6. A záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T8435	-	K4215
b) Teljesítésként	T4215	-	K3673
7. Kapcsolódó tételek: a záró beszámoló elkészültét követően a zárlati feladatok könyvelési			

lépései

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

1. Nemzeti vagyona tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-141	-	K495
2. Nemzeti vagyona tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K119-149
3. A nemzeti vagyona tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K118-148
4. Nemzeti vagyona tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T151/152	-	K495
5. A nemzeti vagyona tartozó beruházások, felújítások a megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K158
6. A befektett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint	T16-17	-	K495
7. A befektett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K168/178
8. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T21/24	-	K495
9. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K218-248
10. A nemzeti vagyona induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K411
11. A nemzeti vagyona változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495/412	-	K412/495

12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatot könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495 T4133	-	K4133 K495
13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint	T495/4133	-	K4133/495
13a Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számviteli szerint	T364 T495	-	K495 K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások a megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T365	-	K495
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K36518
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értéknek nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T366	-	K495
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K367
18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele			
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K004
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T35	-	K495
c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K358
d) kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T002	-	K05(2)
e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K42

20. Megszűnt költségvetési szerve záró pénzkészletének átvétele	T31-33 T495	-	K495 K318/3318/3328
21. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09163
22. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítésként	T3653	-	K3511
23. A sajátos elszámolások összevezése a pénzügyi számvitelben	T3673	-	K3653

C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél

1. Nemzeti vagyona tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-141	-	K491
2. Nemzeti vagyona tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K11-149
3. A nemzeti vagyona tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K118-148
4. Nemzeti vagyona tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T151/152	-	K491
5. A nemzeti vagyona tartozó beruházások, felújítások a megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K158
6. A befektett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint	T16-17	-	K491

7. A befektett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K168/178
8. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T21/24	-	K491
9. A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K218-248
10. A nemzeti vagyona induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K411
11. A nemzeti vagyona változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T412/491	-	K412/491
12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491 T4133	-	K4133 K491
13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint	T491/4133	-	K4133/491
13a Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T364 T491	-	K491 K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások a megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T365	-	K491
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K36518
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értéknek nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T366	-	K491
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K367

18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele			
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K004
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T35	-	K491
c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K358
d) kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T002	-	K05(2)
e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	-	K42
19. Megszűnt költségvetési szerve záró pénzkészleteinek átvétele	T31-33 T491	-	K491 K318/3318/3228
20. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09163
21. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítésként	3653	-	K3511
22. A sajátos elszámolások összevezése a pénzügyi számvitelben	T3673	-	K3653

4. Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

4.1. A könyvviteli zárlat

(1) A könyvviteli zárlat során az elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a (3) bekezdés *b)* és *c)* pontja szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.⁵⁸

(2) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, másfizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események

⁵⁸ Áhsz. 53. §

bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha a (4)–(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

(3) A könyvviteli zárlatot a (4)–(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni

- a) havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
- b) negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
- c) évente, a mindekori jogszabály szerinti mérlegkészítés időpontjáig.

(4) A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

- a) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
- b) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető

(5) A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
 - aa) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
 - ab) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető
- b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- c) a 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
 - ca) Az analitika vezetéséért felelős: Számviteli osztály –osztályvezető
 - cb) Az egyeztetéséért felelős: Számviteli osztály - osztályvezető
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, és
 - da) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
 - db) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.
 - ea) Az analitika vezetéséért felelős: bér osztály – osztályvezető
 - eb) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: bér osztály - osztályvezető

(6) A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a) az (5) bekezdésben foglalt feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
 - da) Az analitika vezetéséért felelős: Számviteli osztály –osztályvezető

- db) Az egyeztetésért felelős: Számviteli osztály - osztályvezető
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairásának elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- ga) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
- gb) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
- h) ⁵⁹
- i) ⁶⁰
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.
- ja) Az analitika vezetéséért felelős: Pénzügyi Igazgatóság – Kontrolling Igazgatóság – Informatikai Igazgatóság
- jb) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: Pénzügyi Igazgatóság – Kontrolling Igazgatóság – Informatikai Igazgatóság
- (7) Ha a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaznak, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.
- (8) Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni
- a) az (5) és (6) bekezdésben, valamint a 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- b) a leltári különbözetelek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- c) az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- ca) Az analitika vezetéséért felelős: Számviteli osztály –osztályvezető
- cb) Az egyeztetésért felelős: S z á m v i t e l i osztály – osztályvezető
- cc) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
- cd) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető
- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- da) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
- db) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető
- e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- h) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,

⁵⁹ Hatályon kívül helyezte a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatálytalan: 2017. XII. 08.

⁶⁰ Hatályon kívül helyezte a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatálytalan: 2017. XII. 08.

- i) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
 - j) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
 - k) ⁶¹
 - l) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
 - m) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
 - n) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és - ezzel egyező összegben - a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.
 - na) Az analitika vezetéséért felelős: Pénzügyi Igazgatóság – Kontrolling Igazgatóság – Informatikai Igazgatóság
 - nb) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: Pénzügyi Igazgatóság – Kontrolling Igazgatóság – Informatikai Igazgatóság
- (9) Ha a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- a) a behajthatatlan követelések elszámolását,
 - b) az időbeli elhatárolások elszámolását,
 - ba) Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető
 - bb) Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető
 - c) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
 - d) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
 - e) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
 - f) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben, k) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
 - g) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
 - h) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
 - i) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési

⁶¹ Hatályon kívül helyezte a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatálytalan: 2017. XII. 08.

kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

ia) Az analitika vezetéséért felelős: Számviteli osztály –osztályvezető

ib) Az egyeztetésért felelős: Számviteli osztály – osztályvezető

4.2. Könyvviteli nyitás feladatai

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

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

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

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

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

4.3. Gazdasági események elszámolásai NGM rendelet szerint

4.3.1. XIII. Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

1. Záró befejezetlen termelés	T231 T591	-	K571 K6/7
2. ⁶²			
3. ⁶³			
4. ⁶⁴			
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	-	K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	-	K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	-	K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	-	K492

⁶² Hatályon kívül helyezte a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatálytalan: 2017. XII. 08.

⁶³ Hatályon kívül helyezte a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatálytalan: 2017. XII. 08.

⁶⁴ Hatályon kívül helyezte a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatálytalan: 2017. XII. 08.

10. Mérlegszámlák zárása	T493/4	-	K1-4/493
9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09(3)	-	K05(3) K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2) T0041	-	K0022 K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09(1)	-	K05(1) K001

4.3.2. XIV. Könyvviteli nyitás feladatai

1. A mérleg számlák nyitása	T1-4/491	-	K491/1-4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414	-	K414/416
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése	T571 T6/7	-	K231 K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2) T0042	-	K0041 K09(2)
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T351	-	K352
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022 T05(2)	-	K05(2) K0023/0024
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	-	K421
8. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek kivezetése	T361	-	K31
b) Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek nyilvántartásba vétele	T33	-	K361

5. A részletező nyilvántartások tartalma (Áhsz. 14. sz. melléklet szerint)

A részletező nyilvántartások szabályait a Semmelweis Egyetem Számviteli Politikája tartalmazza.

6. Záró rendelkezések⁶⁵

A K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozattal elfogadott és jelen szabályzatba emelt, módosításokat megalapozó jogszabályi előírások 2017. november 1-től alkalmazandók.

⁶⁵ Beiktatta a K/42/2017. (XII. 07.) számú kancellári határozat. Hatályba lépés napja: 2017. XII. 08.