

SZÁMLAREND

Veresegyház Város Önkormányzata
Veresegyházi Polgármesteri Hivatal
Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása
Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása Esély Szociális Alapellátási Központ

SZÁMLAREND

Hatályos: 20

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban Hivatal) Számlarendjét az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) alapján a következők szerint határozom meg.

I. SZÁMLAREND HATÁLYA

A Hivatal gondoskodik az Áht. 6/C. § (1) bekezdése alapján az Önkormányzat, a (2) bekezdés c) pontja alapján a Társulás bevételeivel és kiadásaival kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról, mint a társulási tanács munkaszervezeti feladatait ellátó költségvetési szerv. Az Áht. 10. § (4a)-(4b) bekezdései alapján a Hivatal látja el a gazdasági szervezet Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait a Társulás irányítása alá tartozó gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerve vonatkozásában is a munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint.

Ebből eredően ezen **számlarend hatálya** kiterjed:

- Veresegyház Város Önkormányzatra (továbbiakban Önkormányzat)
- Veresegyházi Polgármesteri Hivatalra (továbbiakban Hivatal)
- Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulására (továbbiakban Társulás)
- Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása Esély Szociális Alapellátási Központra (továbbiakban Alapellátási Központ).

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért, a naprakész könyvelés helyességéért a jegyző a felelős. A Számlarend módosítását a változást követő 90 napon belül el kell végezni.

II. SZÁMLATÜKÖR

1. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. Immateriális javak

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
111. Vagyoni értékű jogok						
'1111	M Mérlegszámla	6	'1111	Vagyoni értékű jogok	T	
'1112	M Mérlegszámla	6	'1112	Kisértékű vagyoni értékű jogok	T	
'1115	M Mérlegszámla	6	'1115	Vagyoni értékű jog folyamatban lévő beru	T	
'11151	M Mérlegszámla	6	'11151	Használatba nem vett kísértékű vagyoni é	T	
'11152	M Mérlegszámla	6	'11152	Használatba nem vett egyéb vagyoni ért.j	T	
'1116	M Mérlegszámla	6	'1116	Vagyonkezelésbe vett kincst.vagy.ért.jog	T	
'1117	M Mérlegszámla	6	'1117	Vagyonkezelésbe vett önkorm.vagy.ért.jog	T	
'1118	M Mérlegszámla	6	'1118	Üzemeltetésre átadott vagyoni ért.jogok	T	
'11191	M Mérlegszámla	6	'11191	0-ig leírt vagyoni értékű jogok	T	
'11196	M Mérlegszámla	6	'11196	0-ig leírt vagyonkez.vett kincs.vagy.é.j	T	
'11197	M Mérlegszámla	6	'11197	0-ig leírt vagyonkez.vett önk.vagy.ért.j	T	
'11198	M Mérlegszámla	6	'11198	0-ig leírt üzemeltetésre átad.vagy.ért.j	T	
112. Szellemi termékek						
'1121	M Mérlegszámla	6	'1121	Szellemi termékek	T	
'11211	M Mérlegszámla	6	'1121	Szellemi termékek KORL.FORG	T	
'11212	M Mérlegszámla	6	'1121	Szellemi termékek : FORGALOMKÉPES	T	
'1122	M Mérlegszámla	6	'1122	Kisértékű szellemi termékek	T	
'1125	M Mérlegszámla	6	'1125	Szellemi termékek folyamatban lévő beruh	T	
'11251	M Mérlegszámla	6	'11251	Használatba nem vett kísértékű szellemi	T	
'11252	M Mérlegszámla	6	'11252	Használatba nem vett egyéb szellemi term	T	
'1126	M Mérlegszámla	6	'1126	Vagyonkezelésbe vett kincst.szellemi.ter	T	
'1127	M Mérlegszámla	6	'1127	Vagyonkezelésbe vett önkorm.szellemi.ter	T	
'1128	M Mérlegszámla	6	'1128	Üzemeltetésre átadott szellemi termékek	T	
'11291	M Mérlegszámla	6	'11291	0-ig leírt szellemi termékek	T	
'11296	M Mérlegszámla	6	'11296	0-ig leírt vagyonkez.vett kincs.szell.te	T	
'11297	M Mérlegszámla	6	'11297	0-ig leírt vagyonkez.vett önkor.szell.te	T	
'11298	M Mérlegszámla	6	'11298	0-ig leírt üzemeltetésre átad.szell.term	T	
116. Immateriális javak értékhelyesbítése						
'1161	M Mérlegszámla	6	'1161	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	T	
'1162	M Mérlegszámla	6	'1162	Szellemi termékek értékhelyesbítése	T	
118. Immateriális javak terven felüli értécsökkenése és annak visszairása						
1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értécsökkenése és annak visszairása						
'118111	M Mérlegszámla	6	'118111	Vagyoni értékű jogok Terven Felüli ÉCS	K	
'118116	M Mérlegszámla	6	'118116	Vagyonkez.vett kincst.vagy.ért.j. TF ÉCS	K	
'118117	M Mérlegszámla	6	'118117	Vagyonkez.vett önkorm.vagy.ért.j. TF ÉCS	K	
'118118	M Mérlegszámla	6	'118118	Üzemeltetésre átad.vagy.ért.jog TF ÉCS	K	
'118121	M Mérlegszámla	6	'118121	Vagyoni értékű jogok TF Écs.visszairása	T	
'118126	M Mérlegszámla	6	'118126	Vagyonk.vett kincst.vagy.é.j.TF Écs visz	T	
'118127	M Mérlegszámla	6	'118127	Vagyonk.vett önkorm.vagy.é.j.TF Écs visz	T	
'118128	M Mérlegszámla	6	'118128	Üzemeltetésre átad.vagy.é.j. TF Écs visz	T	

1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása						
'118211	M Mérlegszámla	6	'118211	Szellemi termékek Terven Felüli ÉCS	K	
'118216	M Mérlegszámla	6	'118216	Vagyonkez.vett kincst.szellemi t. TF ÉCS	K	
'118217	M Mérlegszámla	6	'118217	Vagyonkez.vett önkorm.szellemi t. TF ÉCS	K	
'118218	M Mérlegszámla	6	'118218	Üzemeltetésre átad.szellemi term. TF ÉCS	K	
'118221	M Mérlegszámla	6	'118221	Szellemi termékek TF Écs. visszaírása	T	
'118226	M Mérlegszámla	6	'118226	Vagyonk.vett kincst.szell.t.TF Écs vissz	T	
'118227	M Mérlegszámla	6	'118227	Vagyonk.vett önkorm.szell.t.TF Écs vissz	T	
'118228	M Mérlegszámla	6	'118228	Üzemeltetésre átad.szell.t. TF Écs vissz	T	
119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése						
1191. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése						
'11911	M Mérlegszámla	6	'11911	Vagyoni értékű jogok Értékcsökkenése	K	
'11916	M Mérlegszámla	6	'11916	Vagyonkez.vett kincst.vagyoni ért.j.ÉCS	K	
'11917	M Mérlegszámla	6	'11917	Vagyonkez.vett önkorm.vagyoni ért.j.ÉCS	K	
'11918	M Mérlegszámla	6	'11918	Üzemeltetésre átadott vagyoni ért.j.ÉCS	K	
1192. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése						
'11921	M Mérlegszámla	6	'11921	Szellemi termékek Értékcsökkenése	K	
'11926	M Mérlegszámla	6	'11926	Vagyonkez.vett kincst.szellemi t.ÉCS	K	
'11927	M Mérlegszámla	6	'11927	Vagyonkez.vett önkorm.szellemi t.ÉCS	K	
'11928	M Mérlegszámla	6	'11928	Üzemeltetésre átadott szellemi t.ÉCS	K	

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
121. Ingatlanok						
1211 Ingatlanok aktivált állományának értéke						
'12111	M Mérlegszámla	6	'12111	Termőföldek értéke	T	
'121111	M Mérlegszámla	6	'12111	Termőföldek értéke: kiz. nemz. vagy.tart	T	
'121112	M Mérlegszámla	6	'12111	Termőföldek értéke:korl.forg.	T	
'121113	M Mérlegszámla	6	'12111	Termőföldek értéke: üzl.forg.	T	
'121121	M Mérlegszámla	6	'121121	Lakótelkek értéke	T	
'121122	M Mérlegszámla	6	'121122	Egyéb célú telkek értéke	T	
'1211221	M Mérlegszámla	6	'121122	Egyéb célú telkek értéke: egyéb c. telek	T	
'1211222	M Mérlegszámla	6	'121122	Egyéb célú telkek értéke: korl.forg.	T	
'1211223	M Mérlegszámla	6	'121122	Egyéb célú telkek értéke: üzl.forg.	T	
'1211224	M Mérlegszámla	6	'121122	Egyéb célú telkek értéke: üzl.forg.egyéb	T	
'121131	M Mérlegszámla	6	'121131	Lakóépületek (lakások) értéke	T	
'121132	M Mérlegszámla	6	'121132	Műemléki védetségű épületek értéke	T	
'121133	M Mérlegszámla	6	'121133	Egyéb épületek értéke	T	
'1211331	M Mérlegszámla	6	'121133	Egyéb épületek értéke: korl.forg.kép	T	
'1211332	M Mérlegszámla	6	'121133	Egyéb épületek értéke: üzl.forg.	T	
'121141	M Mérlegszámla	6	'121141	Ültetvények értéke	T	
'1211411	M Mérlegszámla	6	'121141	Ültetvények értéke: korl.forg.	T	
'1211412	M Mérlegszámla	6	'121141	Ültetvények értéke:üzl.forg.	T	
'1211413	M Mérlegszámla	6	'121141	Ültetvények értéke üzleti	T	
'121142	M Mérlegszámla	6	'121142	Erdők értéke	T	
'121143	M Mérlegszámla	6	'121143	Halastó értéke	T	
'121144	M Mérlegszámla	6	'121144	Műemléki védetségű építmények értéke	T	
'121149	M Mérlegszámla	6	'121149	Különféle egyéb építmények értéke	T	

'1211491	M Mérlegszámla	6	'121149	Különféle egyéb építmények értéke: kiz.n	T
'1211492	M Mérlegszámla	6	'121149	Különféle egyéb építmények értéke: korl.f	T
'1211493	M Mérlegszámla	6	'121149	Különféle egyéb építmények értéke: üzl.fo	T
1216 Vagyonkezelésbe vett kincstári ingatlanok					
'12161	M Mérlegszámla	6	'12161	Vagyonk.vett kincstári termőföld értéke	T
'121621	M Mérlegszámla	6	'121621	Vagyonk.vett kincstári lakótelkek értéke	T
'121622	M Mérlegszámla	6	'121622	Vagyonk.vett kincst.egyéb c.telkek érték	T
'121631	M Mérlegszámla	6	'121631	Vagyonk.vett kincst.lakóépületek értéke	T
'121632	M Mérlegszámla	6	'121632	Vagyonk.vett kincst.műeml.v.épület érték	T
'121633	M Mérlegszámla	6	'121633	Vagyonk.vett kincst.egyéb épületek érték	T
'121641	M Mérlegszámla	6	'121641	Vagyonk.vett kincst. ültetvények értéke	T
'121642	M Mérlegszámla	6	'121642	Vagyonk.vett kincst. erdők értéke	T
'121643	M Mérlegszámla	6	'121643	Vagyonk.vett kincst. halastó értéke	T
'121644	M Mérlegszámla	6	'121644	Vagyonk.vett kincst.műeml.v.építm. érték	T
'121649	M Mérlegszámla	6	'121649	Vagyonk.vett kincst.egyéb építmény érték	T
1217 Vagyonkezelésbe vett önkormányzati ingatlanok					
'12171	M Mérlegszámla	6	'12171	Vagyonk.vett önkorm. termőföld értéke	T
'121721	M Mérlegszámla	6	'121721	Vagyonk.vett önkorm. lakótelkek értéke	T
'121722	M Mérlegszámla	6	'121722	Vagyonk.vett önkorm.egyéb c.telkek ért.	T
'121731	M Mérlegszámla	6	'121731	Vagyonk.vett önkorm. lakóépületek ért.	T
'121732	M Mérlegszámla	6	'121732	Vagyonk.vett önkorm.műeml.v.épület ért.	T
'121733	M Mérlegszámla	6	'121733	Vagyonk.vett önkorm.egyéb épületek ért.	T
'121741	M Mérlegszámla	6	'121741	Vagyonk.vett önkorm. ültetvények ért.	T
'121742	M Mérlegszámla	6	'121742	Vagyonk.vett önkorm. erdők értéke	T
'121743	M Mérlegszámla	6	'121743	Vagyonk.vett önkorm. halastó értéke	T
'121744	M Mérlegszámla	6	'121744	Vagyonk.vett önkorm.műeml.építm. értéke	T
'121749	M Mérlegszámla	6	'121749	Vagyonk.vett önkorm. egyéb építm. értéke	T
1218 Üzemeltetésre, kezelésbe adott ingatlanok					
'12181	M Mérlegszámla	6	'12181	Üzem.átadott termőföld értéke	T
'121821	M Mérlegszámla	6	'121821	Üzem.átadott lakótelkek értéke	T
'121822	M Mérlegszámla	6	'121822	Üzem.átadott egyéb c. telkek értéke	T
'121831	M Mérlegszámla	6	'121831	Üzem.átadott lakóépületek értéke	T
'121832	M Mérlegszámla	6	'121832	Üzem.átadott műeml.épületek értéke	T
'121833	M Mérlegszámla	6	'121833	Üzem.átadott egyéb épületek értéke	T
'121841	M Mérlegszámla	6	'121841	Üzem.átadott ültetvények értéke	T
'121842	M Mérlegszámla	6	'121842	Üzem.átadott erdők értéke	T
'121843	M Mérlegszámla	6	'121843	Üzem.átadott halastó értéke	T
'121844	M Mérlegszámla	6	'121844	Üzem.átadott műeml.építmények értéke	T
'121849	M Mérlegszámla	6	'121849	Üzem.átadott egyéb építmény értéke	T
1219 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt ingatlanok					
'121922	M Mérlegszámla	6	'121922	0-ig leírt egyéb célú telkek értéke	T
'1219231	M Mérlegszámla	6	'1219231	0-ig leírt lakóépületek értéke	T
'1219232	M Mérlegszámla	6	'1219232	0-ig leírt műeml.v. épületek értéke	T
'1219233	M Mérlegszámla	6	'1219233	0-ig leírt egyéb épületek értéke	T
'1219241	M Mérlegszámla	6	'1219241	0-ig leírt ültetvények értéke	T
'1219242	M Mérlegszámla	6	'1219242	0-ig leírt erdők értéke	T
'1219243	M Mérlegszámla	6	'1219243	0-ig leírt halastó értéke	T
'1219244	M Mérlegszámla	6	'1219244	0-ig leírt műeml.v. építmény értéke	T
'1219249	M Mérlegszámla	6	'1219249	0-ig leírt egyéb építmények értéke	T
'1219631	M Mérlegszámla	6	'1219631	0-ig leírt vagyonk.kincst.lakóépület ért	T
'1219632	M Mérlegszámla	6	'1219632	0-ig leírt vagyonk.kincst.műeml.épül ért	T
'1219633	M Mérlegszámla	6	'1219633	0-ig leírt vagyonk.kincst.egyéb épül ért	T

'1219641	M Mérlegszámla	6	'1219641	0-ig leírt vagyons.kincst.ültetvény ért	T
'1219642	M Mérlegszámla	6	'1219642	0-ig leírt vagyons.kincst.erdők ért	T
'1219643	M Mérlegszámla	6	'1219643	0-ig leírt vagyons.kincst.halastó ért	T
'1219644	M Mérlegszámla	6	'1219644	0-ig leírt vagyons.kincst.műeml.épít ért	T
'1219649	M Mérlegszámla	6	'1219649	0-ig leírt vagyons.kincst.egyéb épít ért	T
'1219731	M Mérlegszámla	6	'1219731	0-ig leírt vagyons.önkorm.lakóépület ért	T
'1219732	M Mérlegszámla	6	'1219732	0-ig leírt vagyons.önkorm.műeml.épül ért	T
'1219733	M Mérlegszámla	6	'1219733	0-ig leírt vagyons.önkorm.egyéb épül ért	T
'1219741	M Mérlegszámla	6	'1219741	0-ig leírt vagyons.önkorm.ültetvény ért	T
'1219742	M Mérlegszámla	6	'1219742	0-ig leírt vagyons.önkorm.erdők ért	T
'1219743	M Mérlegszámla	6	'1219743	0-ig leírt vagyons.önkorm.halastó ért	T
'1219744	M Mérlegszámla	6	'1219744	0-ig leírt vagyons.önkorm.műeml.épít ért	T
'1219749	M Mérlegszámla	6	'1219749	0-ig leírt vagyons.önkorm.egyéb épít ért	T
'1219831	M Mérlegszámla	6	'1219831	0-ig leírt üzem.átadott lakóépület ért.	T
'1219832	M Mérlegszámla	6	'1219832	0-ig leírt üzem.átadott műeml.épül. ért.	T
'1219833	M Mérlegszámla	6	'1219833	0-ig leírt üzem.átadott egyéb épül. ért.	T
'1219841	M Mérlegszámla	6	'1219841	0-ig leírt üzem.átadott ültetvények ért.	T
'1219842	M Mérlegszámla	6	'1219842	0-ig leírt üzem.átadott erdők ért.	T
'1219843	M Mérlegszámla	6	'1219843	0-ig leírt üzem.átadott halastó ért.	T
'1219844	M Mérlegszámla	6	'1219844	0-ig leírt üzem.átadott műeml.építm ért.	T
'1219849	M Mérlegszámla	6	'1219849	0-ig leírt üzem.átadott egyéb építm ért.	T
122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok					
'1221	M Mérlegszámla	6	'1221	Ing.kapcs. vagyoni értékű jog értéke	T
'1226	M Mérlegszámla	6	'1226	Vagyons.vett kincs.ing.vagyoni ért. jog	T
'1227	M Mérlegszámla	6	'1227	Vagyons.vett önkorm.ing.vagyoni ért. jog	T
'1228	M Mérlegszámla	6	'1228	Üzem.átadott ing.vagyoni ért.jog	T
'12291	M Mérlegszámla	6	'12291	0-ig leírt ing.vagyoni ért.jog	T
'12296	M Mérlegszámla	6	'12296	0-ig leírt vagyons.v.kincs.ing.vagy.jog	T
'12297	M Mérlegszámla	6	'12297	0-ig leírt vagyons.v.önkorm.ing.vagy.jog	T
'12298	M Mérlegszámla	6	'12298	0-ig leírt üzem. átadott ing.vagy.jog	T
126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése					
'1261	M Mérlegszámla	6	'1261	Termőföldek értékhelyesbítése	T
'1262	M Mérlegszámla	6	'1262	Telkek értékhelyesbítése	T
'1263	M Mérlegszámla	6	'1263	Épületek értékhelyesbítése	T
'1264	M Mérlegszámla	6	'1264	Építmények értékhelyesbítése	T
'1265	M Mérlegszámla	6	'1265	Ing.kapcs. vagyoni ért.jog értékhelyesb	T
128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása					
1281 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése					
'1281131	M Mérlegszámla	6	'1281131	Lakóépületek TF ÉCS.	K
'1281132	M Mérlegszámla	6	'1281132	Műemlékv. épületek TF ÉCS.	K
'1281133	M Mérlegszámla	6	'1281133	Egyép ép. TF ÉCS.	K
'1281141	M Mérlegszámla	6	'1281141	Ültetvények TF ÉCS.	K
'1281142	M Mérlegszámla	6	'1281142	Erdők építmények TF ÉCS.	K
'1281143	M Mérlegszámla	6	'1281143	Halastó TF ÉCS.	K
'1281144	M Mérlegszámla	6	'1281144	Műemlék v. építmények TF ÉCS.	K
'1281149	M Mérlegszámla	6	'1281149	Különféle egyéb építm. TF ÉCS.	K
'128115	M Mérlegszámla	6	'128115	Ing. kapcs. vagyoni ért. jog TF ÉCS.	K
'1281631	M Mérlegszámla	6	'1281631	Vagyons.v.kincst.lakóépületek TF ÉCS.	K
'1281632	M Mérlegszámla	6	'1281632	Vagyons.v.kincst.műeml. épületek TF ÉCS.	K
'1281633	M Mérlegszámla	6	'1281633	Vagyons.v.kincst.egyéb épületek TF ÉCS.	K
'1281641	M Mérlegszámla	6	'1281641	Vagyons.v.kincst.ültetvények TF ÉCS.	K
'1281642	M Mérlegszámla	6	'1281642	Vagyons.v.kincst. erdők TF ÉCS.	K

'1281643	M Mérlegszámla	6	'1281643	Vagyonk.v.kincst. halastó TF ÉCS.	K
'1281644	M Mérlegszámla	6	'1281644	Vagyonk.v.kincst. műeml.éptm. TF ÉCS.	K
'1281649	M Mérlegszámla	6	'1281649	Vagyonk.v.kincst. egyéb éptm. TF ÉCS.	K
'128165	M Mérlegszámla	6	'128165	Vagyonk.v.kincst.ing.kapcs.v.jog TF ÉCS.	K
'1281731	M Mérlegszámla	6	'1281731	Vagyonk.v.önkorm. lakóépületek TF ÉCS.	K
'1281732	M Mérlegszámla	6	'1281732	Vagyonk.v.önkorm. műemmlék ép. TF ÉCS.	K
'1281733	M Mérlegszámla	6	'1281733	Vagyonk.v.önkorm. egyéb ép. TF ÉCS.	K
'1281741	M Mérlegszámla	6	'1281741	Vagyonk.v.önkorm. ültetvények TF ÉCS.	K
'1281742	M Mérlegszámla	6	'1281742	Vagyonk.v.önkorm. erdők TF ÉCS.	K
'1281743	M Mérlegszámla	6	'1281743	Vagyonk.v.önkorm. halastó TF ÉCS.	K
'1281744	M Mérlegszámla	6	'1281744	Vagyonk.v.önkorm. műemlék éptm. TF ÉCS.	K
'1281749	M Mérlegszámla	6	'1281749	Vagyonk.v.önkorm. egyéb éptm. TF ÉCS.	K
'128175	M Mérlegszámla	6	'128175	Vagyonk.v.önkorm. ing.vagy.jog TF ÉCS.	K
'1281831	M Mérlegszámla	6	'1281831	Üzem.átadott lakóépületek TF ÉCS.	K
'1281832	M Mérlegszámla	6	'1281832	Üzem.átadott műemlék épületek TF ÉCS.	K
'1281833	M Mérlegszámla	6	'1281833	Üzem.átadott egyéb épületek TF ÉCS.	K
'1281841	M Mérlegszámla	6	'1281841	Üzem.átadott ültetvények TF ÉCS.	K
'1281842	M Mérlegszámla	6	'1281842	Üzem.átadott erdők TF ÉCS.	K
'1281843	M Mérlegszámla	6	'1281843	Üzem.átadott halastó TF ÉCS.	K
'1281844	M Mérlegszámla	6	'1281844	Üzem.átadott műemlék építmények TF ÉCS.	K
'1281849	M Mérlegszámla	6	'1281849	Üzem.átadott egyéb építmények TF ÉCS.	K
'128185	M Mérlegszámla	6	'128185	Üzem.átadott ing.kapcs.vagy.jog TF ÉCS.	K
1282 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értécsökkenésének visszairása					
'1282131	M Mérlegszámla	6	'1282131	Lakóépületek TF ÉCS visszairása	T
'1282132	M Mérlegszámla	6	'1282132	Műemlék épületek TF ÉCS. visszairása	T
'1282133	M Mérlegszámla	6	'1282133	Egyéb épületek TF ÉCS. visszairása	T
'1282141	M Mérlegszámla	6	'1282141	Ültetvények TF ÉCS. visszairása	T
'1282142	M Mérlegszámla	6	'1282142	Erdők TF ÉCS. visszairása	T
'1282143	M Mérlegszámla	6	'1282143	Halastó TF ÉCS. visszairása	T
'1282144	M Mérlegszámla	6	'1282144	Műemlék építmények TF ÉCS. visszairása	T
'1282149	M Mérlegszámla	6	'1282149	Egyéb építmények TF ÉCS. visszairása	T
'128215	M Mérlegszámla	6	'128215	Ing.kapcs.vagy.jog TF ÉCS. visszairása	T
'1282631	M Mérlegszámla	6	'1282631	Vagyonk.kincs.lakóép. TF ÉCS. visszairás	T
'1282632	M Mérlegszámla	6	'1282632	Vagyonk.kincs.műeml.épül.TF ÉCS.visszaír	T
'1282633	M Mérlegszámla	6	'1282633	Vagyonk.kincs.egyéb.épül.TF ÉCS.visszaír	T
'1282641	M Mérlegszámla	6	'1282641	Vagyonk.kincs.ültetv. TF ÉCS. visszaír	T
'1282642	M Mérlegszámla	6	'1282642	Vagyonk.kincs.erdők TF ÉCS.visszaír	T
'1282643	M Mérlegszámla	6	'1282643	Vagyonk.kincs.halastó TF ÉCS.visszaír	T
'1282644	M Mérlegszámla	6	'1282644	Vagyonk.kincs.műeml.épt TF ÉCS.visszaír	T
'1282649	M Mérlegszámla	6	'1282649	Vagyonk.kincs.egyéb.épt TF ÉCS.visszaír	T
'128265	M Mérlegszámla	6	'128265	Vagyonk.kincs.ing.v.jog TF ÉCS.visszaír	T
'1282731	M Mérlegszámla	6	'1282731	Vagyonk.önkor.lakóép. TF ÉCS. visszairás	T
'1282732	M Mérlegszámla	6	'1282732	Vagyonk.önkor.műeml.épül.TF ÉCS.visszaír	T
'1282733	M Mérlegszámla	6	'1282733	Vagyonk.önkor.egyéb.épül.TF ÉCS.visszaír	T
'1282741	M Mérlegszámla	6	'1282741	Vagyonk.önkor.ültetv. TF ÉCS. visszaír	T
'1282742	M Mérlegszámla	6	'1282742	Vagyonk.önkor.erdők TF ÉCS.visszaír	T
'1282743	M Mérlegszámla	6	'1282743	Vagyonk.önkor.halastó TF ÉCS.visszaír	T
'1282744	M Mérlegszámla	6	'1282744	Vagyonk.önkor.műeml.épt TF ÉCS.visszaír	T
'1282749	M Mérlegszámla	6	'1282749	Vagyonk.önkor.egyéb.épt TF ÉCS.visszaír	T
'128275	M Mérlegszámla	6	'128275	Vagyonk.önkor.ing.v.jog TF ÉCS.visszaír	T
'1282831	M Mérlegszámla	6	'1282831	Üzem.átadott lakóép. TF ÉCS.visszaírása	T
'1282832	M Mérlegszámla	6	'1282832	Üzem.átadott műemlék épül.TF ÉCS.visszaí	T

'1282833	M Mérlegszámla	6	'1282833	Üzem.átadott egyéb épül.TF ÉCS.visszaír	T
'1282841	M Mérlegszámla	6	'1282841	Üzem.átadott ültetvények TF ÉCS.visszaír	T
'1282842	M Mérlegszámla	6	'1282842	Üzem.átadott erdők TF ÉCS.visszaírása	T
'1282843	M Mérlegszámla	6	'1282843	Üzem.átadott halastó TF ÉCS.visszaírása	T
'1282844	M Mérlegszámla	6	'1282844	Üzem.átadott műeml.építm TF ÉCS.visszaír	T
'1282849	M Mérlegszámla	6	'1282849	Üzem.átadott egyéb.építm TF ÉCS.visszaír	T
'128285	M Mérlegszámla	6	'128285	Üzem.át ing.kapcs.vagy.jog TF ÉCS.vissza	T
129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értécsökkenése					
1291 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értécsökkenése					
'12911	M Mérlegszámla	6	'12911	Termőföldek terv szerinti ÉCS	K
'129121	M Mérlegszámla	6	'129121	Lakótelkek terv szerinti ÉCS	K
'129122	M Mérlegszámla	6	'129122	Egyéb c. telkek terv szerinti ÉCS	K
'129131	M Mérlegszámla	6	'129131	Lakóépületek terv szerinti ÉCS	K
'129132	M Mérlegszámla	6	'129132	Műemlék épület terv szerinti ÉCS	K
'129133	M Mérlegszámla	6	'129133	Egyéb épületek terv szerinti ÉCS	K
'1291331	M Mérlegszámla	6	'129133	Egyéb épületek terv szerinti ÉCS:korl.fo	K
'1291332	M Mérlegszámla	6	'129133	Egyéb épületek terv szerinti ÉCS:üzl.for	K
'129141	M Mérlegszámla	6	'129141	Ültetvények terv szerinti ÉCS	K
'129142	M Mérlegszámla	6	'129142	Erdők terv szerinti ÉCS	K
'129143	M Mérlegszámla	6	'129143	Halastó terv szerinti ÉCS	K
'129144	M Mérlegszámla	6	'129144	Műemlék építm. terv szerinti ÉCS	K
'129149	M Mérlegszámla	6	'129149	Egyéb építm. terv szerinti ÉCS	K
'1291491	M Mérlegszámla	6	'129149	Egyéb építm. terv szerinti ÉCS:kiz.nemz.	K
'1291492	M Mérlegszámla	6	'129149	Egyéb építm. terv szerinti ÉCS: korl.for	K
'1291493	M Mérlegszámla	6	'129149	Egyéb építm. terv szerinti ÉCS: üzl.forg	K
'12915	M Mérlegszámla	6	'12915	Ing.kapcs.vagyoni ért.jog terv sz. ÉCS	K
1296 Vagyonkezelésbe vett kincstári ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értécsökkenése					
'12961	M Mérlegszámla	6	'12961	Vagyonk.kincs.termőföldek ÉCS	K
'129621	M Mérlegszámla	6	'129621	Vagyonk.kincs.lakótelkek ÉCS	K
'129622	M Mérlegszámla	6	'129622	Vagyonk.kincs.egyéb telkek ÉCS	K
'129631	M Mérlegszámla	6	'129631	Vagyonk.kincs. lakóépületek ÉCS	K
'129632	M Mérlegszámla	6	'129632	Vagyonk.kincs. műemlék épületek ÉCS	K
'129633	M Mérlegszámla	6	'129633	Vagyonk.kincs. egyéb épületek ÉCS	K
'129641	M Mérlegszámla	6	'129641	Vagyonk.kincs.ültetvények ÉCS	K
'129642	M Mérlegszámla	6	'129642	Vagyonk.kincs.erdők ÉCS	K
'129643	M Mérlegszámla	6	'129643	Vagyonk.kincs.halastó ÉCS	K
'129644	M Mérlegszámla	6	'129644	Vagyonk.kincs.műemlék építm. ÉCS	K
'129649	M Mérlegszámla	6	'129649	Vagyonk.kincs.egyéb építm. ÉCS	K
'12965	M Mérlegszámla	6	'12965	Vagyonk.kincs.ing.kapcs. vagy.jog ÉCS	K
1297 Vagyonkezelésbe vett önkormányzati ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értécsökkenése					
'12971	M Mérlegszámla	6	'12971	Vagyonk.önkorm. termőföldek ÉCS	K
'129721	M Mérlegszámla	6	'129721	Vagyonk.önkorm. lakótelkek ÉCS	K
'129722	M Mérlegszámla	6	'129722	Vagyonk.önkorm. egyéb c. telkek ÉCS	K
'129731	M Mérlegszámla	6	'129731	Vagyonk.önkorm. lakóépületek ÉCS	K
'129732	M Mérlegszámla	6	'129732	Vagyonk.önkorm. műemlék épületek ÉCS	K
'129733	M Mérlegszámla	6	'129733	Vagyonk.önkorm. egyéb épületek ÉCS	K
'129741	M Mérlegszámla	6	'129741	Vagyonk.önkorm. ültetvények ÉCS	K
'129742	M Mérlegszámla	6	'129742	Vagyonk.önkorm. erdők ÉCS	K
'129743	M Mérlegszámla	6	'129743	Vagyonk.önkorm. halastó ÉCS	K
'129744	M Mérlegszámla	6	'129744	Vagyonk.önkorm. műemlék építmény ÉCS	K
'129749	M Mérlegszámla	6	'129749	Vagyonk.önkorm. egyéb építmény ÉCS	K
'12975	M Mérlegszámla	6	'12975	Vagyonk.önkorm. ing.vagyoni ért.jog ÉCS	K

'12981	M Mérlegszámla	6	'12981	Üzem.átadott termőföldek ÉCS.	K	
'129821	M Mérlegszámla	6	'129821	Üzem.átadott lakótelkek ÉCS.	K	
'129822	M Mérlegszámla	6	'129822	Üzem.átadott egyéb telkek ÉCS.	K	
'129831	M Mérlegszámla	6	'129831	Üzem.átadott lakóépületek ÉCS.	K	
'129832	M Mérlegszámla	6	'129832	Üzem.átadott műemlék épületek ÉCS.	K	
'129833	M Mérlegszámla	6	'129833	Üzem.átadott egyéb épületek ÉCS.	K	
'129841	M Mérlegszámla	6	'129841	Üzem.átadott ültetvények ÉCS.	K	
'129842	M Mérlegszámla	6	'129842	Üzem.átadott erdők ÉCS.	K	
'129843	M Mérlegszámla	6	'129843	Üzem.átadott halastó ÉCS.	K	
'129844	M Mérlegszámla	6	'129844	Üzem.átadott műemlék építmény ÉCS.	K	
'129849	M Mérlegszámla	6	'129849	Üzem.átadott egyéb építmény ÉCS.	K	
'12985	M Mérlegszámla	6	'12985	Üzem.átadott ing.vagyoni ért.jog ÉCS	K	

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek						
1311. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek aktivált állományának értéke						
'13111	M Mérlegszámla	6	'13111	Informatikai eszközök értéke	T	
'13112	M Mérlegszámla	6	'13112	Egyéb gép,berendezés, felsz. értéke	T	
'131121	M Mérlegszámla	6	'13112	Egyéb gép,berendezés, felsz. értéke:korl	T	
'131122	M Mérlegszámla	6	'13112	Egyéb gép,berendezés, felsz. értéke: üzl	T	
'13113	M Mérlegszámla	6	'13113	Kulturális javak értéke	T	
'131131	M Mérlegszámla	6	'13113	Kulturális javak értéke:NGAZD SZEMP,KIEM	T	
'131132	M Mérlegszámla	6	'13113	Kulturális javak értéke: KORL.FORG	T	
'13114	M Mérlegszámla	6	'13114	Hangszerek értéke	T	
'13115	M Mérlegszámla	6	'13115	Egyéb állom. vett, ért.nem eszköz értéke	T	
'13116	M Mérlegszámla	6	'13116	Járművek értéke	T	
'131191	M Mérlegszámla	6	'131191	Kisértékű informatikai eszközök értéke	T	
'131192	M Mérlegszámla	6	'131192	Kisértékű egyéb gép ,berend.értéke	T	
'131193	M Mérlegszámla	6	'131193	Kisértékű kulturális javak értéke	T	
'131194	M Mérlegszámla	6	'131194	Kisértékű hangszerek értéke	T	
'131195	M Mérlegszámla	6	'131195	Kisértékű, egyéb áll-ba vett eszköz ért.	T	
1316. Vagyonkezelésbe vett kincstári gépek, berendezések, felszerelések, járművek						
'13161	M Mérlegszámla	6	'13161	Vagyonk.kincs.inform.eszközök értéke	T	
'13162	M Mérlegszámla	6	'13162	Vagyonk.kincs.egyéb gép,berend. értéke	T	
'13163	M Mérlegszámla	6	'13163	Vagyonk.kincs. kulturális javak értéke	T	
'13164	M Mérlegszámla	6	'13164	Vagyonk.kincs. hangszerek értéke	T	
'13165	M Mérlegszámla	6	'13165	Vagyonk.kincs.Egyéb állom. vett eszköz é	T	
'13166	M Mérlegszámla	6	'13166	Vagyonk.kincs. járművek értéke	T	
1317. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati gépek, berendezések, felszerelések, járművek						
'13171	M Mérlegszámla	6	'13171	Vagyonk.önkor.inform.eszközök értéke	T	
'13172	M Mérlegszámla	6	'13172	Vagyonk.önkorm.egyéb gép,berend. értéke	T	
'13173	M Mérlegszámla	6	'13173	Vagyonk.önkorm. kulturális javak értéke	T	
'13174	M Mérlegszámla	6	'13174	Vagyonk.önkorm. hangszerek értéke	T	
'13175	M Mérlegszámla	6	'13175	Vagyonk.önkor.egyéb állom. vett eszköz é	T	
'13176	M Mérlegszámla	6	'13176	Vagyonk.önkorm. járművek értéke	T	
1318 Üzemeltetésre, kezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek						
'13181	M Mérlegszámla	6	'13181	Üzem.átadott inform.eszközök értéke	T	

'13182	M Mérlegszámla	6	'13182	Üzem.átadott egyéb gép, berend. értéke	T	
'13183	M Mérlegszámla	6	'13183	Üzem.átadott kulturális javak értéke	T	
'13184	M Mérlegszámla	6	'13184	Üzem.átadott hangszerek értéke	T	
'13185	M Mérlegszámla	6	'13185	Üzem.átadott egyéb állom. vett eszköz é	T	
'13186	M Mérlegszámla	6	'13186	Üzem.átadott járművek értéke	T	
1319 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek						
'131911	M Mérlegszámla	6	'131911	0-ig leírt inform.eszközök értéke	T	
'131912	M Mérlegszámla	6	'131912	0-ig leírt egyéb gép, berend. értéke	T	
'131913	M Mérlegszámla	6	'131913	0-ig leírt kulturális javak értéke	T	
'131914	M Mérlegszámla	6	'131914	0-ig leírt hangszerek értéke	T	
'131915	M Mérlegszámla	6	'131915	0-ig leírt egyéb állom. vett eszköz é	T	
'131916	M Mérlegszámla	6	'131916	0-ig leírt járművek értéke	T	
'131961	M Mérlegszámla	6	'131961	0-ig leírt vagy.kincs.inform.eszköz ért	T	
'131962	M Mérlegszámla	6	'131962	0-ig leírt vagy.kincs.egyéb.gép.ber.ért	T	
'131963	M Mérlegszámla	6	'131963	0-ig leírt vagy.kincs. kult.javak értéke	T	
'131964	M Mérlegszámla	6	'131964	0-ig leírt vagy.kincs. hangszerek értéke	T	
'131965	M Mérlegszámla	6	'131965	0-ig leírt vagy.kincs. egyéb áll.v.eszk.	T	
'131966	M Mérlegszámla	6	'131966	0-ig leírt vagy.kincs. járművek értéke	T	
'131971	M Mérlegszámla	6	'131971	0-ig leírt vagy.önkor.inform.eszk.ért.	T	
'131972	M Mérlegszámla	6	'131972	0-ig leírt vagy.önkor.egyéb.gép.ber.ért	T	
'131973	M Mérlegszámla	6	'131973	0-ig leírt vagy.önkor. kult.javak értéke	T	
'131974	M Mérlegszámla	6	'131974	0-ig leírt vagy.önkor. hangszerek értéke	T	
'131975	M Mérlegszámla	6	'131975	0-ig leírt vagy.önkor. egyéb áll.v.eszk.	T	
'131976	M Mérlegszámla	6	'131976	0-ig leírt vagy.önkor. járművek értéke	T	
'131981	M Mérlegszámla	6	'131981	0-ig leírt üzem.átad.inform.eszk.ért.	T	
'131982	M Mérlegszámla	6	'131982	0-ig leírt üzem.átad.egyéb gép,berend.é.	T	
'131983	M Mérlegszámla	6	'131983	0-ig leírt üzem.átad.kult.javak értéke	T	
'131984	M Mérlegszámla	6	'131984	0-ig leírt üzem.átad.hangszerekértéke	T	
'131985	M Mérlegszámla	6	'131985	0-ig leírt üzem.átad.egyéb áll.v.eszk.	T	
'131986	M Mérlegszámla	6	'131986	0-ig leírt üzem.átad.járművek értéke	T	
'131991	M Mérlegszámla	6	'131991	0-ig leírt kisértékű informatikai eszk.	T	
'131992	M Mérlegszámla	6	'131992	0-ig leírt kisértékű egyéb gép, berend.	T	
'131993	M Mérlegszámla	6	'131993	0-ig leírt kisértékű kulturális javak	T	
'131994	M Mérlegszámla	6	'131994	0-ig leírt kisértékű hangszerek értéke	T	
'131995	M Mérlegszámla	6	'131995	0-ig leírt kisértékű egyéb ért.nem csökk	T	
136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése						
'1361	M Mérlegszámla	6	'1361	Informatikai eszközök értékhelyesbítése	T	
'1362	M Mérlegszámla	6	'1362	Egyéb gép, berend. értékhelyesbítése	T	
'1363	M Mérlegszámla	6	'1363	Kulturális javak értékhelyesbítése	T	
'1364	M Mérlegszámla	6	'1364	Hangszerek értékhelyesbítése	T	
'1365	M Mérlegszámla	6	'1365	Egyéb áll. vett eszk. értékhelyesbítése	T	
'1366	M Mérlegszámla	6	'1366	Járművek értékhelyesbítése	T	
138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása						
1381 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése						
'138111	M Mérlegszámla	6	'138111	Informatikai eszközök TF ÉCS	K	
'138112	M Mérlegszámla	6	'138112	Egyéb gép,berend. terven felüli ÉCS	K	
'138113	M Mérlegszámla	6	'138113	Kulturális javak terven felüli ÉCS	K	
'138114	M Mérlegszámla	6	'138114	Hangszerek terven felüli ÉCS	K	
'138115	M Mérlegszámla	6	'138115	Egyéb áll. vett eszköz terven felüli ÉCS	K	
'138116	M Mérlegszámla	6	'138116	Járművek terven felüli ÉCS	K	
'138161	M Mérlegszámla	6	'138161	Vagyonk.vett kincs. inform.eszk. TF ÉCS	K	

'138162	M Mérlegszámla	6	'138162	Vagyonk.vett kincs. egyéb gép TF ÉCS	K
'138163	M Mérlegszámla	6	'138163	Vagyonk.vett kincs. kult. javak TF ÉCS	K
'138164	M Mérlegszámla	6	'138164	Vagyonk.vett kincs. hangszerek TF ÉCS	K
'138165	M Mérlegszámla	6	'138165	Vagyonk.vett kincs. egyéb eszköz TF ÉCS	K
'138166	M Mérlegszámla	6	'138166	Vagyonk.vett kincs. járművek TF ÉCS	K
'138171	M Mérlegszámla	6	'138171	Vagyonk.vett önkorm. inform.eszk. TF ÉCS	K
'138172	M Mérlegszámla	6	'138172	Vagyonk.vett önkorm. egyéb gép TF ÉCS	K
'138173	M Mérlegszámla	6	'138173	Vagyonk.vett önkorm. kult. javak TF ÉCS	K
'138174	M Mérlegszámla	6	'138174	Vagyonk.vett önkorm. hangszerek TF ÉCS	K
'138175	M Mérlegszámla	6	'138175	Vagyonk.vett önkorm. egyéb eszköz TF ÉCS	K
'138176	M Mérlegszámla	6	'138176	Vagyonk.vett önkorm. járművek TF ÉCS	K
'138181	M Mérlegszámla	6	'138181	Üzemelt. átadott inform.eszközök TF ÉCS	K
'138182	M Mérlegszámla	6	'138182	Üzemelt. átadott egyéb gép TF ÉCS	K
'138183	M Mérlegszámla	6	'138183	Üzemelt. átadott kulturális javak TF ÉCS	K
'138184	M Mérlegszámla	6	'138184	Üzemelt. átadott hangszerek TF ÉCS	K
'138185	M Mérlegszámla	6	'138185	Üzemelt. átadott egyéb eszköz TF ÉCS	K
'138186	M Mérlegszámla	6	'138186	Üzemelt. átadott járművek TF ÉCS	K
1382. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értécsökkenésének visszairása					
'138211	M Mérlegszámla	6	'138211	Informatikai eszközök TF ÉCS visszairása	T
'138212	M Mérlegszámla	6	'138212	Egyéb gép, berend. TF ÉCS visszairása	T
'138213	M Mérlegszámla	6	'138213	Kulturális javak TF ÉCS visszairása	T
'138214	M Mérlegszámla	6	'138214	Hangszerek TF ÉCS visszairása	T
'138215	M Mérlegszámla	6	'138215	Egyéb áll. vett eszk. TF ÉCS visszairása	T
'138216	M Mérlegszámla	6	'138216	Járművek TF ÉCS visszairása	T
'138261	M Mérlegszámla	6	'138261	Vagy.vett kincs.inf.eszk. TF ÉCS visszír	T
'138262	M Mérlegszámla	6	'138262	Vagy.vett kincs.egyéb gép TF ÉCS visszír	T
'138263	M Mérlegszámla	6	'138263	Vagy.vett kincs.kult.javak TF ÉCS vissza	T
'138264	M Mérlegszámla	6	'138264	Vagy.vett kincs.hangszerek TF ÉCS vissza	T
'138265	M Mérlegszámla	6	'138265	Vagy.vett kincs.egyéb eszköz TF ÉCS viss	T
'138266	M Mérlegszámla	6	'138266	Vagy.vett kincs.járművek TF ÉCS visszír	T
'138271	M Mérlegszámla	6	'138271	Vagy.vett önkorm.inform.esz.TF ÉCS vissz	T
'138272	M Mérlegszámla	6	'138272	Vagy.vett önkorm.egyéb gép TF ÉCS vissza	T
'138273	M Mérlegszámla	6	'138273	Vagy.vett önkorm.kult.javak TF ÉCS vissz	T
'138274	M Mérlegszámla	6	'138274	Vagy.vett önkorm.hangszerek TF ÉCS vissz	T
'138275	M Mérlegszámla	6	'138275	Vagy.vett önkorm.egyéb eszköz TF ÉCS vis	T
'138276	M Mérlegszámla	6	'138276	Vagy.vett önkorm.járművek TF ÉCS visszaí	T
'138281	M Mérlegszámla	6	'138281	Üzemelt.átadott inform.esz.TF ÉCS vissza	T
'138282	M Mérlegszámla	6	'138282	Üzemelt. átadott egyéb gép TF ÉCS vissza	T
'138283	M Mérlegszámla	6	'138283	Üzemelt.átadott kult.javak TF ÉCS vissza	T
'138284	M Mérlegszámla	6	'138284	Üzemelt.átadott hangszerek TF ÉCS vissza	T
'138285	M Mérlegszámla	6	'138285	Üzemelt.átadott egyéb eszk.TF ÉCS vissza	T
'138286	M Mérlegszámla	6	'138286	Üzemelt.átadott járművek TF ÉCS visszaír	T
139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értécsökkenése					
1391. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek aktivált állományának terv szerinti értécsökkenése					
'13911	M Mérlegszámla	6	'13911	Informatikai eszközök ÉCS	K
'13912	M Mérlegszámla	6	'13912	Egyéb gép, berendezés ÉCS	K
'139121	M Mérlegszámla	6	'13912	Egyéb gép, berendezés ÉCS:KORL.FORG.	K
'139122	M Mérlegszámla	6	'13912	Egyéb gép, berendezés ÉCS: üzl.forg	K
'13913	M Mérlegszámla	6	'13913	Kulturális javak ÉCS	K
'13914	M Mérlegszámla	6	'13914	Hangszerek ÉCS	K
'13915	M Mérlegszámla	6	'13915	Egyéb áll. vett eszköz ÉCS	K
'13916	M Mérlegszámla	6	'13916	Járművek ÉCS	K

'139191	M Mérlegszámla	6	'139191	Kisértékű informatikai eszközök ÉCS	K	
'139192	M Mérlegszámla	6	'139192	Kisértékű egyéb gép, berendezés ÉCS	K	
'139193	M Mérlegszámla	6	'139193	Kisértékű kulturális javak ÉCS	K	
'139194	M Mérlegszámla	6	'139194	Kisértékű hangszerek ÉCS	K	
'139195	M Mérlegszámla	6	'139195	Kisértékű egyéb, ért.nem csökk.eszk.ÉCS	K	
1396. Vagyongazdálkodásba vett kincstári gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékesítése						
'13961	M Mérlegszámla	6	'13961	Vagyong.vett kincs.inform.eszközök ÉCS	K	
'13962	M Mérlegszámla	6	'13962	Vagyong.vett kincs. egyéb gép ÉCS	K	
'13963	M Mérlegszámla	6	'13963	Vagyong.vett kincs. kult. javak ÉCS	K	
'13964	M Mérlegszámla	6	'13964	Vagyong.vett kincs. hangszerek ÉCS	K	
'13965	M Mérlegszámla	6	'13965	Vagyong.vett kincs. egyéb eszköz ÉCS	K	
'13966	M Mérlegszámla	6	'13966	Vagyong.vett kincs. járművek ÉCS	K	
1397. Vagyongazdálkodásba vett önkormányzati gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékesítése						
'13971	M Mérlegszámla	6	'13971	Vagyong.vett önkorm.inform.eszközök ÉCS	K	
'13972	M Mérlegszámla	6	'13972	Vagyong.vett önkorm. egyéb gép ÉCS	K	
'13973	M Mérlegszámla	6	'13973	Vagyong.vett önkorm. kult. javak ÉCS	K	
'13974	M Mérlegszámla	6	'13974	Vagyong.vett önkorm. hangszerek ÉCS	K	
'13975	M Mérlegszámla	6	'13975	Vagyong.vett önkorm. egyéb eszköz ÉCS	K	
'13976	M Mérlegszámla	6	'13976	Vagyong.vett önkorm. járművek ÉCS	K	
1318. Üzemeltetésre, kezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékesítése						
'13981	M Mérlegszámla	6	'13981	Üzemelt. átadott inform. eszközök ÉCS	K	
'13982	M Mérlegszámla	6	'13982	Üzemelt. átadott egyéb gép ÉCS	K	
'13983	M Mérlegszámla	6	'13983	Üzemelt. átadott kult.javak ÉCS	K	
'13984	M Mérlegszámla	6	'13984	Üzemelt. átadott hangszerek ÉCS	K	
'13985	M Mérlegszámla	6	'13985	Üzemelt. átadott egyéb eszköz ÉCS	K	
'13986	M Mérlegszámla	6	'13986	Üzemelt. átadott járművek ÉCS	K	

14. Tenyészállatok

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
141. Tenyészállatok						
'1411	M Mérlegszámla	6	'1411	Tenyészállatok aktivált áll. értéke	T	
'1416	M Mérlegszámla	6	'1416	Vagyong.vett kincst. tenyészállatok ért.	T	
'1417	M Mérlegszámla	6	'1417	Vagyong.vett önkorm. tenyészállatok ért.	T	
'1418	M Mérlegszámla	6	'1418	Üzemelt. átadott tenyészállatok értéke	T	
'14191	M Mérlegszámla	6	'14191	0-ig leírt tenyészállat értéke	T	
'14196	M Mérlegszámla	6	'14196	0-ig l.vagy.vett kincs.tenyészáll.ért.	T	
'14197	M Mérlegszámla	6	'14197	0-ig l.vagy.vett önkorm.tenyészáll.ért.	T	
'14198	M Mérlegszámla	6	'14198	0-ig l.üzem. átadott tenyészáll.ért.	T	
146. Tenyészállatok értékhelyesbítése						
148. Tenyészállatok terven felüli értékesítése és annak visszafizetése						
'14811	M Mérlegszámla	6	'14811	Tenyészállatok Terven felüli ÉCS	K	
'14816	M Mérlegszámla	6	'14816	Vagy.vett kincst.tenyészállatok TF ÉCS	K	
'14817	M Mérlegszámla	6	'14817	Vagy.vett önkorm.tenyészállatok TF ÉCS	K	
'14818	M Mérlegszámla	6	'14818	Üzemelt. átadott tenyészállatok TF ÉCS	K	

'14821	M Mérlegszámla	6	'14821	Tenyészállatok TF ÉCS visszairása	T	
'14826	M Mérlegszámla	6	'14826	Vagy.vett kincst.tenyészáll.TF ÉCS vissz	T	
'14827	M Mérlegszámla	6	'14827	Vagy.vett önkorm.tenyészáll.TF ÉCS vissz	T	
'14828	M Mérlegszámla	6	'14828	Üzemelt. átadott tenyészáll.TF ÉCS vissz	T	
149. Tenyészállatok terv szerinti értékesítése						
'1491	M Mérlegszámla	6	'1491	Tenyészállatok aktivált áll. ÉCS	K	
'1496	M Mérlegszámla	6	'1496	Vagy.vett kincst.tenyészállatok ÉCS	K	
'1497	M Mérlegszámla	6	'1497	Vagy.vett önkorm.tenyészállatok ÉCS	K	
'1498	M Mérlegszámla	6	'1498	Üzemelt. átadott tenyészállatok ÉCS	K	

15. Beruházások, felújítások

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
151. Befejezetlen beruházások						
'151111	M Mérlegszámla	6	'151111	Bef.len vás.termőföld beruh. előző év	T	
'1511121	M Mérlegszámla	6	'1511121	Bef.len vás. lakótelkek beruh.előző év	T	
'1511122	M Mérlegszámla	6	'1511122	Bef.len vás. egyéb telkek beruh.előző év	T	
'1511131	M Mérlegszámla	6	'1511131	Bef.len vás. lakóép.beruh. előző év áll.	T	
'1511132	M Mérlegszámla	6	'1511132	Bef.len vás. műeml.ép.beruh. előző év	T	
'1511133	M Mérlegszámla	6	'1511133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh. előző év	T	
'151114	M Mérlegszámla	6	'151114	Bef.len vás. egyéb építm.beruh. előző év	T	
'151115	M Mérlegszámla	6	'151115	Bef.len vás. ing.vagy.jog beruh.előző év	T	
'15112	M Mérlegszámla	6	'15112	Bef.len vás. inform.eszk. beruh.előző év	T	
'151131	M Mérlegszámla	6	'151131	Bef.len vás. egyéb gép beruh. előző év	T	
'151132	M Mérlegszámla	6	'151132	Bef.len vás. ért.nem csökk.eszk előző év	T	
'15114	M Mérlegszámla	6	'15114	Bef.len vás. jármű beruh. előző év áll.	T	
'15115	M Mérlegszámla	6	'15115	Bef.len vás. tenyészáll. beruh.előző év	T	
'151211	M Mérlegszámla	6	'151211	Bef.len vás. termőföld beruh.tárgyév áll	T	
'1512121	M Mérlegszámla	6	'1512121	Bef.len vás. lakótelkek beruh.tárgyév	T	
'1512122	M Mérlegszámla	6	'1512122	Bef.len vás. egyéb telkek beruh.tárgyév	T	
'1512131	M Mérlegszámla	6	'1512131	Bef.len vás. lakóépületek beruh.tárgyév	T	
'1512132	M Mérlegszámla	6	'1512132	Bef.len vás. műeml.ép. beruh. tárgyév	T	
'1512133	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'151213303	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'151213304	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'151213305	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'151213306	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'151213307	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'151213308	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'151213309	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'15121331	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'151213310	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'151213311	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'151213312	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'151213313	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'151213314	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'15121332	M Mérlegszámla	6	'1512133	Bef.len vás. egyéb ép.beruh.tárgyév áll.	T	
'151214	M Mérlegszámla	6	'151214	Bef.len vás. egyéb építm. beruh.tárgyév	T	
'151215	M Mérlegszámla	6	'151215	Bef.len vás. ing.vagy.jog beruh.tárgyév	T	
'15122	M Mérlegszámla	6	'15122	Bef.len vás. inform.eszközök tárgyév	T	

'151231	M Mérlegszámla	6	'151231	Bef.len vás. egyéb gép beruh.tárgyév	T	
'151232	M Mérlegszámla	6	'151232	Bef.len vás. ért.nem csökk.eszk tárgyév	T	
'15124	M Mérlegszámla	6	'15124	Bef.len vás. jármű beruh. tárgyév áll.	T	
'15125	M Mérlegszámla	6	'15125	Bef.len vás. tenyészáll. beruh.tárgyév	T	
'151291	M Mérlegszámla	6	'151291	Kisértékű informatikai eszközök vásárlás	T	
'151292	M Mérlegszámla	6	'151292	Kisértékű egyéb gép, berendezés vásárlás	T	
'151293	M Mérlegszámla	6	'151293	Kisértékű kulturális javak vásárlása	T	
'151294	M Mérlegszámla	6	'151294	Kisértékű hangszerek vásárlása	T	
'151295	M Mérlegszámla	6	'151295	Kisértékű egyéb, ért.nem csökk.eszk.vás.	T	
'15131	M Mérlegszámla	6	'15131	Bef.len saját kiv.ing.beruh.előző év	T	
'15132	M Mérlegszámla	6	'15132	Bef.len saját kiv.inf.eszk.beru.előző év	T	
'15133	M Mérlegszámla	6	'15133	Bef.len saját kiv.egyéb gép beru.előző é	T	
'15134	M Mérlegszámla	6	'15134	Bef.len saját kiv.jármű beruh. előző év	T	
'15135	M Mérlegszámla	6	'15135	Bef.len saját kiv.tenyészáll.beruh.előző	T	
'15141	M Mérlegszámla	6	'15141	Bef.len saját kiv.ing.beruh.tárgyév áll.	T	
'15142	M Mérlegszámla	6	'15142	Bef.len saját kiv.inf.eszk.beruh.tárgyév	T	
'15143	M Mérlegszámla	6	'15143	Bef.len saját kiv.egyéb gép.beru.tárgyév	T	
'15144	M Mérlegszámla	6	'15144	Bef.len saját kiv.jármű beruh.tárgyév	T	
'15145	M Mérlegszámla	6	'15145	Bef.len saját kiv.tenyészáll.beruh.tárgy	T	
152. Befejezetlen felújítások						
'1521131	M Mérlegszámla	6	'1521131	Bef.len vás. lakóép.felúj. előző év áll.	T	
'1521132	M Mérlegszámla	6	'1521132	Bef.len vás. műeml.ép.felúj. előző év	T	
'1521133	M Mérlegszámla	6	'1521133	Bef.len vás. egyéb ép.felúj. előző év	T	
'152114	M Mérlegszámla	6	'152114	Bef.len vás. egyéb építm.felúj. előző év	T	
'15212	M Mérlegszámla	6	'15212	Bef.len vás. inform.eszk. felúj.előző év	T	
'152131	M Mérlegszámla	6	'152131	Bef.len vás. egyéb gép felúj. előző év	T	
'152132	M Mérlegszámla	6	'152132	Bef.len vás.ért.nem csök.e.felúj.előz.év	T	
'15214	M Mérlegszámla	6	'15214	Bef.len vás. jármű felúj. előző év áll.	T	
'15215	M Mérlegszámla	6	'15215	Bef.len vás. tenyészáll. felúj.előző év	T	
'1522131	M Mérlegszámla	6	'1522131	Bef.len vás. lakóépületek felúj.tárgyév	T	
'1522132	M Mérlegszámla	6	'1522132	Bef.len vás. műeml.ép. felúj. tárgyév	T	
'1522133	M Mérlegszámla	6	'1522133	Bef.len vás. egyéb ép.felúj.tárgyév áll.	T	
'152214	M Mérlegszámla	6	'152214	Bef.len vás. egyéb építm. felúj.tárgyév	T	
'15222	M Mérlegszámla	6	'15222	Bef.len vás. inform.eszk. felúj.tárgyév	T	
'152231	M Mérlegszámla	6	'152231	Bef.len vás. egyéb gép felúj.tárgyév	T	
'152232	M Mérlegszámla	6	'152232	Bef.len vás.ért.nem csök.e.felúj.tárgyév	T	
'15224	M Mérlegszámla	6	'15224	Bef.len vás. jármű felúj. tárgyév áll.	T	
'15225	M Mérlegszámla	6	'15225	Bef.len vás. tenyészáll. felúj.tárgyév	T	
'15231	M Mérlegszámla	6	'15231	Bef.len saját kiv.ing.felúj.előző év	T	
'15232	M Mérlegszámla	6	'15232	Bef.len saját kiv.inf.eszk.felú.előző év	T	
'15233	M Mérlegszámla	6	'15233	Bef.len saját kiv.egyéb gép felú.előző é	T	
'15234	M Mérlegszámla	6	'15234	Bef.len saját kiv.jármű felúj. előző év	T	
'15235	M Mérlegszámla	6	'15235	Bef.len saját kiv.tenyészáll.felúj.előző	T	
'15241	M Mérlegszámla	6	'15241	Bef.len saját kiv.ing.felúj.tárgyév áll.	T	
'15242	M Mérlegszámla	6	'15242	Bef.len saját kiv.inf.eszk.felúj.tárgyév	T	
'15243	M Mérlegszámla	6	'15243	Bef.len saját kiv.egyéb gép.felú.tárgyév	T	
'15244	M Mérlegszámla	6	'15244	Bef.len saját kiv.jármű felúj.tárgyév	T	
'15245	M Mérlegszámla	6	'15245	Bef.len saját kiv.tenyészáll.felúj.tárgy	T	
158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése						
'158111	M Mérlegszámla	6	'158111	Ing.vagy.j.előző év beruh. TF ÉCS	K	
'158112	M Mérlegszámla	6	'158112	Inform. eszk. előző év beruh. TF ÉCS	K	
'158113	M Mérlegszámla	6	'158113	Egyéb gép előző év beruh. TF ÉCS	K	

'158114	M Mérlegszámla	6	'158114	Jármű előző év beruh. TF ÉCS	K	
'158115	M Mérlegszámla	6	'158115	Tenyészállat előző év beruh. TF ÉCS	K	
'158121	M Mérlegszámla	6	'158121	Ing.vagy.j.tárgyév beruh. TF ÉCS	K	
'158122	M Mérlegszámla	6	'158122	Inform. eszk. tárgyév beruh. TF ÉCS	K	
'158123	M Mérlegszámla	6	'158123	Egyéb gép tárgyév beruh. TF ÉCS	K	
'158124	M Mérlegszámla	6	'158124	Jármű tárgyév beruh. TF ÉCS	K	
'158125	M Mérlegszámla	6	'158125	Tenyészállat tárgyév beruh. TF ÉCS	K	
'15813	M Mérlegszámla	6	'15813	Előző év saját kiv.beruh. TF ÉCS	K	
'15814	M Mérlegszámla	6	'15814	Tárgyév saját kiv.beruh. TF ÉCS	K	
'158151	M Mérlegszámla	6	'158151	Ing.vagy.j.előző év felúj. TF ÉCS	K	
'158152	M Mérlegszámla	6	'158152	Inform. eszk. előző év felúj. TF ÉCS	K	
'158153	M Mérlegszámla	6	'158153	Egyéb gép előző év felúj. TF ÉCS	K	
'158154	M Mérlegszámla	6	'158154	Jármű előző év felúj. TF ÉCS	K	
'158155	M Mérlegszámla	6	'158155	Tenyészállat előző év felúj. TF ÉCS	K	
'158161	M Mérlegszámla	6	'158161	Ing.vagy.j.tárgyév felúj. TF ÉCS	K	
'158162	M Mérlegszámla	6	'158162	Inform. eszk. tárgyév felúj. TF ÉCS	K	
'158163	M Mérlegszámla	6	'158163	Egyéb gép tárgyév felúj. TF ÉCS	K	
'158164	M Mérlegszámla	6	'158164	Jármű tárgyév felúj. TF ÉCS	K	
'158165	M Mérlegszámla	6	'158165	Tenyészállat tárgyév felúj. TF ÉCS	K	
'15817	M Mérlegszámla	6	'15817	Előző év saját kiv.felúj. TF ÉCS	K	
'15818	M Mérlegszámla	6	'15818	Tárgyév saját kiv.felúj. TF ÉCS	K	
'158211	M Mérlegszámla	6	'158211	Ing.vagy.j.előző év beruh. TF ÉCS vissza	T	
'158212	M Mérlegszámla	6	'158212	Inform.eszk.előző év beruh.TF ÉCS vissza	T	
'158213	M Mérlegszámla	6	'158213	Egyéb gép előző év beruh. TF ÉCS vissza	T	
'158214	M Mérlegszámla	6	'158214	Jármű előző év beruh. TF ÉCS visszairása	T	
'158215	M Mérlegszámla	6	'158215	Tenyészállat előző év beruh.TF ÉCS vissz	T	
'158221	M Mérlegszámla	6	'158221	Ing.vagy.j.tárgyév beruh. TF ÉCS vissza	T	
'158222	M Mérlegszámla	6	'158222	Inform.eszk.tárgyév beruh.TF ÉCS vissza	T	
'158223	M Mérlegszámla	6	'158223	Egyéb gép tárgyév beruh. TF ÉCS visszair	T	
'158224	M Mérlegszámla	6	'158224	Jármű tárgyév beruh. TF ÉCS visszairása	T	
'158225	M Mérlegszámla	6	'158225	Tenyészállat tárgyév beruh.TF ÉCS vissza	T	
'15823	M Mérlegszámla	6	'15823	Előző év saját kiv.beruh.TF ÉCS visszair	T	
'15824	M Mérlegszámla	6	'15824	Tárgyév saját kiv.beruh. TF ÉCS visszair	T	
'158251	M Mérlegszámla	6	'158251	Ing.vagy.j.előző év felúj. TF ÉCS vissza	T	
'158252	M Mérlegszámla	6	'158252	Inform.eszk.előző év felúj.TF ÉCS vissza	T	
'158253	M Mérlegszámla	6	'158253	Egyéb gép előző év felúj.TF ÉCS visszair	T	
'158254	M Mérlegszámla	6	'158254	Jármű előző év felúj. TF ÉCS visszairása	T	
'158255	M Mérlegszámla	6	'158255	Tenyészállat előző év felúj.TF ÉCS vissz	T	
'158261	M Mérlegszámla	6	'158261	Ing.vagy.j.tárgyév felúj.TF ÉCS visszair	T	
'158262	M Mérlegszámla	6	'158262	Inform.eszk.tárgyév felúj.TF ÉCS vissza	T	
'158263	M Mérlegszámla	6	'158263	Egyéb gép tárgyév felúj. TF ÉCS visszair	T	
'158264	M Mérlegszámla	6	'158264	Jármű tárgyév felúj. TF ÉCS visszairása	T	
'158265	M Mérlegszámla	6	'158265	Tenyészállat tárgyév felúj.TF ÉCS vissza	T	
'15827	M Mérlegszámla	6	'15827	Előző év saját kiv.felúj.TF ÉCS visszair	T	
'15828	M Mérlegszámla	6	'15828	Tárgyév saját kiv.felúj. TF ÉCS visszair	T	

16-17. Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon	Megnevezés	T/K	Rovat
---------------	--------	---------	--------	------------	-----	-------

			főkönyvi szám			
161. Tartós részesedések jegybankban						
162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban						
'1622	M Mérlegszámla	6	'1622	Tartós részesedések vállalkozásban	T	
163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban						
'1632	M Mérlegszámla	6	'1632	Tartós részesedések pénzü.vállalkozásban	T	
164. Tartós részesedések társulásban						
'164	M Mérlegszámla	6	'164	Tartós részesedések társulásban	T	
165. Egyéb tartós részesedések						
'1653	M Mérlegszámla	6	'1653	Más egyéb tartós részesedések	T	
166. Tartós részesedések értékhelyesbítése						
'16612	M Mérlegszámla	6	'16612	Saját alap.gazd.társ.részesedés értékh.	T	
168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása						
'168221	M Mérlegszámla	6	'168221	Saját.tul.gazd.t.részes.előző év érték.	K	
'168222	M Mérlegszámla	6	'168222	Saját.tul.gazd.t.részes.tárgyév érték.	K	
'168223	M Mérlegszámla	6	'168223	Saját.tul.gazd.t.részes.érték.visszaír.	T	
'168321	M Mérlegszámla	6	'168321	Pü. váll. részes. előző év értékvesztése	K	
'168322	M Mérlegszámla	6	'168322	Pü. váll. részes. tárgyév értékvesztése	K	
'168323	M Mérlegszámla	6	'168323	Pü. váll. részes.értékvesztése visszaír	T	
'16841	M Mérlegszámla	6	'16841	Társulás részes. előző év értékvesztése	K	
'16842	M Mérlegszámla	6	'16842	Társulás részes. tárgyév értékvesztése	K	
'16843	M Mérlegszámla	6	'16843	Társulás részes. értékvesztése visszaír	T	
'168531	M Mérlegszámla	6	'168531	Más egyéb részes. előző év értékvesztése	K	
'168532	M Mérlegszámla	6	'168532	Más egyéb részes. tárgyévi értékvesztése	K	
'168533	M Mérlegszámla	6	'168533	Más egyéb részes. értékvesztés visszaír	T	

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
171. Államkötvények						
'1711	M Mérlegszámla	6	'1711	Belföldi kibocsátású tartós államkötv.	T	
'1712	M Mérlegszámla	6	'1712	Külföldi tartós államkötvények	T	
172. Helyi önkormányzatok kötvényei						
'1721	M Mérlegszámla	6	'1721	Belföldi kib. helyi önkorm. kötvényei	T	
'1722	M Mérlegszámla	6	'1722	Külföldi helyi önkorm. kötvényei	T	
173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok						
'1731	M Mérlegszámla	6	'1731	Tartós kárpótlási jegyek	T	
'17321	M Mérlegszámla	6	'17321	Belf.hat.id.bef.alap befektetési jegy	T	
'17322	M Mérlegszámla	6	'17322	Külf.hat.id.bef.alap befektetési jegy	T	
'17391	M Mérlegszámla	6	'17391	Belföldi egyéb értékpapírok	T	
'17392	M Mérlegszámla	6	'17392	Külföldi egyéb értékpapírok	T	
178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása						
'17811	M Mérlegszámla	6	'17811	Államkötv. előző év értékvesztése	K	
'17812	M Mérlegszámla	6	'17812	Államkötv. tárgyév értékvesztése	K	
'17813	M Mérlegszámla	6	'17813	Államkötv. értékvesztés visszaírása	T	
'17821	M Mérlegszámla	6	'17821	Önkorm.kötv. előző év értékvesztése	K	
'17822	M Mérlegszámla	6	'17822	Önkorm.kötv. tárgyév értékvesztése	K	
'17823	M Mérlegszámla	6	'17823	Önkorm.kötv. értékvesztése visszaírása	T	
'178311	M Mérlegszámla	6	'178311	Kárpótl. jegyek előző év értékvesztése	K	

'178312	M Mérlegszámla	6	'178312	Kárpótl. jegyek tárgyév értékvesztése	K	
'178313	M Mérlegszámla	6	'178313	Kárpótl. jegyek értékvesztése visszair	T	
'178321	M Mérlegszámla	6	'178321	Hat.id.bef.alap befektet.jegy előző értv	K	
'178322	M Mérlegszámla	6	'178322	Hat.id.bef.alap befektet.jegy tárgy értv	K	
'178323	M Mérlegszámla	6	'178323	Hat.id.bef.alap befektet.jegy értv.vissz	T	
'178331	M Mérlegszámla	6	'178331	Egyéb értékpapír előző értékveszt.	K	
'178332	M Mérlegszámla	6	'178332	Egyéb értékpapír tárgyév értékveszt.	K	
'178333	M Mérlegszámla	6	'178333	Egyéb értékpapír értékveszt.visszairása	T	

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak						
'1811	M Mérlegszámla	6	'1811	Konc.adott immat.javak értéke	T	
'1812	M Mérlegszámla	6	'1812	Vagy.kez. adott immat. javak értéke	T	
182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok						
'18211	M Mérlegszámla	6	'18211	Konc.adott termőföld áll. értéke	T	
'182121	M Mérlegszámla	6	'182121	Konc.adott lakótelkek áll. értéke	T	
'182122	M Mérlegszámla	6	'182122	Konc.adott egyéb telkek áll. értéke	T	
'182131	M Mérlegszámla	6	'182131	Konc.adott lakóépületek áll. értéke	T	
'182132	M Mérlegszámla	6	'182132	Konc.adott műemlék ép. áll. értéke	T	
'182133	M Mérlegszámla	6	'182133	Konc.adott egyéb épületek áll. értéke	T	
'182141	M Mérlegszámla	6	'182141	Konc.adott ültetvények áll. értéke	T	
'182142	M Mérlegszámla	6	'182142	Konc.adott erdők áll. értéke	T	
'182143	M Mérlegszámla	6	'182143	Konc.adott halastó áll. értéke	T	
'182144	M Mérlegszámla	6	'182144	Konc.adott műemlék építmény áll. értéke	T	
'182149	M Mérlegszámla	6	'182149	Konc.adott egyéb építmény áll. értéke	T	
'18215	M Mérlegszámla	6	'18215	Konc.adott ing.vagy.jog áll. értéke	T	
'18221	M Mérlegszámla	6	'18221	Vagy.kez.adott termőföld értéke	T	
'182221	M Mérlegszámla	6	'182221	Vagy.kez..adott lakótelkek értéke	T	
'182222	M Mérlegszámla	6	'182222	Vagy.kez.adott egyéb telkek értéke	T	
'182231	M Mérlegszámla	6	'182231	Vagy.kez.adott lakóépületek értéke	T	
'182232	M Mérlegszámla	6	'182232	Vagy.kez.adott műemlék épületek értéke	T	
'182233	M Mérlegszámla	6	'182233	Vagy.kez.adott egyéb épületek értéke	T	
'182241	M Mérlegszámla	6	'182241	Vagy.kez.adott ültetvények értéke	T	
'182242	M Mérlegszámla	6	'182242	Vagy.kez.adott erdők értéke	T	
'182243	M Mérlegszámla	6	'182243	Vagy.kez.adott halastó értéke	T	
'182244	M Mérlegszámla	6	'182244	Vagy.kez.adott műemlék építmények értéke	T	
'182249	M Mérlegszámla	6	'182249	Vagy.kez.adott egyéb építmények értéke	T	
'18225	M Mérlegszámla	6	'18225	Vagy.kez.adott ing.vagy.jogok értéke	T	
183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek						
'18311	M Mérlegszámla	6	'18311	Konc.adott inform. eszközök értéke	T	
'18312	M Mérlegszámla	6	'18312	Konc.adott egyéb gép,berend. áll. értéke	T	
'18313	M Mérlegszámla	6	'18313	Konc.adott kult. javak áll. értéke	T	
'18314	M Mérlegszámla	6	'18314	Konc.adott hangszer áll. értéke	T	
'18315	M Mérlegszámla	6	'18315	Konc.adott egyéb eszköz áll. értéke	T	
'18316	M Mérlegszámla	6	'18316	Konc.adott járművek áll. értéke	T	
'18321	M Mérlegszámla	6	'18321	Vagy.kez.adott inform. eszk. értéke	T	
'18322	M Mérlegszámla	6	'18322	Vagy.kez.adott egyéb gép értéke	T	
'18323	M Mérlegszámla	6	'18323	Vagy.kez.adott kult. javak értéke	T	

'18324	M Mérlegszámla	6	'18324	Vagy.kez.adott hangszer értéke	T
'18325	M Mérlegszámla	6	'18325	Vagy.kez.adott egyéb eszköz értéke	T
'18326	M Mérlegszámla	6	'18326	Vagy.kez.adott járművek értéke	T
184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok					
'1841	M Mérlegszámla	6	'1841	Konc.adott tenyészállatok áll. értéke	T
'1842	M Mérlegszámla	6	'1842	Vagy.kez.adott tenyészállatok értéke	T
185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok					
'18511	M Mérlegszámla	6	'18511	Konc.adott tartós részesedés áll. értéke	T
'18512	M Mérlegszámla	6	'18512	Konc.adott értékpapírok áll. értéke	T
'185211	M Mérlegszámla	6	'185211	Vagy.kez.adott áll. gazd.t. részes.áll.	T
'185212	M Mérlegszámla	6	'185212	Vagy.kez.adott önk. gazd.t. részes.áll.	T
'18522	M Mérlegszámla	6	'18522	Vagy.kez.adott értékpapírok áll.	T
186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése					
'18611	M Mérlegszámla	6	'18611	Konc.adott immat. javak értékhelyesbítés	T
'18612	M Mérlegszámla	6	'18612	Vagy.kez.adott immat.javak értékhelyesb.	T
'18621	M Mérlegszámla	6	'18621	Konc.adott ingatlanok értékhelyesbítése	T
'18622	M Mérlegszámla	6	'18622	Vagy.kez.adott ingatlanok értékhelyesb.	T
'18631	M Mérlegszámla	6	'18631	Konc.adott gép,berend.jármű értékhelyesb	T
'18632	M Mérlegszámla	6	'18632	Vagy.kez.adott gép,berend.jár.érték hely.	T
'18641	M Mérlegszámla	6	'18641	Konc.adott tenyészállat értékhelyesbítés	T
'18642	M Mérlegszámla	6	'18642	Vagy.kez.adott tenyészállat értékhelyesb.	T
'18651	M Mérlegszámla	6	'18651	Konc.adott részesedés értékhelyesbítés	T
'18652	M Mérlegszámla	6	'18652	Vagy.kez.adott részesedés értékhelyesb.	T
187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása					
'187111	M Mérlegszámla	6	'187111	Konc.adott részes.előző év értékveszt.	K
'187112	M Mérlegszámla	6	'187112	Konc.adott értékpap.előző év értékveszt.	K
'187121	M Mérlegszámla	6	'187121	Konc.adott részes.tárgyév értékveszt.	K
'187122	M Mérlegszámla	6	'187122	Konc.adott értékpap.tárgyév értékveszt.	K
'187131	M Mérlegszámla	6	'187131	Konc.adott részes.értékv.visszairása	T
'187132	M Mérlegszámla	6	'187132	Konc.adott értékpap.értékveszt.visszair	T
'187211	M Mérlegszámla	6	'187211	Vagy.kez.adott részes.előző év értékv.	K
'187212	M Mérlegszámla	6	'187212	Vagy.kez.adott értékp. előző év értékv.	K
'187221	M Mérlegszámla	6	'187221	Vagy.kez.adott részes.tárgyév értékv.	K
'187222	M Mérlegszámla	6	'187222	Vagy.kez.adott értékp. tárgyév értékv.	K
'187231	M Mérlegszámla	6	'187231	Vagy.kez.adott részes.értékv.visszairása	T
'187232	M Mérlegszámla	6	'187232	Vagy.kez.adott értékp.értékv.visszairása	T
188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása					
'188111	M Mérlegszámla	6	'188111	Konc.adott immat. javak TF ÉCS	K
'188112	M Mérlegszámla	6	'188112	Vagy.kez.adott immat.javak TF ÉCS	K
'188121	M Mérlegszámla	6	'188121	Konc.adott immat. javak TF ÉCS visszair	T
'188122	M Mérlegszámla	6	'188122	Vagy.kez.adott immat.javak TF ÉCS vissza	T
'1882111	M Mérlegszámla	6	'1882111	Konc.adott termőföld TF ÉCS	K
'18821121	M Mérlegszámla	6	'18821121	Konc.adott lakótelkek TF ÉCS	K
'18821122	M Mérlegszámla	6	'18821122	Konc.adott egyéb telkek TF ÉCS	K
'18821131	M Mérlegszámla	6	'18821131	Konc.adott lakóépületek TF ÉCS	K
'18821132	M Mérlegszámla	6	'18821132	Konc.adott műemlék épületek TF ÉCS	K
'18821133	M Mérlegszámla	6	'18821133	Konc.adott egyéb épületek TF ÉCS	K
'18821141	M Mérlegszámla	6	'18821141	Konc.adott ültetvények TF ÉCS	K
'18821142	M Mérlegszámla	6	'18821142	Konc.adott erdők TF ÉCS	K
'18821143	M Mérlegszámla	6	'18821143	Konc.adott halastó TF ÉCS	K
'18821144	M Mérlegszámla	6	'18821144	Konc.adott műemlék építmények TF ÉCS	K
'18821149	M Mérlegszámla	6	'18821149	Konc.adott egyéb építmények TF ÉCS	K

'1882115	M Mérlegszámla	6	'1882115	Konc.adott ing. vagy. jogok TF ÉCS	K
'1882121	M Mérlegszámla	6	'1882121	Vagy.kez.adott termőföld TF ÉCS	K
'18821221	M Mérlegszámla	6	'18821221	Vagy.kez.adott lakótelkek TF ÉCS	K
'18821222	M Mérlegszámla	6	'18821222	Vagy.kez.adott egyéb telkek TF ÉCS	K
'18821231	M Mérlegszámla	6	'18821231	Vagy.kez.adott lakóépületek TF ÉCS	K
'18821232	M Mérlegszámla	6	'18821232	Vagy.kez.adott műemlék épületek TF ÉCS	K
'18821233	M Mérlegszámla	6	'18821233	Vagy.kez.adott egyéb épületek TF ÉCS	K
'18821241	M Mérlegszámla	6	'18821241	Vagy.kez.adott ültetvények TF ÉCS	K
'18821242	M Mérlegszámla	6	'18821242	Vagy.kez.adott erdők TF ÉCS	K
'18821243	M Mérlegszámla	6	'18821243	Vagy.kez.adott halastó TF ÉCS	K
'18821244	M Mérlegszámla	6	'18821244	Vagy.kez.adott műemlék építmény TF ÉCS	K
'18821249	M Mérlegszámla	6	'18821249	Vagy.kez.adott egyéb építmény TF ÉCS	K
'1882125	M Mérlegszámla	6	'1882125	Vagy.kez.adott ing.vagy.jog TF ÉCS	K
'1882211	M Mérlegszámla	6	'1882211	Konc.adott termőföld TF ÉCS visszairása	T
'18822121	M Mérlegszámla	6	'18822121	Konc.adott lakótelkek TF ÉCS visszairása	T
'18822122	M Mérlegszámla	6	'18822122	Konc.adott egyéb telkek TF ÉCS visszair	T
'18822131	M Mérlegszámla	6	'18822131	Konc.adott lakóépületek TF ÉCS visszair	T
'18822132	M Mérlegszámla	6	'18822132	Konc.adott műemlék épül. TF ÉCS visszair	T
'18822133	M Mérlegszámla	6	'18822133	Konc.adott egyéb épül.TF ÉCS visszair	T
'18822141	M Mérlegszámla	6	'18822141	Konc.adott ültetvények TF ÉCS visszairás	T
'18822142	M Mérlegszámla	6	'18822142	Konc.adott erdők TF ÉCS visszairása	T
'18822143	M Mérlegszámla	6	'18822143	Konc.adott halastó TF ÉCS visszairása	T
'18822144	M Mérlegszámla	6	'18822144	Konc.adott műemlék építm.TF ÉCS vissza	T
'18822149	M Mérlegszámla	6	'18822149	Konc.adott egyéb építm.TF ÉCS visszair	T
'1882215	M Mérlegszámla	6	'1882215	Konc.adott ing.vagy.jogok TF ÉCS vissza	T
'1882221	M Mérlegszámla	6	'1882221	Vagy.kez.adott termőföld TF ÉCS visszair	T
'1882221	M Mérlegszámla	6	'1882221	Vagy.kez.adott lakótelkek TF ÉCS vissza	T
'1882222	M Mérlegszámla	6	'1882222	Vagy.kez.adott egyéb telek TF ÉCS vissza	T
'18822231	M Mérlegszámla	6	'18822231	Vagy.kez.adott lakóépül. TF ÉCS visszair	T
'18822232	M Mérlegszámla	6	'18822232	Vagy.kez.adott műeml.épül.TF ÉCS vissza	T
'18822233	M Mérlegszámla	6	'18822233	Vagy.kez.adott egyéb épül.TF ÉCS vissza	T
'18822241	M Mérlegszámla	6	'18822241	Vagy.kez.adott ültetvények TF ÉCS vissza	T
'18822242	M Mérlegszámla	6	'18822242	Vagy.kez.adott erdők TF ÉCS visszairása	T
'18822243	M Mérlegszámla	6	'18822243	Vagy.kez.adott halastó TF ÉCS visszairás	T
'18822244	M Mérlegszámla	6	'18822244	Vagy.kez.adott műeml.építm.TF ÉCS vissza	T
'18822249	M Mérlegszámla	6	'18822249	Vagy.kez.adott egyéb építm.TF ÉCS vissza	T
'1882225	M Mérlegszámla	6	'1882225	Vagy.kez.adott ing.vagy.jog TF ÉCS vissz	T
'1883111	M Mérlegszámla	6	'1883111	Konc.adott inform.eszközök TF ÉCS	K
'1883112	M Mérlegszámla	6	'1883112	Konc.adott egyéb gép,berend. TF ÉCS	K
'1883113	M Mérlegszámla	6	'1883113	Konc.adott kulturális javak TF ÉCS	K
'1883114	M Mérlegszámla	6	'1883114	Konc.adott hangszer TF ÉCS	K
'1883115	M Mérlegszámla	6	'1883115	Konc.adott járművek TF ÉCS	K
'1883119	M Mérlegszámla	6	'1883119	Konc.adott egyéb eszköz TF ÉCS	K
'1883121	M Mérlegszámla	6	'1883121	Vagy.kez.adott inform.eszközök TF ÉCS	K
'1883122	M Mérlegszámla	6	'1883122	Vagy.kez.adott egyéb gép TF ÉCS	K
'1883123	M Mérlegszámla	6	'1883123	Vagy.kez.adott kult.javak TF ÉCS	K
'1883124	M Mérlegszámla	6	'1883124	Vagy.kez.adott hangszer TF ÉCS	K
'1883125	M Mérlegszámla	6	'1883125	Vagy.kez.adott jármű TF ÉCS	K
'1883129	M Mérlegszámla	6	'1883129	Vagy.kez.adott egyéb eszköz TF ÉCS	K
'1883211	M Mérlegszámla	6	'1883211	Konc.adott inform.eszk.TF ÉCS visszairás	T
'1883212	M Mérlegszámla	6	'1883212	Konc.adott egyéb gép TF ÉCS visszairása	T
'1883213	M Mérlegszámla	6	'1883213	Konc.adott kult. javak TF ÉCS visszairás	T

'1883214	M Mérlegszámla	6	'1883214	Konc.adott hangszer TF ÉCS visszairása	T
'1883215	M Mérlegszámla	6	'1883215	Konc.adott járművek TF ÉCS visszairása	T
'1883219	M Mérlegszámla	6	'1883219	Konc.adott egyéb eszköz TF ÉCS visszair	T
'1883221	M Mérlegszámla	6	'1883221	Vagy.kez.adott inform.eszk.TF ÉCS vissza	T
'1883222	M Mérlegszámla	6	'1883222	Vagy.kez.adott egyéb gép TF ÉCS vissza	T
'1883223	M Mérlegszámla	6	'1883223	Vagy.kez.adott kult.javak TF ÉCS vissza	T
'1883224	M Mérlegszámla	6	'1883224	Vagy.kez.adott hangszer TF ÉCS visszair	T
'1883225	M Mérlegszámla	6	'1883225	Vagy.kez.adott jármű TF ÉCS visszairása	T
'1883229	M Mérlegszámla	6	'1883229	Vagy.kez.adott egyéb eszköz TF ÉCS vissz	T
'188411	M Mérlegszámla	6	'188411	Konc.adott tenyészállatok TF ÉCS	K
'188412	M Mérlegszámla	6	'188412	Vagy.kez.adott tenyészállatok TF ÉCS	K
'188421	M Mérlegszámla	6	'188421	Konc.adott tenyészállatok TF ÉCS vissza	T
'188422	M Mérlegszámla	6	'188422	Vagy.kez.adott tenyészállatok TF ÉCS vissz	T
189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése					
'18911	M Mérlegszámla	6	'18911	Konc.adott immat. javak ÉCS	K
'18912	M Mérlegszámla	6	'18912	Vagy.kez.adott immat. javak ÉCS	K
'189211	M Mérlegszámla	6	'189211	Konc.adott termőföld ÉCS	K
'1892121	M Mérlegszámla	6	'1892121	Konc.adott lakótelkek ÉCS	K
'1892122	M Mérlegszámla	6	'1892122	Konc.adott egyéb célú telkek ÉCS	K
'1892131	M Mérlegszámla	6	'1892131	Konc.adott lakóépületek telkek ÉCS	K
'1892132	M Mérlegszámla	6	'1892132	Konc.adott műemlék épületek ÉCS	K
'1892133	M Mérlegszámla	6	'1892133	Konc.adott egyéb épületek ÉCS	K
'1892141	M Mérlegszámla	6	'1892141	Konc.adott ültetvények ÉCS	K
'1892142	M Mérlegszámla	6	'1892142	Konc.adott erdők ÉCS	K
'1892143	M Mérlegszámla	6	'1892143	Konc.adott halastó ÉCS	K
'1892144	M Mérlegszámla	6	'1892144	Konc.adott műemlék építmények ÉCS	K
'1892149	M Mérlegszámla	6	'1892149	Konc.adott egyéb építmények ÉCS	K
'189215	M Mérlegszámla	6	'189215	Konc.adott ing.vagyoni jogok ÉCS	K
'189221	M Mérlegszámla	6	'189221	Vagy.kez.adott termőföld ÉCS	K
'1892221	M Mérlegszámla	6	'1892221	Vagy.kez.adott lakótelkek ÉCS	K
'1892222	M Mérlegszámla	6	'1892222	Vagy.kez.adott egyéb telkek ÉCS	K
'1892231	M Mérlegszámla	6	'1892231	Vagy.kez.adott lakóépületek ÉCS	K
'1892232	M Mérlegszámla	6	'1892232	Vagy.kez.adott műemlék épületek ÉCS	K
'1892233	M Mérlegszámla	6	'1892233	Vagy.kez.adott egyéb épületek ÉCS	K
'1892241	M Mérlegszámla	6	'1892241	Vagy.kez.adott ültetvények ÉCS	K
'1892242	M Mérlegszámla	6	'1892242	Vagy.kez.adott erdők ÉCS	K
'1892243	M Mérlegszámla	6	'1892243	Vagy.kez.adott halastó ÉCS	K
'1892244	M Mérlegszámla	6	'1892244	Vagy.kez.adott műemlék építmény ÉCS	K
'1892249	M Mérlegszámla	6	'1892249	Vagy.kez.adott egyéb építmény ÉCS	K
'189225	M Mérlegszámla	6	'189225	Vagy.kez.adott ing.vagy.jogok ÉCS	K
'189311	M Mérlegszámla	6	'189311	Konc.adott informatikai eszközök ÉCS	K
'189312	M Mérlegszámla	6	'189312	Konc.adott egyéb gép, berend. ÉCS	K
'189313	M Mérlegszámla	6	'189313	Konc.adott kulturális javak ÉCS	K
'189314	M Mérlegszámla	6	'189314	Konc.adott hangszer ÉCS	K
'189315	M Mérlegszámla	6	'189315	Konc.adott jármű ÉCS	K
'189319	M Mérlegszámla	6	'189319	Konc.adott egyéb eszköz ÉCS	K
'189321	M Mérlegszámla	6	'189321	Vagy.kez.adott inform. eszközök ÉCS	K
'189322	M Mérlegszámla	6	'189322	Vagy.kez.adott egyéb gép, berend. ÉCS	K
'189323	M Mérlegszámla	6	'189323	Vagy.kez.adott kulturális javak ÉCS	K
'189324	M Mérlegszámla	6	'189324	Vagy.kez.adott hangszer ÉCS	K
'189325	M Mérlegszámla	6	'189325	Vagy.kez.adott jármű ÉCS	K
'189329	M Mérlegszámla	6	'189329	Vagy.kez.adott egyéb eszköz ÉCS	K

'18941	M Mérlegszámla	6	'18941	Konc.adott tenyészállat ÉCS	K	
'18942	M Mérlegszámla	6	'18942	Vagy.kez.adott tenyészállat ÉCS	K	

2. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

21-23. Készletek

21. Vásárolt készletek

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
211. Anyagok						
'21111	M Mérlegszámla	6	'21111	Gyógyszerek	T	
'21112	M Mérlegszámla	6	'21112	Vegyszerek	T	
'21119	M Mérlegszámla	6	'21119	Egyéb szakmai anyagok	T	
'21121	M Mérlegszámla	6	'21121	Élelmiszerek	T	
'21122	M Mérlegszámla	6	'21122	Irodaszerek, nyomtatványok	T	
'21123	M Mérlegszámla	6	'21123	Tüzelőanyagok	T	
'21124	M Mérlegszámla	6	'21124	Hajtó- és kenőanyagok	T	
'21125	M Mérlegszámla	6	'21125	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyen	T	
'21129	M Mérlegszámla	6	'21129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok	T	
'21191	M Mérlegszámla	6	'21191	Szakmai anyagok árkülönbözete		
'21192	M Mérlegszámla	6	'21192	Üzemeltetési anyagok árkülönbözete		
212. Áruk						
'21211	M Mérlegszámla	6	'21211	Raktári áruk beszerzési áron	T	
'21212	M Mérlegszámla	6	'21212	Raktári áruk elszámoló áron	T	
'2122	M Mérlegszámla	6	'2122	Bolti áruk eladási áron	T	
'2123	M Mérlegszámla	6	'2123	Bolti áruk árrése		
'2124	M Mérlegszámla	6	'2124	Idegen helyen tárolt, bizományba adott á	T	
'2125	M Mérlegszámla	6	'2125	Betétdíjas göngyölegek	T	
'21261	M Mérlegszámla	6	'21261	ÁHB továbbszámlázandó közv.szolgáltatás	T	
'21262	M Mérlegszámla	6	'21262	ÁHK továbbszámlázandó közv.szolgáltatás	T	
'21291	M Mérlegszámla	6	'21291	Raktári áruk árkülönbözete	T	
'21295	M Mérlegszámla	6	'21295	Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete		
218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása						
'218111	M Mérlegszámla	6	'218111	Gyógyszerek előző évi értékvesztése	K	
'218112	M Mérlegszámla	6	'218112	Vegyszerek előző évi értékvesztése	K	
'218119	M Mérlegszámla	6	'218119	Egyéb szakm.anyag előző évi értékvesztés	K	
'218121	M Mérlegszámla	6	'218121	Élelmiszerek előző évi értékvesztése	K	
'218122	M Mérlegszámla	6	'218122	Irodaszer, nyomtatv.előző évi értékveszt	K	
'218123	M Mérlegszámla	6	'218123	Tüzelőanyagok előző évi értékvesztése	K	
'218124	M Mérlegszámla	6	'218124	Hajtó-és kenőanyag előző évi értékveszt	K	
'218125	M Mérlegszámla	6	'218125	Munkaruha, védőruha előző évi értékveszt	K	
'218129	M Mérlegszámla	6	'218129	Egyéb üzemelt.anyagok előző évi értékves	K	
'21813	M Mérlegszámla	6	'21813	Áruk előző évi értékvesztésének állomány	K	
'21814	M Mérlegszámla	6	'21814	Bet.díjas göngyöleg előző évi értékveszt	K	
'21815	M Mérlegszámla	6	'21815	Közvet.szolgáltatások előző évi értékves	K	
'218211	M Mérlegszámla	6	'218211	Gyógyszerek tárgyévi értékvesztése	K	
'218212	M Mérlegszámla	6	'218212	Vegyszerek tárgyévi értékvesztése	K	
'218213	M Mérlegszámla	6	'218213	Éven bel.elhaszn.szakm.anyag tévi ért.v	K	

'218219	M Mérlegszámla	6	'218219	Egyéb szakmai anyagok tárgyévi értékveszt.	K	
'218221	M Mérlegszámla	6	'218221	Élelmiszerek tárgyévi értékvesztése	K	
'218222	M Mérlegszámla	6	'218222	Irodaszer, nyomt. tárgyévi értékvesztése	K	
'218223	M Mérlegszámla	6	'218223	Tűzelőanyagok tárgyévi értékvesztése	K	
'218224	M Mérlegszámla	6	'218224	Hajtó-és kenőanyag tárgyévi értékveszt.	K	
'218225	M Mérlegszámla	6	'218225	Munkaruha, védőruha tárgyévi értékveszt.	K	
'218226	M Mérlegszámla	6	'218226	Éven bel.elhaszn.üzemel.anyag tévi ért.v	K	
'218229	M Mérlegszámla	6	'218229	Egyéb üzemelt anyagok tárgyévi értékveszt.	K	
'21823	M Mérlegszámla	6	'21823	Áruk tárgyévi értékvesztése	K	
'21824	M Mérlegszámla	6	'21824	Betétdíjas göngyölegek tárgyévi értékveszt.	K	
'21825	M Mérlegszámla	6	'21825	Közzétett szolgált. tárgyévi értékveszt.	K	
'218311	M Mérlegszámla	6	'218311	Gyógyszerek értékvesztésének visszairása	T	
'218312	M Mérlegszámla	6	'218312	Vegyszerek értékvesztésének visszairása	T	
'218313	M Mérlegszámla	6	'218313	Éven b.elhaszn.szakm.eszk.érték.visszaírá	T	
'218319	M Mérlegszámla	6	'218319	Egyéb szakmai készletek érték.visszaírá	T	
'218321	M Mérlegszámla	6	'218321	Élelmiszerek értékvesztésének visszairás	T	
'218322	M Mérlegszámla	6	'218322	Irodaszer, nyomtatv.értékveszt.visszaírá	T	
'218323	M Mérlegszámla	6	'218323	Tűzelőanyag értékvesztésének visszairása	T	
'218324	M Mérlegszámla	6	'218324	Hajtó-és kenőanyag értékveszt.visszaírá	T	
'218325	M Mérlegszámla	6	'218325	Munkaruha, védőru. értékveszt.visszaírá	T	
'218326	M Mérlegszámla	6	'218326	Éven b.elhaszn.üzemelt.a.érték.visszaírá	T	
'218329	M Mérlegszámla	6	'218329	Egyéb üzemelt.anyag értékveszt.visszaírá	T	
'21833	M Mérlegszámla	6	'21833	Áruk értékvesztésének visszairása	T	
'21834	M Mérlegszámla	6	'21834	Betét.d.göngyölegek értékveszt.visszaírá	T	
'21835	M Mérlegszámla	6	'21835	Közzétett szolgált.értékveszt.visszaírá	T	

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek						
'2211	M Mérlegszámla	6	'2211	Átsorolt készletek	T	
'22121	M Mérlegszámla	6	'22121	Közhatalmi követelés fejében átv.készlet	T	
'22122	M Mérlegszámla	6	'22122	Egyéb követelés fejében átvett készlet	T	
222. Egyéb készletek						
228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása						
'228111	M Mérlegszámla	6	'228111	Átsorolt készletek előző évi értékveszt.	K	
'228112	M Mérlegszámla	6	'228112	Követelés fejében átv.készl.előző érték.v	K	
'228121	M Mérlegszámla	6	'228121	Átsorolt készletek tárgyévi értékvesztés	K	
'228122	M Mérlegszámla	6	'228122	Követelés fejében átv.készl.tárgy.érték.v	K	
'228131	M Mérlegszámla	6	'228131	Átsorolt készletek értékveszt.visszaírá	T	
'228132	M Mérlegszámla	6	'228132	Követelés fejében átv.készl.érték.v.vissz	T	
'228213	M Mérlegszámla	6	'228213	Állami készletek előző évi értékvesztése	K	
'228223	M Mérlegszámla	6	'228223	Állami készletek tárgyévi értékvesztése	K	
'228233	M Mérlegszámla	6	'228233	Állami készletek értékveszt.visszaírá	T	

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
---------------	--------	---------	----------------------	------------	-----	-------

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek					
'2311	M Mérlegszámla	6	'2311	Befejezetlen termelés	T
'2312	M Mérlegszámla	6	'2312	Félkész termékek	T
'2319	M Mérlegszámla	6	'2319	Félkész termékek készletérték-különbözet	
232. Késztermékek					
'2321	M Mérlegszámla	6	'2321	Késztermékek	T
'2329	M Mérlegszámla	6	'2329	Késztermékek készletérték-különbözet	T
233. Növendék-, hízó és egyéb állatok					
'2331	M Mérlegszámla	6	'2331	Növendékállatok	T
'2332	M Mérlegszámla	6	'2332	Hízóállatok	T
'2333	M Mérlegszámla	6	'2333	Egyéb állatok	T
'2334	M Mérlegszámla	6	'2334	Bérbe vett állatok	T
'2339	M Mérlegszámla	6	'2339	Állatok készletérték-különbözet	T
238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása					
'238111	M Mérlegszámla	6	'238111	Bef-len termelés előző évi értékveszt.	K
'238112	M Mérlegszámla	6	'238112	Félkész termékek előző évi értékveszt.	K
'238113	M Mérlegszámla	6	'238113	Késztermékek előző évi értékvesztése	K
'238121	M Mérlegszámla	6	'238121	Befejezetlen termelés tárgyévi értékveszt.	K
'238122	M Mérlegszámla	6	'238122	Félkész termékek tárgyévi értékvesztése	K
'238123	M Mérlegszámla	6	'238123	Késztermékek tárgyévi értékvesztése	K
'238131	M Mérlegszámla	6	'238131	Befejezetlen termelés értékveszt.visszaí	T
'238132	M Mérlegszámla	6	'238132	Félkész termékek értékveszt.visszaírása	T
'238133	M Mérlegszámla	6	'238133	Késztermékek értékvesztésének visszaírás	T
'23821	M Mérlegszámla	6	'23821	Állatok előző évi értékvesztése	K
'23822	M Mérlegszámla	6	'23822	Állatok tárgyévi értékvesztése	K
'23823	M Mérlegszámla	6	'23823	Állatok értékvesztésének visszaírása	T

24. Értékpapírok

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
241. Nem tartós részesedések						
'2411	M Mérlegszámla	6	'2411	Belföldi nem tartós részesedések	T	
'2412	M Mérlegszámla	6	'2412	Külföldi nem tartós részesedések	T	
242. Kárpótlási jegyek						
'242	M Mérlegszámla	6	'242	Kárpótlási jegyek	T	
243. Kincstárjegyek						
'243	M Mérlegszámla	6	'243	Kincstárjegyek	T	
244. Államkötvények						
'2441	M Mérlegszámla	6	'2441	Belföldi forgatási c. államkötvények	T	
'2442	M Mérlegszámla	6	'2442	Külföldi forgatási célú államkötvények	T	
245. Helyi önkormányzatok kötvényei						
'2451	M Mérlegszámla	6	'2451	Belföldi önkormányzati kötvények	T	
'2452	M Mérlegszámla	6	'2452	Külföldi önkormányzati kötvények	T	
246. Befektetési jegyek						
'2461	M Mérlegszámla	6	'2461	Belföldi befektetési jegyek	T	
'2462	M Mérlegszámla	6	'2462	Külföldi forgatási célú befektetési jegy	T	
247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok						
'2471	M Mérlegszámla	6	'2471	Belföldi egyéb értékpapírok	T	
'2472	M Mérlegszámla	6	'2472	Külföldi egyéb értékpapírok	T	
248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása						

'24811	M Mérlegszámla	6	'24811	Nem tart.részesedés előző évi értékveszt	K	
'24812	M Mérlegszámla	6	'24812	Nem tartós részesedések t.évi értékveszt	K	
'24813	M Mérlegszámla	6	'24813	Nem tartós részesedések értékveszt.vissz	T	
'248211	M Mérlegszámla	6	'248211	Kárpótlási jegyek előző évi értékveszt.	K	
'248212	M Mérlegszámla	6	'248212	Kárpótlási jegyek tárgyévi értékvesztése	K	
'248213	M Mérlegszámla	6	'248213	Kárpótlási jegyek értékveszt.visszaírása	T	
'248221	M Mérlegszámla	6	'248221	Kincstárjegyek előző évi értékveszt.	K	
'248222	M Mérlegszámla	6	'248222	Kincstárjegyek tárgyévi értékvesztése	K	
'248223	M Mérlegszámla	6	'248223	Kincstárjegyek értékveszt.visszaírása	T	
'248231	M Mérlegszámla	6	'248231	Államkötvények előző évi értékvesztése	K	
'248232	M Mérlegszámla	6	'248232	Államkötvények tárgyévi értékvesztése	K	
'248233	M Mérlegszámla	6	'248233	Államkötvények értékveszt.visszaírása	T	
'248241	M Mérlegszámla	6	'248241	Önkorm.kötvényei előző évi értékvesztése	K	
'248242	M Mérlegszámla	6	'248242	Önkorm.kötvényei tárgyévi értékvesztése	K	
'248243	M Mérlegszámla	6	'248243	Önkorm.kötvény értékveszt.visszaírása	T	
'248251	M Mérlegszámla	6	'248251	Befektetési jegy előző évi értékvesztése	K	
'248252	M Mérlegszámla	6	'248252	Befektetési jegy tárgyévi értékvesztése	K	
'248253	M Mérlegszámla	6	'248253	Befektetési jegy értékveszt.visszaírása	T	
'248261	M Mérlegszámla	6	'248261	Egyéb értékpapír előző évi értékvesztése	K	
'248262	M Mérlegszámla	6	'248262	Egyéb értékpapír tárgyévi értékvesztése	K	
'248263	M Mérlegszámla	6	'248263	Egyéb értékpapír értékveszt.visszaírása	T	

3. SZÁMLAOSZTÁLY

PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31-33. Pénzeszközök

31. Lekötött bankbetétek

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek						
'3111	5 Bank/Pénztár	6	'3111	Hosszú lejáratú forint lekötött betét	T	
'31121	5 Bank/Pénztár	6	'31121	Hosszú lejáratú deviza lekötött betét	T	
'31122	M Mérlegszámla	6	'31122	Hosszú lejáratú devizabetétek árf.különb	T	
312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek						
'3121	5 Bank/Pénztár	6	'3121	Rövid lejáratú forint lekötött betétek	T	
318. Hosszú lejáratú betétek értékvesztése és annak visszaírása						
'318111	M Mérlegszámla	6	'318111	Hosszú lejáratú forintbet.ért.veszt.áll.	K	
'318112	M Mérlegszámla	6	'318112	Hosszú lej. forintbetétek t.évi értékves	K	
'318113	M Mérlegszámla	6	'318113	Hosszú lej.forintbetétek értékveszt.visz	T	
'318121	M Mérlegszámla	6	'318121	Hosszú lejáratú devizabet.ért.veszt.áll.	K	
'318122	M Mérlegszámla	6	'318122	Hosszú lej. devizabetétek t.évi értékves	K	
'318123	M Mérlegszámla	6	'318123	Hosszú lej.devizabetétek értékveszt.visz	T	

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
321. Forintpénztár						

'3211	5 Bank/Pénztár	6	'3211	Forintpénztár	T	
322. Valutapénztár						
'3221	5 Bank/Pénztár	6	'3221	Valutapénztár	T	
'3229	M Mérlegszámla	6	'3229	Valuta árfolyam-különbözete	T	
323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök						
'3231	5 Bank/Pénztár	6	'3231	Betétkönyvek	T	
'3232	5 Bank/Pénztár	6	'3232	Csekkek	T	
'3233	5 Bank/Pénztár	6	'3233	Elektronikus pénzeszközök	T	
'3239	5 Bank/Pénztár	6	'3239	Idegen betétkönyvek	T	

33. Forintszámlák és devizaszámlák

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
331. Forintszámlák						
'33111	5 Bank/Pénztár	6	'33111	Költségvetési elszámolási számla	T	
'331121	5 Bank/Pénztár	6	'331121	Állami hozzájárulások elszámolási számla	T	
'331122	5 Bank/Pénztár	6	'331122	Fedezetbiztosítási számla	T	
'331123	5 Bank/Pénztár	6	'331123	Háziorvosi szolgálat elszámolási számla	T	
'331124	5 Bank/Pénztár	6	'331124	Fogorvosi szolgálat elszámolási számla	T	
'331125	5 Bank/Pénztár	6	'331125	Bérlakások értékesítése elszámolási szám	T	
'331126	5 Bank/Pénztár	6	'331126	Környezetvédelmi alap elszámolási számla	T	
'331127	5 Bank/Pénztár	6	'331127	Víziközmű számla	T	
'331128	5 Bank/Pénztár	6	'331128	Támogatási program előlegének elsz.szla	T	
'3311291	5 Bank/Pénztár	6	'3311291	Közműtársulati lebonyolítási számla	T	
'3311292	5 Bank/Pénztár	6	'3311292	Önkorm. értékesít.lakások építési számla	T	
'3311293	5 Bank/Pénztár	6	'3311293	Természetbeni családtámogatási számla	T	
'3311294	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb különféle lebonyolítási számla	T	
'331129401	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb klf lebony. számla: vegyes	T	
'331129402	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb klf lebony. számla adományok	T	
'331129403	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb klf lebony. számla EU Fabriczius	T	
'331129404	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb klf lebony. számla Bölcsőde építés	T	
'331129405	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb klf lebony. számla Óvoda építése	T	
'331129406	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb klf lebony számla: Malomtó rehab	T	
'331129410	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb klf lebony számla Fő tér Kistér	T	
'331129411	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb klf lebony számla Kompetencia	T	
'331129412	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb klf lebony számla munkahelyi életm	T	
'331129413	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb klf lebony számla getormikus energ	T	
'331129416	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb klf lebony számla építésügyi igazg	T	
'331129417	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb klf lebony számla Angyalvár összef	T	
'331129418	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb klf lebony számla OEP fin	T	
'331129419	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Egyéb klf lebony számla Víziközmű bérl.	T	
'331129420	5 Bank/Pénztár	6	'3311294	Környezetvédelmi feladatok	T	
'3311299	5 Bank/Pénztár	6	'3311299	Egyéb célelszámolási szla/ OTP Esély Alszámla	T	
33112991	5 Bank/Pénztár	6	33112991	KMOP-4.5.1-09-2009-0028	T	
33112992	5 Bank/Pénztár	6	33112992	KMOP-4.5.3-09-2009-0047	T	
33112993	5 Bank/Pénztár	6	33112993	TÁMOP 6.1.2/AKMR/09	T	
'3311311	5 Bank/Pénztár	6	'3311311	Építményadó beszedési számla	T	
'3311312	5 Bank/Pénztár	6	'3311312	Telekadó beszedési számla	T	
'3311314	5 Bank/Pénztár	6	'3311314	Kommunális adó beszedési számla	T	
'3311315	5 Bank/Pénztár	6	'3311315	Tart.idő idegenforgalmi adó besz.szla	T	

'3311316	5 Bank/Pénztár	6	'3311316	Építmény utáni idegenforg.adó besz.szla	T	
'3311317	5 Bank/Pénztár	6	'3311317	Iparüzési adó beszédési számla	T	
'33113171	5 Bank/Pénztár	6	'3311317	Iparüzési adó beszédési számla állandó	T	
'33113172	5 Bank/Pénztár	6	'3311317	Iparüzési adó beszédési számla ideiglene	T	
'3311318	5 Bank/Pénztár	6	'3311318	Pótlék beszédési számla	T	
'3311319	5 Bank/Pénztár	6	'3311319	Adóbírság beszédési számla	T	
'3311321	5 Bank/Pénztár	6	'3311321	Gépjárműadó beszédési számla	T	
'3311322	5 Bank/Pénztár	6	'3311322	Talajterhelési díj beszédési számla	T	
'3311323	5 Bank/Pénztár	6	'3311323	Termőföld bérbeadásából szárm.jöv.adó sz	T	
'3311324	5 Bank/Pénztár	6	'3311324	Jövedéki adó beszédési számla	T	
'3311326	5 Bank/Pénztár	6	'3311326	Ebrendészeti hozzájárulás beszédési szla	T	
'3311327	5 Bank/Pénztár	6	'3311327	Közig.hatósági eljárási illetékbesz.szla	T	
'3311328	5 Bank/Pénztár	6	'3311328	Idegen bevételek számla	T	
'3311331	5 Bank/Pénztár	6	'3311331	Környezetvédelmi bírság beszédési szla	T	
'3311332	5 Bank/Pénztár	6	'3311332	Természetvédelmi bírság beszédési szla	T	
'3311333	5 Bank/Pénztár	6	'3311333	Műemlékvédelmi bírság beszédési számla	T	
'3311334	5 Bank/Pénztár	6	'3311334	Építésügyi bírság beszédési számla	T	
'3311339	5 Bank/Pénztár	6	'3311339	Egyéb bírság beszédési számla	T	
'3311359	5 Bank/Pénztár	6	'3311359	Egyéb elszámolási számlák	T	
'33114	5 Bank/Pénztár	6	'33114	Dolgozók lakásvás.munkáltatói tám.számla	T	
'331157	5 Bank/Pénztár	6	'331157	Fedezetkezelői számlák	T	
'331158	5 Bank/Pénztár	6	'331158	Letétek, biztosítékok	T	
'331159	5 Bank/Pénztár	6	'331159	Egyéb forintszámlák	T	
'3312	5 Bank/Pénztár	6	'3312	Kincstári forintszámlák	T	
'33181	M Mérlegszámla	6	'33181	Forintszámlák előző évi értékvesztése	K	
'33182	M Mérlegszámla	6	'33182	Forintszámlák tárgyévi értékvesztése	K	
'33183	M Mérlegszámla	6	'33183	Forintszámlák értékvesztésének visszaír.	T	
332. Devizaszámlák						
'33211	5 Bank/Pénztár	6	'33211	Kincstáron kívüli devizaszámla	T	
'33212	M Mérlegszámla	6	'33212	Kincstáron kívüli deviza árfolyam különb	T	
'3322	5 Bank/Pénztár	6	'3322	Kincstárban vezetett devizaszámlák	T	
'33281	M Mérlegszámla	6	'33281	Rövid lejáratú devizabet.ért.veszt.áll.	K	
'33282	M Mérlegszámla	6	'33282	Rövid lej.devizabetétek t.évi értékveszt	K	
'33283	M Mérlegszámla	6	'33283	Rövid lej.devizabetétek értékveszt.visz	T	

35. Követelések

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
351. Költségvetési évben esedékes követelések						
'35111	M Mérlegszámla	6	'35111	Évben esed.Köv.ÁHB visszatér.műk.kölcsön	T	
'35112	M Mérlegszámla	6	'35112	Évben esed.Köv.ÁHB egyéb műk.célú támog.	T	
'35121	M Mérlegszámla	6	'35121	Évben esed.Köv ÁHB visszat.felhalm.kölcs	T	
'35122	M Mérlegszámla	6	'35122	Évben esed.Köv ÁHB egyéb felhalm.támog.	T	
'35131	M Mérlegszámla	6	'35131	Évben esed.Köv jövedelemadókra	T	
'35134	M Mérlegszámla	6	'35134	Évben esed.Köv vagyoni típusú adókra	T	
'35135	M Mérlegszámla	6	'35135	Évben esed.Köv termékek és szolg. adóira	T	
'35136	M Mérlegszámla	6	'35136	Évben esed.Köv egyéb közhatalmi bevét.	T	
'35141	M Mérlegszámla	6	'35141	Évben esed.Köv készletért.,szolgált.bev.	T	
'35142	M Mérlegszámla	6	'35142	Évben esed.Köv tulajdonosi bevételekre	T	
'35143	M Mérlegszámla	6	'35143	Évben esed.Köv ellátási díjakra	T	

'35144	M Mérlegszámla	6	'35144	Évben esed.Köv kiszámlázott Áfá-ra	T	
'35145	M Mérlegszámla	6	'35145	Évben esed.Köv Áfa visszatérítésére	T	
'35146	M Mérlegszámla	6	'35146	Évben esed.Köv kamatbevételekre	T	
'35147	M Mérlegszámla	6	'35147	Évben esed.Köv egyéb pénzügyi műv.bevét.	T	
'35148	M Mérlegszámla	6	'35148	Évben esed.Köv biztosító fiz.kártérítés	T	
'35149	M Mérlegszámla	6	'35149	Évben esed.Köv egyéb működési bevételre	T	
'35152	M Mérlegszámla	6	'35152	Évben esed.Köv ingatlanok értékesítésére	T	
'35153	M Mérlegszámla	6	'35153	Évben esed.Köv egyéb tárgyi eszköz ért.	T	
'35161	M Mérlegszámla	6	'35161	Évben esed.Köv műk.visszat.támog.EU-tól	T	
'35162	M Mérlegszámla	6	'35162	Évben esed.Köv műk.visszat.tám.nemz.sz.	T	
'35163	M Mérlegszámla	6	'35163	Évben esed.Köv.ÁHK visszatér.műk.kölcsön	T	
'35164	M Mérlegszámla	6	'35164	Évben esed.Köv ÁHK műk.átvett pénzeszk.	T	
'35171	M Mérlegszámla	6	'35171	Évben esed.Köv felh.visszat.támog.EU-tól	T	
'35172	M Mérlegszámla	6	'35172	Évben esed.Köv felh.visszat.tám.nemz.sz.	T	
'35173	M Mérlegszámla	6	'35173	Évben esed.Köv.ÁHK visszatér.felh.kölcs.	T	
'35174	M Mérlegszámla	6	'35174	Évben esed.Köv ÁHK felh.átvett pénzeszk.	T	
352. Költségvetési évet követően esedékes követelések						
'35211	M Mérlegszámla	6	'35211	Éven túli Köv.ÁHB visszatér.műk.kölcsön	T	
'35212	M Mérlegszámla	6	'35212	Éven túli Köv ÁHB egyéb működ.támogatás	T	
'35221	M Mérlegszámla	6	'35221	Éven túli Köv.ÁHB visszatér.felh.kölcsön	T	
'35222	M Mérlegszámla	6	'35222	Éven túli Köv ÁHB egyéb felhalm.támog.	T	
'35231	M Mérlegszámla	6	'35231	Éven túli Köv jövedelemadókra	T	
'35234	M Mérlegszámla	6	'35234	Éven túli Köv vagyoni típusú adókra	T	
'35235	M Mérlegszámla	6	'35235	Éven túli Köv termékek és szolg. adóira	T	
'35236	M Mérlegszámla	6	'35236	Éven túli Köv egyéb közhatalmi bevét.	T	
'35241	M Mérlegszámla	6	'35241	Éven túli Köv készletért.,szolgált.bev.	T	
'35242	M Mérlegszámla	6	'35242	Éven túli Köv tulajdonosi bevételekre	T	
'35243	M Mérlegszámla	6	'35243	Éven túli Köv ellátási díjakra	T	
'35244	M Mérlegszámla	6	'35244	Éven túli Köv kiszámlázott Áfá-ra	T	
'35245	M Mérlegszámla	6	'35245	Éven túli Köv Áfa visszatérítésére	T	
'35246	M Mérlegszámla	6	'35246	Éven túli Köv kamatbevételekre	T	
'35247	M Mérlegszámla	6	'35247	Éven túli Köv egyéb pénzügyi műv.bevét.	T	
'35248	M Mérlegszámla	6	'35248	Éven túli Köv biztosító fiz.kártérítés	T	
'35249	M Mérlegszámla	6	'35249	Éven túli Köv egyéb működési bevételre	T	
'35252	M Mérlegszámla	6	'35252	Éven túli Köv ingatlanok értékesítésére	T	
'35261	M Mérlegszámla	6	'35261	Éven túli Köv műk.visszat.támog.EU-tól	T	
'35262	M Mérlegszámla	6	'35262	Éven túli Köv műk.visszat.tám.nemz.sz.	T	
'35263	M Mérlegszámla	6	'35263	Éven túli Köv.ÁHK visszatér.műk.kölcsön	T	
'35264	M Mérlegszámla	6	'35264	Éven túli Köv ÁHK műk.c.átvett pénzeszk	T	
'35271	M Mérlegszámla	6	'35271	Éven túli Köv felh.visszat.támog.EU-tól	T	
'35272	M Mérlegszámla	6	'35272	Éven túli Köv felh.visszat.tám.nemz.sz.	T	
'35273	M Mérlegszámla	6	'35273	Éven túli Köv.ÁHK visszatér.felh.kölcsön	T	
'35274	M Mérlegszámla	6	'35274	Éven túli Köv ÁHK felh.átvett pénzeszk	T	
358. Követelések értékvesztése						
'3581111	M Mérlegszámla	6	'3581111	Évben esed. jöv.adó Köv előző évi értv.	K	
'3581112	M Mérlegszámla	6	'3581112	Évben esed. jöv.adó Köv tárgyévi értv.	K	
'3581141	M Mérlegszámla	6	'3581141	Évben esed. vagy.adó Köv előző évi értv.	K	
'3581142	M Mérlegszámla	6	'3581142	Évben esed. vagy.adó Köv tárgyévi értv.	K	
'3581151	M Mérlegszámla	6	'3581151	Évben esed. term.adó Köv előző évi értv.	K	
'3581152	M Mérlegszámla	6	'3581152	Évben esed. term.adó Köv tárgyévi értv.	K	
'3581161	M Mérlegszámla	6	'3581161	Évben esed.egyéb közh.Köv előző évi értv	K	
'3581162	M Mérlegszámla	6	'3581162	Évben esed.egyéb közh.Köv tárgyévi értv.	K	

'3581211	M Mérlegszámla	6	'3581211	Köv.év esed. jöv.adó Köv előző évi értv.	K	
'3581212	M Mérlegszámla	6	'3581212	Köv.év esed. jöv.adó Köv tárgyévi értv.	K	
'3581241	M Mérlegszámla	6	'3581241	Köv.év esed. vagy.adó Köv előző évi értv	K	
'3581242	M Mérlegszámla	6	'3581242	Köv.év esed. vagy.adó Köv tárgyévi értv.	K	
'3581251	M Mérlegszámla	6	'3581251	Köv.év esed. term.adó Köv előző évi értv	K	
'3581252	M Mérlegszámla	6	'3581252	Köv.év esed. term.adó Köv tárgyévi értv.	K	
'3581261	M Mérlegszámla	6	'3581261	Köv.év esed.egy. közh.Köv előző évi értv	K	
'3581262	M Mérlegszámla	6	'3581262	Köv.év esed.egy. közh.Köv tárgyévi értv.	T	
'3584131	M Mérlegszámla	6	'3584131	Év.esed.ÁHK műk.t.visz.Köv előz.évi értv	K	
'3584231	M Mérlegszámla	6	'3584231	Köv.évi.ÁHK műk.t.visz.Köv előz.évi értv	K	

36. Sajátos elszámolások

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
361. Pénzeszközök átvezetési számla						
'361	M Mérlegszámla	6	'361	Pénzeszközök átvezetési számla	T	
363. Azonosítás alatt álló tételek						
'3631	M Mérlegszámla	6	'3631	Függő kiadások elszámolása	T	
'3632	M Mérlegszámla	6	'3632	Függő bevételek elszámolása	K	
364. Általános forgalmi adó elszámolása						
'3641211	M Mérlegszámla	6	'3641211	ÁFA működési célú, egyenes, levonható	T	
'3641212	M Mérlegszámla	6	'3641212	ÁFA beruházási célú, egyenes, levonható	T	
'3641213	M Mérlegszámla	6	'3641213	ÁFA felújítási célú, egyenes, levonható	T	
'3641221	M Mérlegszámla	6	'3641221	ÁFA működési célú, fordított, levonható	T	
'3641222	M Mérlegszámla	6	'3641222	ÁFA beruházás célú, fordított, levonható	T	
'3641223	M Mérlegszámla	6	'3641223	ÁFA felújítás célú, fordított, levonható	T	
'364123	M Mérlegszámla	6	'364123	ÁFA visszaigénylés elszámolása	T	
'36413	M Mérlegszámla	6	'36413	Adott előleghez kapcs.nem levonható ÁFA	T	
'3641411	M Mérlegszámla	6	'3641411	ÁFA működési célú, egyenes,nem levonható	T	
'3641412	M Mérlegszámla	6	'3641412	ÁFA beruházási c. egyenes, nem levonható	T	
'3641413	M Mérlegszámla	6	'3641413	ÁFA felújítási c. egyenes, nem levonható	T	
'3641422	M Mérlegszámla	6	'3641422	ÁFA beruházás c.fordított, nem levonható	T	
'3641423	M Mérlegszámla	6	'3641423	ÁFA felújítás c.fordított, nem levonható	T	
'364221	M Mérlegszámla	6	'364221	Fizetendő egyenes ÁFA elszámolása	K	
'364222	M Mérlegszámla	6	'364222	Fizetendő fordított ÁFA elszámolása	K	
365. Követelés jellegű sajátos elszámolások						
'36511	M Mérlegszámla	6	'36511	Immateriális javakra adott előlegek	T	
'36512	M Mérlegszámla	6	'36512	Beruházásra, felújításra adott előlegek	T	
'36513	M Mérlegszámla	6	'36513	Készletekre adott előlegek	T	
'36514	M Mérlegszámla	6	'36514	Igénybevett szolgáltatásra adott előleg	T	
'365151	M Mérlegszámla	6	'365151	Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfut	T	
'365152	M Mérlegszámla	6	'365152	Munkabérelőleg	T	
'365153	M Mérlegszámla	6	'365153	Belföldi kiküldetésre adott előleg	T	
'365154	M Mérlegszámla	6	'365154	Külföldi kiküld. forintban adott előleg	T	
'365155	M Mérlegszámla	6	'365155	Külföldi kiküld. devizában adott előleg	T	
'365156	M Mérlegszámla	6	'365156	Utólagos elszámolásra kiadott előleg	T	
'365157	M Mérlegszámla	6	'365157	Foglalkoztatottaknak adott egyéb előleg	T	
'36516	M Mérlegszámla	6	'36516	Tulfizetés, téves és visszajáró kifizet.	T	
'3651811	M Mérlegszámla	6	'3651811	Immat.j-ra adott előleg előző évi értékv	K	
'3651812	M Mérlegszámla	6	'3651812	Immat.j-ra adott előleg tárgyévi értéke	K	

'3651813	M Mérlegszámla	6	'3651813	Immat.j-ra adott előleg értékveszt.vissz	T	
'3651821	M Mérlegszámla	6	'3651821	Beruh-ra adott előleg előző évi értékves	K	
'3651822	M Mérlegszámla	6	'3651822	Beruh-ra adott előleg tárgyévi értékvesz	K	
'3651823	M Mérlegszámla	6	'3651823	Beruh-ra adott előleg értékveszt.vissz.	T	
'3651831	M Mérlegszámla	6	'3651831	Készletekre adott elől.előző évi értv.	K	
'3651832	M Mérlegszámla	6	'3651832	Készletekre adott előleg tárgyévi értv	K	
'3651833	M Mérlegszámla	6	'3651833	Készletekre adott előleg ért.veszt.vi	T	
'3651841	M Mérlegszámla	6	'3651841	Szolgáltatásra adott elől.előző évi értv	K	
'3651842	M Mérlegszámla	6	'3651842	Szolgáltatásra adott elől.tárgyévi értv.	K	
'3651843	M Mérlegszámla	6	'3651843	Szolgáltatásra adott elől.értv.visszaír.	T	
'3651851	M Mérlegszámla	6	'3651851	Foglalk-nak adott előleg előző évi értve	K	
'3651852	M Mérlegszámla	6	'3651852	Foglalk-nak adott előleg tárgyévi érték	K	
'3651853	M Mérlegszámla	6	'3651853	Foglalk-nak adott előleg ért.veszt.vissz	T	
'3652	M Mérlegszámla	6	'3652	Továbbadási célból folyósított támogatás	T	
'3653	M Mérlegszámla	6	'3653	Más által beszedett bevételek elszámol.	T	
'3654	M Mérlegszámla	6	'3654	Forgótőke elszámolása	T	
'3655	M Mérlegszámla	6	'3655	Vagyonkez-be adott eszköz.kapcs.visszap.	T	
'3657	M Mérlegszámla	6	'3657	Megelőlegezett TB és családtám.elszámolá	T	
'36583	M Mérlegszámla	6	'36583	Jegyzett tőke emeléskor átadott pénz	T	
'3659	M Mérlegszámla	6	'3659	Letétre,megőrzésre,fedezetkez-re átad.pe	T	
366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások						
'3661	M Mérlegszámla	6	'3661	Decemberi illetmények, munkabérek elszám	T	
'3662	M Mérlegszámla	6	'3662	Utalvány, bérlet, elszámolása	T	
367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások						
'36711	M Mérlegszámla	6	'36711	Túlfizetések, téves és visszajáró befiz.	K	
'367121	M Mérlegszámla	6	'367121	Vevőktől forintban kapott előlegek	K	
'367122	M Mérlegszámla	6	'367122	Vevőktől devizában kapott előlegek	K	
'367129	M Mérlegszámla	6	'367129	Egyéb kapott előlegek	K	
'3672	M Mérlegszámla	6	'3672	Továbbadási célból folyósított támogatás	K	
'3673	M Mérlegszámla	6	'3673	Más szervezetet megillető bevételek elsz	K	
'36751	M Mérlegszámla	6	'36751	Vagyonkezelésbe vett eszk.visszapótl.köt	K	
'3678	M Mérlegszámla	6	'3678	Letét, megőrzés, fedezetkez. átvett pénz	K	
'36791	M Mérlegszámla	6	'36791	Nemzetközi tám.progr.elszám.kötelez.	K	

37. Aktív időbeli elhatárolások

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'371	M Mérlegszámla	6	'371	Eredménysz.bevételek aktív időbeli elhat	T	
'372	M Mérlegszámla	6	'372	Ktg-ek, ráfordítások aktív időbeli elhat	T	
'373	M Mérlegszámla	6	'373	Halasztott ráfordítások	T	

4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

41. Saját tőke

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
411. Nemzeti vagyon induláskori értéke						
'411	M Mérlegszámla	6	'411	Nemzeti vagyon induláskori értéke	K	

412. Nemzeti vagyon változása						
'4121	M Mérlegszámla	6	'4121	ÁHB vagyonkez.vett eszk.n.v.növekedés	K	
'4122	M Mérlegszámla	6	'4122	ÁHB vagyonkez.adott eszk.n.v.csökkenés	T	
'4129	M Mérlegszámla	6	'4129	Nemzeti vagyon egyéb változása		
413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai						
'4133	M Mérlegszámla	6	'4133	Egyéb eszközök induláskori értéke, vált.	K	
414. Felhalmozott eredmény						
'414	M Mérlegszámla	6	'414	Felhalmozott eredmény		
415. Eszközök érték helyesbítésének forrása						
'415	M Mérlegszámla	6	'415	Eszközök érték helyesbítésének forrása	K	
416. Mérleg szerinti eredmény						
'416	M Mérlegszámla	6	'416	Mérleg szerinti eredmény		

42. Kötelezettségek

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek						
'4211	M Mérlegszámla	6	'4211	Évben esedékes Köt.személyi juttatásokra	K	
'4212	M Mérlegszámla	6	'4212	Évben esedékes Köt.munkaadót t.járulékra	K	
'4213	M Mérlegszámla	6	'4213	Évben esedékes Köt.dologi kiadásokra	K	
'4214	M Mérlegszámla	6	'4214	Évben esedékes Köt.ellátottak pénzbeli j	K	
'42151	M Mérlegszámla	6	'42151	Évben esedékes Köt.egyéb működési kiad.	K	
'42152	M Mérlegszámla	6	'42152	Évben es.ÁHB műk.visszatérítendő kölcsön	K	
'4216	M Mérlegszámla	6	'4216	Évben esedékes Köt.beruházásokra	K	
'4217	M Mérlegszámla	6	'4217	Évben esedékes Köt.felújításokra	K	
'42181	M Mérlegszámla	6	'42181	Évben esedékes Köt.egyéb felhalm.kiad.	K	
'42182	M Mérlegszámla	6	'42182	Évben es.Köt.ÁHB visszatér.felhalm.kölcs	K	
'421911	M Mérlegszámla	6	'421911	Évben es.Köt.hosszú lej.hitel tör.l.pü.v.	K	
'421912	M Mérlegszámla	6	'421912	Évben es.Köt.rövid lej.hitel tör.l.pü.v.	K	
'421913	M Mérlegszámla	6	'421913	Évben es.Köt.likviditási hitel tör.l.pü.v	K	
'421922	M Mérlegszámla	6	'421922	Évben es.Köt.röv.lej.belf.értékp. bevált	K	
'421924	M Mérlegszámla	6	'421924	Évben es.Köt.hosz.lej.belf.értékp.bevált	K	
'421931	M Mérlegszámla	6	'421931	Évben es.Köt.ÁH megelőlegezés visszafiz.	K	
'421933	M Mérlegszámla	6	'421933	Évben es.Köt.külföldi értékpapír bevált.	K	
'42199	M Mérlegszámla	6	'42199	Évben esedékes Köt.egyéb finansz.kiad.	K	
422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek						
'4221	M Mérlegszámla	6	'4221	Éven túli Köt.személyi juttatásokra	K	
'4222	M Mérlegszámla	6	'4222	Éven túli Köt.munkaadót terh.járulékokra	K	
'4223	M Mérlegszámla	6	'4223	Éven túli Köt.dologi kiadásokra	K	
'4224	M Mérlegszámla	6	'4224	Éven túli Köt.ellátottak pénzbeli jutt.	K	
'42251	M Mérlegszámla	6	'42251	Éven túli Köt.egyéb működési c.kiadásra	K	
'42252	M Mérlegszámla	6	'42252	Éven túl.ÁHB műk.visszatérítendő kölcsön	K	
'4226	M Mérlegszámla	6	'4226	Éven túli Köt.beruházásokra	K	
'4227	M Mérlegszámla	6	'4227	Éven túli Köt.felújításokra	K	
'42281	M Mérlegszámla	6	'42281	Éven túli Köt.egyéb felhalmozási kiadásra	K	
'42282	M Mérlegszámla	6	'42282	Éven túli Köt.ÁHB visszatér.felhal.kölcs	K	
'422911	M Mérlegszámla	6	'422911	Éven túl.Köt.hosszú lej.hitel tör.l.pü.v.	K	
'422924	M Mérlegszámla	6	'422924	Éven túl.Köt.hosz.lej.belf.értékp.bevált	K	
'422933	M Mérlegszámla	6	'422933	Éven túl.Köt.külföldi értékpapír bevált.	K	
'42299	M Mérlegszámla	6	'42299	Éven túli Köt.egyéb finanszírozási kiad.	K	

43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

44. Passzív időbeli elhatárolások

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'441	M Mérlegszámla	6	'441	Eredménysz.bev. passzív időbeli elhatár	K	
'442	M Mérlegszámla	6	'442	Ktg.ráfordítások passzív időbeli elhatár	K	
'443	M Mérlegszámla	6	'443	Halasztott eredményszemléletű bevételek	K	

49. Évi mérlegszámlák

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
491. Nyitómérleg számla						
'491	9 Technikai	6	'491	Nyitómérleg számla		
492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása						
'492	9 Technikai	6	'492	Mérleg szerinti eredmény elszámolása		
493. Zárómérleg számla						
'493	9 Technikai	6	'493	Zárómérleg számla		
494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla						
'494	9 Technikai	6	'494	Árfolyam-különbözet elszámolási számla		
495. Mérlegrendezési számla						
'495	9 Technikai	6	'495	Mérlegrendezési számla		
'4951	9 Technikai	6	'4951	Év eleji mérlegrendezési számla		
'4952	9 Technikai	6	'4952	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezés		
'4959	9 Technikai	6	'4959	Pénzforgalom nélküli rendezés elsz.szla.		

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

51. Anyagköltség

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'511	K Költség Száml	6	'511	Szakmai anyagok költségei	T	
'512	K Költség Száml	6	'512	Üzemeltetési anyagok költségei	T	
'519	K Költség Száml	6	'519	Anyagköltség megtérülés	T	

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'521	K Költség Száml	6	'521	Informatikai és kommunikációs szolgálat	T	
'522	K Költség Száml	6	'522	Közüzemi díjak költségei	T	
'523	K Költség Száml	6	'523	Vásárolt ételmezés költségei	T	
'524	K Költség Száml	6	'524	Bérleti és lízing díjak költségei	T	

'525	K Költség Száml	6	'525	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatás	T	
'526	K Költség Száml	6	'526	Szakmai tevékenys. segítő szolgáltatások	T	
'527	K Költség Száml	6	'527	Egyéb szolgáltatások költségei	T	
'528	K Költség Száml	6	'528	Kiküldetések költségei	T	
'529	K Költség Száml	6	'529	Reklám- és propaganda költségei	T	

53. Bérköltség

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'531	K Költség Száml	6	'531	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	T	
'532	K Költség Száml	6	'532	Normatív jutalmak költségei	T	
'533	K Költség Száml	6	'533	Céljuttatás, projektprémium költségei	T	
'534	K Költség Száml	6	'534	Készenléti, ügyeleti, helyettes. díj, túlóra	T	

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'541	K Költség Száml	6	'541	Végkielégítés költségei	T	
'542	K Költség Száml	6	'542	Jubileumi jutalom költségei	T	
'543	K Költség Száml	6	'543	Béren kívüli juttatások költségei	T	
'544	K Költség Száml	6	'544	Ruházati költségterítés költségei	T	
'545	K Költség Száml	6	'545	Közlekedési költségterítés költségei	T	
'546	K Költség Száml	6	'546	Egyéb költségterítések	T	
'547	K Költség Száml	6	'547	Lakhatási, szociális támogatások költsége	T	
'548	K Költség Száml	6	'548	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttat.	T	
'5491	K Költség Száml	6	'5491	Választott tisztségviselők juttatásai	T	
'5492	K Költség Száml	6	'5492	Egyéb külső személyi juttatások költsége	T	

55. Bérjárulékok

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'551	K Költség Száml	6	'551	Szociális hozzájárulási adó költségei	T	
'552	K Költség Száml	6	'552	Rehabilitációs hozzájárulás költségei	T	
'553	K Költség Száml	6	'553	Korkedvezmény-biztosítási járulék költs.	T	
'554	K Költség Száml	6	'554	Egészségügyi hozzájárulás költségei	T	
'555	K Költség Száml	6	'555	Táppénz hozzájárulás költségei	T	
'556	K Költség Száml	6	'556	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok	T	
'557	K Költség Száml	6	'557	Munkáltatót terhelő SZJA költségei	T	

56. Értécsökkenési leírás

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'5611	K Költség Száml	6	'5611	Immateriális javak terv szerinti ÉCS	T	
'5612	K Költség Száml	6	'5612	Ingatlanok terv szerinti ÉCS	T	

'5613	K Költség Száml	6	'5613	Informatikai eszközök terv szerinti ÉCS	T	
'5614	K Költség Száml	6	'5614	Egyéb gép, berendezés terv szerinti ÉCS	T	
'5615	K Költség Száml	6	'5615	Járművek terv szerinti ÉCS	T	
'5616	K Költség Száml	6	'5616	Tenyészállatok terv szerinti ÉCS	T	
'5617	K Költség Száml	6	'5617	Kisértékű immat.jav.egyösszegű elsz.ÉCS	T	
'5618	K Költség Száml	6	'5618	Kisértékű tárgyi esz.egyösszegű elsz.ÉCS	T	

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
571. Saját termelésű készletek állományváltozása						
'571	K Költség Száml	6	'571	Saját termelésű készletek állományvált.	K	
572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke						
'5721	K Költség Száml	6	'5721	Előző évi saját előáll.eszk.aktivált ért	K	
'5722	K Költség Száml	6	'5722	Tárgyévi saját előáll.eszk.aktivált ért.	K	

59. Költségnem átvezetési számla

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'59151	9 Technikai	6	'59151	Anyagköltség átvezetési számla		
'59152	9 Technikai	6	'59152	Szolgáltatások ktg. átvezetési számla		
'59153	9 Technikai	6	'59153	Bérek költség átvezetési számla		
'59154	9 Technikai	6	'59154	Személyi jellegű ktg. átvezetési számla		
'59155	9 Technikai	6	'59155	Bérjárulékok átvezetési számla		
'59156	9 Technikai	6	'59156	Értékcsokkenési leírás átvezetési számla		

6. SZÁMLAOSZTÁLY ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

- 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei
- 62. Egyéb kisegítő részlegek költségei
- 63. Szakmai egységek költségei
- 64. Szakágazatok általános költségei
- 65. Vállalkozói részlegek költségei
- 66. Központi irányítás költségei
- 69. Általános költségek átvezetési számla
 - 691. Általános költségek átvezetési számla

7. SZÁMLAOSZTÁLY SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'7	K Költség Száml	6	'7	Szakfeladatok költségei	T	

'7020000	K Költség Száml	6	'7	Szakfeladatok költségei	T	
'7430000	K Költség Száml	6	'7	Szakfeladatok költségei	T	
'7581900	K Költség Száml	6	'7	Szakfeladatok költségei	T	
'7680001	K Költség Száml	6	'7	Szakfeladatok költségei	T	
'7680002	K Költség Száml	6	'7	Szakfeladatok költségei	T	
'7900400	K Költség Száml	6	'7	Szakfeladatok költségei	T	
'7910210	K Költség Száml	6	'7	Szakfeladatok költségei	T	
'7910412	K Költség Száml	6	'7	Szakfeladatok költségei	T	
'7931102	K Költség Száml	6	'7	Szakfeladatok költségei	T	
'7999000	K Költség Száml	6	'7	Szakfeladatok költségei	T	

8. SZÁMLAOSZTÁLY

ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'811	E Eredmény szám	6	'811	Anyagköltség	T	
'812	E Eredmény szám	6	'812	Igénybe vett szolgáltatások értéke	T	
'813	E Eredmény szám	6	'813	Eladott áruk beszerzési értéke	T	
'814	E Eredmény szám	6	'814	Eladott (közvetített) szolgáltatások ért	T	

82. Személyi jellegű ráfordítások

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'821	E Eredmény szám	6	'821	Béreköltség	T	
'822	E Eredmény szám	6	'822	Személyi jellegű egyéb kifizetések	T	
'823	E Eredmény szám	6	'823	Bérjárulékok	T	

83. Értékcsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke						
'841	E Eredmény szám	6	'841	Értékesített tárgyi eszk.könyv szer.ért.	T	
842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke						
'842	E Eredmény szám	6	'842	Hiány, selejt könyv szerinti értéke	T	
843. Különféle egyéb ráfordítások						
'8433	E Eredmény szám	6	'8433	Más okból behajthatatlanként leírt köv.	T	
'8434	E Eredmény szám	6	'8434	Térítés nélkül átadott eszközök értéke	T	
'84351	E Eredmény szám	6	'84351	Irányító szervi támogatások	T	
'843522	E Eredmény szám	6	'843522	Ellátottak pénzübeli juttatásainak ráf.	T	
'843523	E Eredmény szám	6	'843523	Nemzetközi kötelezettségek ráfordításai	T	
'843524	E Eredmény szám	6	'843524	Elvonások, befizetések ráfordításai	T	
'843525	E Eredmény szám	6	'843525	Garanciavállalásból származó kifizetések	T	

'8435261	E Eredmény szám	6	'8435261	ÁHB egyéb végleges műk.célú támogatások	T	
'8435262	E Eredmény szám	6	'8435262	ÁHK egyéb végleges műk.célú támogatások	T	
'8435263	E Eredmény szám	6	'8435263	ÁHB felhalmozási támogatás ráfordításai	T	
'8435264	E Eredmény szám	6	'8435264	ÁHK felhalmozási támogatás ráfordításai	T	
'843527	E Eredmény szám	6	'843527	Árkiegészítések, ártámogatások ráfordít.	T	
'843529	E Eredmény szám	6	'843529	Egyéb dologi kiadások ráfordításai	T	
'843531	E Eredmény szám	6	'843531	Immateriális javak terven felüli ÉCS	T	
'843532	E Eredmény szám	6	'843532	Tárgyi eszközök elsz. terven felüli ÉCS	T	
'843533	E Eredmény szám	6	'843533	Készletek, követelések elsz.értékveszt.	T	
'843534	E Eredmény szám	6	'843534	Értékesített követelések könyv szer.ért.	T	
'843535	E Eredmény szám	6	'843535	Utólag adott engedmény	T	
'843536	E Eredmény szám	6	'843536	Elengedett követelés könyv szer.értéke	T	
'843539	E Eredmény szám	6	'843539	Egyéb különféle ráfordítások	T	
'843541	E Eredmény szám	6	'843541	Műk.célú le nem vonható, egyenes ÁFA	T	
'843542	E Eredmény szám	6	'843542	Műk.célú le nem vonható, fordított ÁFA	T	
'843543	E Eredmény szám	6	'843543	Felh.célú le nem vonható, egyenes ÁFA	T	
'843544	E Eredmény szám	6	'843544	Felh.célú le nem vonható, fordított ÁFA	T	

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek						
'8514	E Eredmény szám	6	'8514	Egyéb részesedés ráfordításai, árf.veszt	T	
852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek						
'8521	E Eredmény szám	6	'8521	Térítés nélkül átadott értékpapír	T	
'8522	E Eredmény szám	6	'8522	Egyéb bef.pü.eszk.ráf., árfolyamveszt.	T	
853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások						
'853	E Eredmény szám	6	'853	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráford	T	
854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása						
'8541	E Eredmény szám	6	'8541	Részesedések értékvesztése, visszairása	T	
'8542	E Eredmény szám	6	'8542	Értékpapírok értékvesztése	T	
'8543	E Eredmény szám	6	'8543	Pénzeszközök értékvesztése	T	
855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai						
'8552	E Eredmény szám	6	'8552	Egyéb pénzeszk.értékelési árfolyamveszt.	T	
'8553	E Eredmény szám	6	'8553	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	T	

9. SZÁMLAOSZTÁLY EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

91. Tevékenység nettó eredményszemleletű bevételei

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
911. Közhatalmi eredményszemleletű bevételek						
'9111	E Eredmény szám	6	'9111	Jövedelemadók bevétele	K	
'9114	E Eredmény szám	6	'9114	Vagyoni típusú adók bevételei	K	
'9115	E Eredmény szám	6	'9115	Termékek és szolgáltatások adóinak bev.	K	
'9116	E Eredmény szám	6	'9116	Egyéb közhatalmi bevételek	K	

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámléletű bevételei						
'9121	E Eredmény szám	6	'9121	Készletértékesítés nettó bev.	K	
'9121680002	E Eredmény szám	6	'9121	Készletértékesítés nettó bev.	K	
'9122	E Eredmény szám	6	'9122	Szolgáltatások nyújtásának nettó bev.	K	
'9122581900	E Eredmény szám	6	'9122	Szolgáltatások nyújtásának nettó bev.	K	
'9122680001	E Eredmény szám	6	'9122	Szolgáltatások nyújtásának nettó bev.	K	
'9122680002	E Eredmény szám	6	'9122	Szolgáltatások nyújtásának nettó bev.	K	
'9122680003	E Eredmény szám	6	'9122	Szolgáltatások nyújtásának nettó bev.	K	
'9122999000	E Eredmény szám	6	'9122	Szolgáltatások nyújtásának nettó bev.	K	
'9123	E Eredmény szám	6	'9123	Közvetített szolg.nyújtásának nettó bev.	K	
'9123080000	E Eredmény szám	6	'9123	Közvetített szolg.nyújtásának nettó bev.	K	
'9123430000	E Eredmény szám	6	'9123	Közvetített szolg.nyújtásának nettó bev.	K	
'9123680001	E Eredmény szám	6	'9123	Közvetített szolg.nyújtásának nettó bev.	K	
'9123680002	E Eredmény szám	6	'9123	Közvetített szolg.nyújtásának nettó bev.	K	
'9123910412	E Eredmény szám	6	'9123	Közvetített szolg.nyújtásának nettó bev.	K	
'9123999000	E Eredmény szám	6	'9123	Közvetített szolg.nyújtásának nettó bev.	K	
'9124	E Eredmény szám	6	'9124	Ellátási díjak bevételei	K	
913. Tevékenység egyéb nettó eredményszámléletű bevételei						
'9131	E Eredmény szám	6	'9131	Tulajdonosi nettó eredményszáml.bevétel	K	
'9132	E Eredmény szám	6	'9132	Tevékenység egyéb nettó bevételei	K	

92. Egyéb eredményszámléletű bevételek

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
921. Központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei						
'9211	E Eredmény szám	6	'9211	Önkormányzatok működésének támogatása	K	
'9212	E Eredmény szám	6	'9212	Irányító szervi támogatás	K	
922. Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei						
'9221	E Eredmény szám	6	'9221	ÁHB egyéb működési célú támogatások	K	
'9221999000	E Eredmény szám	6	'9221	ÁHB egyéb működési célú támogatások	K	
'9222	E Eredmény szám	6	'9222	ÁHK egyéb működési célú támogatások	K	
'9222910412	E Eredmény szám	6	'9222	ÁHK egyéb működési célú támogatások	K	
'9222999000	E Eredmény szám	6	'9222	ÁHK egyéb működési célú támogatások	K	
923. Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei						
'9231	E Eredmény szám	6	'9231	ÁHB felhalmozási célú támogatások	K	
'9232	E Eredmény szám	6	'9232	ÁHK felhalmozási célú támogatások	K	
924. Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek						
'9241	E Eredmény szám	6	'9241	Anyagok, áruk nyereségjell.leltárért.kül.	K	
'9242	E Eredmény szám	6	'9242	Térítés nélkül átvett eszközök értéke	K	
'9243	E Eredmény szám	6	'9243	Ajándék, hagyaték, többlet értéke	K	
'92441	E Eredmény szám	6	'92441	Elvonások és befizetések eredménysz.bev.	K	
'92443	E Eredmény szám	6	'92443	Biztosító által fiz.kártérítés eredm.bev	K	
'92444	E Eredmény szám	6	'92444	Értékesített immat.javak,tárgyi eszk.bev	K	
'92445	E Eredmény szám	6	'92445	Egyéb működési eredményszámléletű bev.	K	
'92446	E Eredmény szám	6	'92446	Terven felüli értékcsökkenés visszairása	K	
'92447	E Eredmény szám	6	'92447	Követelések,készletek értékveszt.visszai	K	
'92449	E Eredmény szám	6	'92449	Más külöf.egyéb eredményszámléletű bev	K	

93. Pénzügyi műveletek eredményszámléletű bevételei

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
931. Kapott (járó) osztalék és részesedés						
'931	E Eredmény szám	6	'931	Kapott osztalék és részesedés	K	
932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek						
'9325	E Eredmény szám	6	'9325	Részesedések, értékpapírok árfolyamnyer.	K	
933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek						
'9331	E Eredmény szám	6	'9331	Térítés nélkül átvett értékpapírok	K	
'9332	E Eredmény szám	6	'9332	Ajándék, hagyaték, többlet értékpapír	K	
934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek						
'934	E Eredmény szám	6	'934	Kapott kamatok és kamatjellegű eredm.bev	K	
935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei						
'9352	E Eredmény szám	6	'9352	Átváltási,értékeléskori árfolyamnyereség	K	
'9353	E Eredmény szám	6	'9353	Egyéb különféle pénzügyi műveletek bev.	K	

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

01. Befektetett eszközök

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök						
'01111	N Nyilvántartás	6	'01111	ÁHB vagy.kez.adott immateriális javak	T	
'01116	N Nyilvántartás	6	'01116	ÁHB vagy.kez.adott immat.javak értékhely	T	
'011181	N Nyilvántartás	6	'011181	ÁHB vagy.kez.adott immat.jav.TF Értékes.	K	
'011182	N Nyilvántartás	6	'011182	ÁHB vagy.kez.adott immat.jav.TF Écs.visz	T	
'01119	N Nyilvántartás	6	'01119	ÁHB vagy.kez.adott immat.jav.Értékesökk.	K	
'01121	N Nyilvántartás	6	'01121	ÁHB vagy.kez.adott ingatlanok	T	
'01126	N Nyilvántartás	6	'01126	ÁHB vagy.kez.adott ingatlanok értékhely.	T	
'011281	N Nyilvántartás	6	'011281	ÁHB vagy.kez.adott ingatlanok TF Értékes	K	
'011282	N Nyilvántartás	6	'011282	ÁHB vagy.kez.adott ingatlan. TF Écs.visz	T	
'01129	N Nyilvántartás	6	'01129	ÁHB vagy.kez.adott ingatlanok Értékesökk	K	
'01131	N Nyilvántartás	6	'01131	ÁHB vagy.kez.adott gép, berendez, jármű	T	
'01132	N Nyilvántartás	6	'01132	ÁHB vagy.kez.adott kísértékű tárgyi eszk	T	
'01136	N Nyilvántartás	6	'01136	ÁHB vagy.kez.adott gép,ber.jármű értékh.	T	
'011381	N Nyilvántartás	6	'011381	ÁHB vagy.kez.adott gép,ber.jármű TF Écs.	K	
'011382	N Nyilvántartás	6	'011382	ÁHB vagy.kez.adott gép,jármű TF Écs.visz	T	
'01139	N Nyilvántartás	6	'01139	ÁHB vagy.kez.adott gép,ber.jármű Értékes	K	
'01141	N Nyilvántartás	6	'01141	ÁHB vagy.kez.adott tenyészállatok	T	
'01146	N Nyilvántartás	6	'01146	ÁHB vagy.kez.adott tenyészállat értékh.	T	
'011481	N Nyilvántartás	6	'011481	ÁHB vagy.kez.adott tenyészáll.TF Értékes	K	
'011482	N Nyilvántartás	6	'011482	ÁHB vagy.kez.adott tenyészáll.TF Écs.vis	T	
'01149	N Nyilvántartás	6	'01149	ÁHB vagy.kez.adott tenyészáll.Értékesökk	K	
'01151	N Nyilvántartás	6	'01151	ÁHB vagy.kez.adott tartós részesedések	T	
'01152	N Nyilvántartás	6	'01152	ÁHB vagy.kez.adott tartós értékpapírok	T	
'0116	N Nyilvántartás	6	'0116	ÁHB vagy.kez.adott készletek	T	
012. Bérbe vett befektetett eszközök						
'012	N Nyilvántartás	6	'012	Bérbe vett befektetett eszközök	T	

013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök					
'0131	N Nyilvántartás	6	'0131	Letétbe vett befektetett eszk.nyilv.szla	T
'0132	N Nyilvántartás	6	'0132	Bizományba átvett befektetett eszk.nyilv	T
'0133	N Nyilvántartás	6	'0133	Üzemeltetésre átvett bef.eszk.nyilv.szla	T
'0134	N Nyilvántartás	6	'0134	Hagyatéki eljárással kapcs.bef.eszk.nyil	T
'0136	N Nyilvántartás	6	'0136	Rendezetlen befektetett eszk. nyilv.sz.	T
014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök					
'014	N Nyilvántartás	6	'014	PPP konstr.használt bef.eszk.nyilv.szám	T

02. Készletek

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
021. Bérbe vett készletek						
'021	N Nyilvántartás	6	'021	Bérbevett készletek nyilvántartási szla	T	
022. Letétbe, bizományba átvett készletek						
'0221	N Nyilvántartás	6	'0221	Letétbe vett készletek nyilvántart.szla	T	
'0222	N Nyilvántartás	6	'0222	Bizományba átvett készletek nyilvánt.szla	T	
'0223	N Nyilvántartás	6	'0223	Üzemeltetésre átvett készlet nyilv.szla	T	
'0224	N Nyilvántartás	6	'0224	Hagyatéki eljárással kapcs.készl.nyilv.	T	
'0225	N Nyilvántartás	6	'0225	PPP konstr.lévő készl.nyilv.szám	T	
023. Intervenciós készletek						
'023	N Nyilvántartás	6	'023	Intervenciós készletek	T	

03. Független és biztos (jövőbeni) követelések

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
031. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések						
'031	N Nyilvántartás	6	'031	Támog.előleggel kapcs.elszám.követelések	T	
032. Egyéb független követelések						
'0321	N Nyilvántartás	6	'0321	Kétes követelések nyilvántart. számlája	T	
'0322	N Nyilvántartás	6	'0322	Peresített követelések nyilvántart. szám	T	
'0323	N Nyilvántartás	6	'0323	Kapott kezesség,garancia miatt független köv	T	
'0324	N Nyilvántartás	6	'0324	Biztosítékkal,fedezettel kapcs.független köv	T	
'0325	N Nyilvántartás	6	'0325	Váltókezesi független követelések	T	
'0326	N Nyilvántartás	6	'0326	Hagyatéki eljárás miatti független követelés	T	
'0327	N Nyilvántartás	6	'0327	Illetékekkel kapcsolatos független követelések	T	
033. Biztos (jövőbeni) követelések						
'033	N Nyilvántartás	6	'033	Biztos (jövőbeni) követelések	T	

04. Független kötelezettségek

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos független kötelezettségek						
'041	N Nyilvántartás	6	'041	Kezességgel,gar.vállal kapcsol.független köt.	T	
042. Peres ügyekkel kapcsolatos független kötelezettségek						
'042	N Nyilvántartás	6	'042	Peres ügyekkel kapcsolatos független kötelez	T	

043. El nem ismert tartozások					
'043	N Nyilvántartás	6	'043	El nem ismert tartozások	T
044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek					
'044	N Nyilvántartás	6	'044	Tám.célú előleggel kapcs.elszám.kötelez	T
045. Egyéb függő kötelezettségek					
'0451	N Nyilvántartás	6	'0451	Váltókezesi függő kötelezettségek	T
'0452	N Nyilvántartás	6	'0452	Biztosítékkal,fedezettel kapcs.függő köt	T
'0453	N Nyilvántartás	6	'0453	Hagyatéki eljárás miatti függő kötelez.	T

05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

051. Személyi juttatások

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'0511011	1 Előirányzat	6	'0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	T	K1101
'0511012	2 Kötelezettség	6	'0511012	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	K	K1101
'0511013	3 Forgalmi (tel	6	'0511013	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	T	K1101
'0511021	1 Előirányzat	6	'0511021	Normatív jutalmak	T	K1102
'0511022	2 Kötelezettség	6	'0511022	Normatív jutalmak	K	K1102
'0511023	3 Forgalmi (tel	6	'0511023	Normatív jutalmak	T	K1102
'0511031	1 Előirányzat	6	'0511031	Céljuttatás, projektprémium	T	K1103
'0511032	2 Kötelezettség	6	'0511032	Céljuttatás, projektprémium	K	K1103
'0511033	3 Forgalmi (tel	6	'0511033	Céljuttatás, projektprémium	T	K1103
'0511041	1 Előirányzat	6	'0511041	Készenlét,ügyelet,helyettesítés,túlóra	T	K1104
'0511042	2 Kötelezettség	6	'0511042	Készenlét,ügyelet,helyettesítés,túlóra	K	K1104
'0511043	3 Forgalmi (tel	6	'0511043	Készenlét,ügyelet,helyettesítés,túlóra	T	K1104
'0511051	1 Előirányzat	6	'0511051	Végkielégítés	T	K1105
'0511052	2 Kötelezettség	6	'0511052	Végkielégítés	K	K1105
'0511053	3 Forgalmi (tel	6	'0511053	Végkielégítés	T	K1105
'0511061	1 Előirányzat	6	'0511061	Jubileumi jutalom	T	K1106
'0511062	2 Kötelezettség	6	'0511062	Jubileumi jutalom	K	K1106
'0511063	3 Forgalmi (tel	6	'0511063	Jubileumi jutalom	T	K1106
'0511071	1 Előirányzat	6	'0511071	Béren kívüli juttatások	T	K1107
'0511072	2 Kötelezettség	6	'0511072	Béren kívüli juttatások	K	K1107
'0511073	3 Forgalmi (tel	6	'0511073	Béren kívüli juttatások	T	K1107
'0511081	1 Előirányzat	6	'0511081	Ruházati költségtérítés	T	K1108
'0511082	2 Kötelezettség	6	'0511082	Ruházati költségtérítés	K	K1108
'0511083	3 Forgalmi (tel	6	'0511083	Ruházati költségtérítés	T	K1108
'0511091	1 Előirányzat	6	'0511091	Közlekedési költségtérítés	T	K1109
'0511092	2 Kötelezettség	6	'0511092	Közlekedési költségtérítés	K	K1109
'0511093	3 Forgalmi (tel	6	'0511093	Közlekedési költségtérítés	T	K1109
'0511101	1 Előirányzat	6	'0511101	Egyéb költségtérítés	T	K1110
'0511102	2 Kötelezettség	6	'0511102	Egyéb költségtérítés	K	K1110
'0511103	3 Forgalmi (tel	6	'0511103	Egyéb költségtérítés	T	K1110
'0511111	1 Előirányzat	6	'0511111	Lakhatási támogatás	T	K1111
'0511112	2 Kötelezettség	6	'0511112	Lakhatási támogatás	K	K1111
'0511113	3 Forgalmi (tel	6	'0511113	Lakhatási támogatás	T	K1111
'0511121	1 Előirányzat	6	'0511121	Szociális támogatások	T	K1112
'0511122	2 Kötelezettség	6	'0511122	Szociális támogatások	K	K1112
'0511123	3 Forgalmi (tel	6	'0511123	Szociális támogatások	T	K1112
'0511131	1 Előirányzat	6	'0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttat.	T	K1113

'0511132	2 Kötelezettség	6	'0511132	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttat.	K	K1113
'05111331	3 Forgalmi (tel	6	'05111331	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttat.	T	K1113
'05111332	3 Forgalmi (tel	6	'05111332	Foglalkoztatottak biztosítási díja	T	K1113
'051211	1 Előirányzat	6	'051211	Választott tisztségviselők juttatásai	T	K121
'051212	2 Kötelezettség	6	'051212	Választott tisztségviselők juttatásai	K	K121
'051213	3 Forgalmi (tel	6	'051213	Választott tisztségviselők juttatásai	T	K121
'051221	1 Előirányzat	6	'051221	Állományba nem tartozók fizetett jutt.	T	K122
'051222	2 Kötelezettség	6	'051222	Állományba nem tartozók fizetett jutt.	K	K122
'051223	3 Forgalmi (tel	6	'051223	Állományba nem tartozók fizetett jutt.	T	K122
'051231	1 Előirányzat	6	'051231	Egyéb külső személyi juttatások	T	K123
'051232	2 Kötelezettség	6	'051232	Egyéb külső személyi juttatások	K	K123
'051233	3 Forgalmi (tel	6	'051233	Egyéb külső személyi juttatások	T	K123

052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'0521	1 Előirányzat	6	'0521	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.ho	T	K2
'0522	2 Kötelezettség	6	'0522	Munkaadókat terhelő járulékok és szoc.ho	K	K2
'05231	3 Forgalmi (tel	6	'05231	Szociális hozzájárulási adó	T	K2
'05232	3 Forgalmi (tel	6	'05232	Rehabilitációs hozzájárulás	T	K2
'05233	3 Forgalmi (tel	6	'05233	Korkedvezmény-biztosítási járulék	T	K2
'05234	3 Forgalmi (tel	6	'05234	Egészségügyi hozzájárulás	T	K2
'05235	3 Forgalmi (tel	6	'05235	Táppénz hozzájárulás	T	K2
'05236	3 Forgalmi (tel	6	'05236	Egyéb munkaadókat terhelő járulék	T	K2
'05237	3 Forgalmi (tel	6	'05237	Munkáltatót terhelő SZJA	T	K2

053. Dologi kiadások

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0531. Készletbeszerzés						
'053111	1 Előirányzat	6	'053111	Szakmai anyagok beszerzése	T	K311
'053112	2 Kötelezettség	6	'053112	Szakmai anyagok beszerzése	K	K311
'053113	3 Forgalmi (tel	6	'053113	Szakmai anyagok beszerzése	T	K311
05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése						
'053121	1 Előirányzat	6	'053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése	T	K312
'053122	2 Kötelezettség	6	'053122	Üzemeltetési anyagok beszerzése	K	K312
'053123	3 Forgalmi (tel	6	'053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése	T	K312
05313. Árubeszerzés						
'053131	1 Előirányzat	6	'053131	Árubeszerzés	T	K313
'053132	2 Kötelezettség	6	'053132	Árubeszerzés	K	K313
'053133	3 Forgalmi (tel	6	'053133	Árubeszerzés	T	K313
0532. Kommunikációs szolgáltatások						
'053211	1 Előirányzat	6	'053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	T	K321

'053212	2 Kötelezettség	6	'053212	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K	K321
'053213	3 Forgalmi (tel	6	'053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	T	K321
'053221	1 Előirányzat	6	'053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	T	K322
'053222	2 Kötelezettség	6	'053222	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K	K322
'053223	3 Forgalmi (tel	6	'053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	T	K322
0533. Szolgáltatási kiadások						
'053311	1 Előirányzat	6	'053311	Közüzem díjak	T	K331
'053312	2 Kötelezettség	6	'053312	Közüzem díjak	K	K331
'053313	3 Forgalmi (tel	6	'053313	Közüzem díjak	T	K331
'053321	1 Előirányzat	6	'053321	Vásárolt élelmiszer	T	K332
'053322	2 Kötelezettség	6	'053322	Vásárolt élelmiszer	K	K332
'053323	3 Forgalmi (tel	6	'053323	Vásárolt élelmiszer	T	K332
'053331	1 Előirányzat	6	'053331	Bérleti és lízing díjak	T	K333
'053332	2 Kötelezettség	6	'053332	Bérleti és lízing díjak	K	K333
'0533331	3 Forgalmi (tel	6	'0533331	PPP konstrukcióhoz kapcsolódó szolg. díjak	T	K333
'0533332	3 Forgalmi (tel	6	'0533332	Egyéb bérleti és lízing díjak	T	K333
'053341	1 Előirányzat	6	'053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatás	T	K334
'053342	2 Kötelezettség	6	'053342	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatás	K	K334
'053343	3 Forgalmi (tel	6	'053343	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatás	T	K334
'053351	1 Előirányzat	6	'053351	Közvetített szolgáltatások	T	K335
'053352	2 Kötelezettség	6	'053352	Közvetített szolgáltatások	K	K335
'0533531	3 Forgalmi (tel	6	'0533531	ÁH belüli közvetített szolgáltatások	T	K335
'0533532	3 Forgalmi (tel	6	'0533532	ÁH kívüli közvetített szolgáltatások	T	K335
'053361	1 Előirányzat	6	'053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgálat.	T	K336
'053362	2 Kötelezettség	6	'053362	Szakmai tevékenységet segítő szolgálat.	K	K336
'053363	3 Forgalmi (tel	6	'053363	Szakmai tevékenységet segítő szolgálat.	T	K336
'053371	1 Előirányzat	6	'053371	Egyéb szolgáltatások	T	K337
'053372	2 Kötelezettség	6	'053372	Egyéb szolgáltatások	K	K337
'0533732	3 Forgalmi (tel	6	'0533732	Egyéb szolgáltatások	T	K337
0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások						
'053411	1 Előirányzat	6	'053411	Kiküldetések kiadásai	T	K341
'053412	2 Kötelezettség	6	'053412	Kiküldetések kiadásai	K	K341
'053413	3 Forgalmi (tel	6	'053413	Kiküldetések kiadásai	T	K341
'053421	1 Előirányzat	6	'053421	Reklám- és propaganda kiadások	T	K342
'053422	2 Kötelezettség	6	'053422	Reklám- és propaganda kiadások	K	K342
'053423	3 Forgalmi (tel	6	'053423	Reklám- és propaganda kiadások	T	K342
0535. Különböző befizetések és egyéb dologi kiadások						
'053511	1 Előirányzat	6	'053511	Működési célú ÁFA	T	K351
'053512	2 Kötelezettség	6	'053512	Működési célú ÁFA	K	K351
'053513	3 Forgalmi (tel	6	'053513	Működési célú ÁFA	T	K351
'053521	1 Előirányzat	6	'053521	Fizetendő ÁFA	T	K352
'053522	2 Kötelezettség	6	'053522	Fizetendő ÁFA	K	K352
'053523	3 Forgalmi (tel	6	'053523	Fizetendő ÁFA	T	K352
'053531	1 Előirányzat	6	'053531	Kamatkiadások	T	K353
'053532	2 Kötelezettség	6	'053532	Kamatkiadások	K	K353
'0535331	3 Forgalmi (tel	6	'0535331	Államháztartáson belüli kamatkiadások	T	K353
'0535332	3 Forgalmi (tel	6	'0535332	Államháztartáson kívüli kamatkiadások	T	K353
'0535333	3 Forgalmi (tel	6	'0535333	Fedezeti ügylethez kapcsolódó kamatkiadások	T	K353
'053541	1 Előirányzat	6	'053541	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	T	K354
'053542	2 Kötelezettség	6	'053542	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K	K354
'0535431	3 Forgalmi (tel	6	'0535431	Valuta,deviza árfolyamvesztése	T	K354
'0535432	3 Forgalmi (tel	6	'0535432	Értékpapírok árfolyamkülönbözete	T	K354

'0535433	3 Forgalmi (tel)	6	'0535433	Deviza kötelezettség árfolyamvesztése	T	K354
'0535439	3 Forgalmi (tel)	6	'0535439	Egyéb különféle pénzügyi műv. kiadásai	T	K354
'053551	1 Előirányzat	6	'053551	Egyéb dologi kiadások	T	K355
'053552	2 Kötelezettség	6	'053552	Egyéb dologi kiadások	K	K355
'053553	3 Forgalmi (tel)	6	'053553	Egyéb dologi kiadások	T	K355

054. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0541. Társadalombiztosítási ellátások						
0542. Családi támogatások						
'05421	1 Előirányzat	6	'05421	Családi támogatások	T	K42
'05422	2 Kötelezettség	6	'05422	Családi támogatások	K	K42
'054232	3 Forgalmi (tel)	6	'054232	Egyéb gyermekvédelmi támogatások	T	K42
0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések						
'05431	1 Előirányzat	6	'05431	Pénzbeli kárpótlások,kártérítések	T	K43
'05432	2 Kötelezettség	6	'05432	Pénzbeli kárpótlások,kártérítések	K	K43
'05433	3 Forgalmi (tel)	6	'05433	Pénzbeli kárpótlások,kártérítések	T	K43
0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások						
'05441	1 Előirányzat	6	'05441	Betegséggel kapcsolatos ellátások	T	K44
'05442	2 Kötelezettség	6	'05442	Betegséggel kapcsolatos ellátások	K	K44
0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások						
'05451	1 Előirányzat	6	'05451	Foglalkoztatással kapcsolatos ellátások	T	K45
'05452	2 Kötelezettség	6	'05452	Foglalkoztatással kapcsolatos ellátások	K	K45
'054532	3 Forgalmi (tel)	6	'054532	Polgármesterek korhatár előtti ellátása	T	K45
0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások						
'05461	1 Előirányzat	6	'05461	Lakhatással kapcsolatos ellátások	T	K46
'05462	2 Kötelezettség	6	'05462	Lakhatással kapcsolatos ellátások	K	K46
'054631	3 Forgalmi (tel)	6	'054631	Lakásfenntartási támogatás	T	K46
'054632	3 Forgalmi (tel)	6	'054632	Adósságcsökkentési támogatás	T	K46
0547. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai						
'05471	1 Előirányzat	6	'05471	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatása	T	K47
'05472	2 Kötelezettség	6	'05472	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatása	K	K47
'054731	3 Forgalmi (tel)	6	'054731	Állami gondozottak pénzbeli juttatásai	T	K47
'054732	3 Forgalmi (tel)	6	'054732	Oktatásban részt vevők pénzb.juttatásai	T	K47
'054739	3 Forgalmi (tel)	6	'054739	Egyéb pénzbeli juttatások	T	K47
0548. Egyéb nem intézményi ellátások						
'05481	1 Előirányzat	6	'05481	Egyéb nem intézményi ellátások	T	K48
'05482	2 Kötelezettség	6	'05482	Egyéb nem intézményi ellátások	K	K48
'054831	3 Forgalmi (tel)	6	'054831	Egyéb önkorm.rendeletében megál.juttatás	T	K483
'054832	3 Forgalmi (tel)	6	'054832	Közműtétel	T	K483
'054833	3 Forgalmi (tel)	6	'054833	Települési támogatás	T	K483
'054835	3 Forgalmi (tel)	6	'054835	Önk.saját hatáskörben adott ellátás	T	K483

055. Egyéb működési célú kiadások

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
05501. Nemzetközi kötelezettségek						

'055011	1 Előirányzat	6	'055011	Nemzetközi kötelezettségek	T	K501
'055012	2 Kötelezettség	6	'055012	Nemzetközi kötelezettségek	K	K501
'0550131	3 Forgalmi (tel	6	'0550131	Európai Unió kötelezettségek	T	K501
'0550132	3 Forgalmi (tel	6	'0550132	Egyéb nemzetközi kötelezettségek	T	K501
05502. Elvonások és befizetések						
'0550211	1 Előirányzat	6	'0550211	Önkorm.előző évi elszámolása	T	K5021
'0550212	2 Kötelezettség	6	'0550212	Önkorm.előző évi elszámolása	K	K5021
'0550213	3 Forgalmi (tel	6	'0550213	Önkorm.előző évi elszámolása	T	K5021
'0550221	1 Előirányzat	6	'0550221	Önkorm.törvényi előir.alapuló befizetése	T	K5022
'0550222	2 Kötelezettség	6	'0550222	Önkorm.törvényi előir.alapuló befizetése	K	K5022
'0550223	3 Forgalmi (tel	6	'0550223	Önkorm.törvényi előir.alapuló befizetése	T	K5022
'0550231	1 Előirányzat	6	'0550231	Egyéb elvonások és befizetések	T	K5023
'0550232	2 Kötelezettség	6	'0550232	Egyéb elvonások és befizetések	K	K5023
'0550233	3 Forgalmi (tel	6	'0550233	Egyéb elvonások és befizetések	T	K5023
05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre						
'055031	1 Előirányzat	6	'055031	Műk.c. garancia-és kezességv. ÁH belülre	T	K503
'055032	2 Kötelezettség	6	'055032	Műk.c. garancia-és kezességv. ÁH belülre	K	K503
'055033	3 Forgalmi (tel	6	'055033	Műk.c. garancia-és kezességv. ÁH belülre	T	K503
05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre						
'055041	1 Előirányzat	6	'055041	Működési visszatér.tám. nyújtása ÁHB	T	K504
'055042	2 Kötelezettség	6	'055042	Működési visszatér.tám. nyújtása ÁHB	K	K504
'0550431	3 Forgalmi (tel	6	'0550431	Közp.kv.szerv működési tám. nyújtása ÁHB	T	K504
'0550432	3 Forgalmi (tel	6	'0550432	Közp.kez.ei. működési tám. nyújtás ÁHB	T	K504
'05504331	3 Forgalmi (tel	6	'05504331	EU-s program. működési támogat.nyújt.ÁHB	T	K504
'05504332	3 Forgalmi (tel	6	'05504332	Egyéb fej.kez.működési támogat.nyújt.ÁHB	T	K504
'0550434	3 Forgalmi (tel	6	'0550434	TB pü.alapnak működési támogat.ny.ÁHB	T	K504
'0550435	3 Forgalmi (tel	6	'0550435	Elk.áll.alap.működési támogat.ny. ÁHB	T	K504
'0550436	3 Forgalmi (tel	6	'0550436	Önkorm-nak működési támogat.nyújtás ÁHB	T	K504
'0550437	3 Forgalmi (tel	6	'0550437	Társulásnak működési támogat.nyújtás ÁHB	T	K504
'0550438	3 Forgalmi (tel	6	'0550438	Nemz.önk-nak működési támogat.nyújtás ÁHB	T	K504
'0550439	3 Forgalmi (tel	6	'0550439	Térs.fejl.tan.működési támogat.nyújtás ÁHB	T	K504
'055051	1 Előirányzat	6	'055051	Működési visszat.támogat.törlesztése ÁHB	T	K505
05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre						
'055052	2 Kötelezettség	6	'055052	Működési visszat.támogat.törlesztése ÁHB	K	K505
'0550531	3 Forgalmi (tel	6	'0550531	Közp.kv.szerv működési tám. törl. ÁHB	T	K505
'0550532	3 Forgalmi (tel	6	'0550532	Közp.kez.ei. működési tám.törlesztés ÁHB	T	K505
'05505331	3 Forgalmi (tel	6	'05505331	EU-s program. működési támogat.törleszt.ÁHB	T	K505
'05505332	3 Forgalmi (tel	6	'05505332	Egyéb fej.kez.működési támogat.törl.ÁHB	T	K505
'0550534	3 Forgalmi (tel	6	'0550534	TB pü.alapnak működési támogat.törl.ÁHB	T	K505
'0550535	3 Forgalmi (tel	6	'0550535	Elk.áll.alap.működési támogat.törl. ÁHB	T	K505
'0550536	3 Forgalmi (tel	6	'0550536	Önkorm-nak működési támogat.törlesztés ÁHB	T	K505
'0550537	3 Forgalmi (tel	6	'0550537	Társulásnak működési támogat.törleszt. ÁHB	T	K505
'0550538	3 Forgalmi (tel	6	'0550538	Nemz.önk-nak működési támogat.törleszt.ÁHB	T	K505
'0550539	3 Forgalmi (tel	6	'0550539	Térs.fejl.tan.működési támogat.törl. ÁHB	T	K505
05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre						
'055061	1 Előirányzat	6	'055061	Egyéb működési célú támogatások ÁHB	T	K506
'055062	2 Kötelezettség	6	'055062	Egyéb működési célú támogatások ÁHB	K	K506
'0550631	3 Forgalmi (tel	6	'0550631	Közp.kv.szerv egyéb működési tám. ÁHB	T	K506
'0550632	3 Forgalmi (tel	6	'0550632	Közp.kez.ei. egyéb működési tám. ÁHB	T	K506
'05506331	3 Forgalmi (tel	6	'05506331	EU-s program. egyéb működési támogat.ÁHB	T	K506
'05506332	3 Forgalmi (tel	6	'05506332	Egyéb fej.kez. egyéb működési támogat.ÁHB	T	K506

'0550634	3 Forgalmi (tel)	6	'0550634	TB pü.alapnak egyéb működési támogat. ÁHB	T	K506
'0550635	3 Forgalmi (tel)	6	'0550635	Elk.áll. alap. egyéb működési támogat. ÁHB	T	K506
'0550636	3 Forgalmi (tel)	6	'0550636	Önkorm-nak egyéb működési támogat. ÁHB	T	K506
'0550637	3 Forgalmi (tel)	6	'0550637	Társulásnak egyéb működési támogat. ÁHB	T	K506
'0550638	3 Forgalmi (tel)	6	'0550638	Nemz.önk-nak egyéb működési támogat. ÁHB	T	K506
'0550639	3 Forgalmi (tel)	6	'0550639	Térs.fejl.tan.egyéb működési támogat. ÁHB	T	K506
05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre						
'055071	1 Előirányzat	6	'055071	Műk.garancia- és kezességváll.kifiz.ÁHK	T	K507
'055072	2 Kötelezettség	6	'055072	Műk.garancia- és kezességváll.kifiz.ÁHK	K	K507
'0550731	3 Forgalmi (tel)	6	'0550731	Műk.garanciaváll.kif.ÁHK, állami v.önk.t.	T	K507
'0550732	3 Forgalmi (tel)	6	'0550732	Műk.garanciaváll.kifiz.ÁHK, egyéb	T	K507
05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre						
'055081	1 Előirányzat	6	'055081	Működési visszatér.tám. nyújtása ÁHK	T	K508
'055082	2 Kötelezettség	6	'055082	Működési visszatér.tám. nyújtása ÁHK	K	K508
'0550831	3 Forgalmi (tel)	6	'0550831	Egyháznak visszatér.működ.támog.nyújt.	T	K508
'0550832	3 Forgalmi (tel)	6	'0550832	Nonprof.társ.visszatér.működ.támog.nyújt	T	K508
'0550833	3 Forgalmi (tel)	6	'0550833	Civil szerv.visszatér.működ.támog.nyújt.	T	K508
'0550834	3 Forgalmi (tel)	6	'0550834	Háztartásnak visszatér.működ.támog.nyújt	T	K508
'0550835	3 Forgalmi (tel)	6	'0550835	Pénzügyi váll.visszatér.működ.támog.nyújt	T	K508
'05508361	3 Forgalmi (tel)	6	'05508361	Áll.több.váll.visszatér.működ.támog.nyújt	T	K508
'05508362	3 Forgalmi (tel)	6	'05508362	Önk.több.váll.visszatér.működ.támog.nyújt	T	K508
'05508363	3 Forgalmi (tel)	6	'05508363	Egyéb váll. visszatér.működ.támog.nyújt.	T	K508
'0550837	3 Forgalmi (tel)	6	'0550837	EU-nak visszatér.működ.támog.nyújt.	T	K508
'0550838	3 Forgalmi (tel)	6	'0550838	Nemzetk. sz.visszatér.működ.támog.nyújt.	T	K508
'0550839	3 Forgalmi (tel)	6	'0550839	Egyéb külf.visszatér.működ.támog.nyújt.	T	K508
05509. Árkiegészítések, ártámogatások						
'055091	1 Előirányzat	6	'055091	Árkiegészítések, ártámogatások	T	K509
'055092	2 Kötelezettség	6	'055092	Árkiegészítések, ártámogatások	K	K509
'055093	3 Forgalmi (tel)	6	'055093	Árkiegészítések, ártámogatások	T	K509
05510. Kamattámogatások						
'055101	1 Előirányzat	6	'055101	Kamattámogatások	T	K510
'055102	2 Kötelezettség	6	'055102	Kamattámogatások	K	K510
'055103	3 Forgalmi (tel)	6	'055103	Kamattámogatások	T	K510
05511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak						
'055111	1 Előirányzat	6	'055111	Műk.célú támogatások az Európai Uniónak	T	K511
'055112	2 Kötelezettség	6	'055112	Műk.célú támogatások az Európai Uniónak	K	K511
'055113	3 Forgalmi (tel)	6	'055113	Műk.célú támogatások az Európai Uniónak	T	K511
05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre						
'055121	1 Előirányzat	6	'055121	Egyéb működési célú támogatások ÁHK	T	K512
'055122	2 Kötelezettség	6	'055122	Egyéb működési célú támogatások ÁHK	K	K512
'0551231	3 Forgalmi (tel)	6	'0551231	Egyháznak egyéb működési támogat.nyújtás	T	K512
'0551232	3 Forgalmi (tel)	6	'0551232	Nonprof.társ.egyéb működési támogat.nyújt	T	K512
'0551233	3 Forgalmi (tel)	6	'0551233	Civil szerv.egyéb működési támogat.nyújtás	T	K512
'0551234	3 Forgalmi (tel)	6	'0551234	Háztart-nak egyéb működési támogat.nyújtás	T	K512
'0551235	3 Forgalmi (tel)	6	'0551235	Pénzügyi váll.egyéb működési támogat.nyújt	T	K512
'05512361	3 Forgalmi (tel)	6	'05512361	Áll.több.váll.egyéb működési támogat.nyújt	T	K512
'05512362	3 Forgalmi (tel)	6	'05512362	Önk.több.váll.egyéb működési támogat.nyújt	T	K512
'05512363	3 Forgalmi (tel)	6	'05512363	Egyéb váll.egyéb működési támogat.nyújtás	T	K512
'0551237	3 Forgalmi (tel)	6	'0551237	Nemzetk.sz.egyéb működési támogat.nyújtás	T	K512
'0551238	3 Forgalmi (tel)	6	'0551238	Egyéb külf.egyéb működési támogat.nyújtás	T	K512
05513. Tartalékok						
'055131	1 Előirányzat	6	'055131	Tartalékok előirányzata	T	K513

056. Beruházások

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése						
'05611	1 Előirányzat	6	'05611	Immateriális javak beszerzése	T	K61
'05612	2 Kötelezettség	6	'05612	Immateriális javak beszerzése	K	K61
'05613	3 Forgalmi (tel	6	'05613	Immateriális javak beszerzése	T	K61
0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése						
'05621	1 Előirányzat	6	'05621	Ingatlanok beszerzése, létesítése	T	K62
'05622	2 Kötelezettség	6	'05622	Ingatlanok beszerzése, létesítése	K	K62
'056231	3 Forgalmi (tel	6	'056231	Ingatlanok beszerzése, létesítése	T	K62
'056232	3 Forgalmi (tel	6	'056232	Termőföld beszerzés	T	K62
0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése						
'05631	1 Előirányzat	6	'05631	Informatikai eszközök beszerzése	T	K63
'05632	2 Kötelezettség	6	'05632	Informatikai eszközök beszerzése	K	K63
'05633	3 Forgalmi (tel	6	'05633	Informatikai eszközök beszerzése	T	K63
0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése						
'05641	1 Előirányzat	6	'05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	T	K64
'05642	2 Kötelezettség	6	'05642	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	K	K64
'05643	3 Forgalmi (tel	6	'05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése	T	K64
0565. Részesedések beszerzése						
'05651	1 Előirányzat	6	'05651	Részesedések beszerzése	T	K65
'05652	2 Kötelezettség	6	'05652	Részesedések beszerzése	K	K65
'05653	3 Forgalmi (tel	6	'05653	Részesedések beszerzése	T	K65
0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások						
'05661	1 Előirányzat	6	'05661	Meglévő részesedések növelése	T	K66
'05662	2 Kötelezettség	6	'05662	Meglévő részesedések növelése	K	K66
'05663	3 Forgalmi (tel	6	'05663	Meglévő részesedések növelése	T	K66
0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó						
'05671	1 Előirányzat	6	'05671	Beruházási célú előzetesen felsz. ÁFA	T	K67
'05672	2 Kötelezettség	6	'05672	Beruházási célú előzetesen felsz. ÁFA	K	K67
'05673	3 Forgalmi (tel	6	'05673	Beruházási célú előzetesen felsz. ÁFA	T	K67

057. Felújítások

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0571. Ingatlanok felújítása						
'05711	1 Előirányzat	6	'05711	Ingatlanok felújítása	T	K71
'05712	2 Kötelezettség	6	'05712	Ingatlanok felújítása	K	K71
'05713	3 Forgalmi (tel	6	'05713	Ingatlanok felújítása	T	K71
0572. Informatikai eszközök felújítása						
'05721	1 Előirányzat	6	'05721	Informatikai eszköz felújítása	T	K72
'05722	2 Kötelezettség	6	'05722	Informatikai eszköz felújítása	K	K72
'05723	3 Forgalmi (tel	6	'05723	Informatikai eszköz felújítása	T	K72
0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása						
'05731	1 Előirányzat	6	'05731	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	T	K73
'05732	2 Kötelezettség	6	'05732	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	K	K73

'05733	3 Forgalmi (tel)	6	'05733	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	T	K73
0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó						
'05741	1 Előirányzat	6	'05741	Felújítási célú előzetesen felsz. ÁFA	T	K74
'05742	2 Kötelezettség	6	'05742	Felújítási célú előzetesen felsz. ÁFA	K	K74
'05743	3 Forgalmi (tel)	6	'05743	Felújítási célú előzetesen felsz. ÁFA	T	K74

058. Egyéb felhalmozási célú kiadások

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre						
'05811	1 Előirányzat	6	'05811	Felh.c.garancia-és kezességv. ÁH belülrre	T	K81
'05812	2 Kötelezettség	6	'05812	Felh.c.garancia-és kezességv. ÁH belülrre	K	K81
'05813	3 Forgalmi (tel)	6	'05813	Felh.c.garancia-és kezességv. ÁH belülrre	T	K81
0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre						
'05821	1 Előirányzat	6	'05821	Felhalm.visszatérítendő tám.nyújtás ÁHB	T	K82
'05822	2 Kötelezettség	6	'05822	Felhalm.visszatérítendő tám.nyújtás ÁHB	K	K82
'058231	3 Forgalmi (tel)	6	'058231	Közp.kv.szerv felhalm. tám. nyújtása ÁHB	T	K82
'058232	3 Forgalmi (tel)	6	'058232	Közp.kez.ei. felhalm. tám. nyújtás ÁHB	T	K82
'0582331	3 Forgalmi (tel)	6	'0582331	EU-s program. felhalm. támog.nyújt.ÁHB	T	K82
'0582332	3 Forgalmi (tel)	6	'0582332	Egyéb fej.kez.felhalm. támog.nyújt.ÁHB	T	K82
'058234	3 Forgalmi (tel)	6	'058234	TB pü.alapnak felhalm. támog.ny.ÁHB	T	K82
'058235	3 Forgalmi (tel)	6	'058235	Elk.áll.alap.felhalm. támog.ny. ÁHB	T	K82
'058236	3 Forgalmi (tel)	6	'058236	Önkorm-nak felhalm. támog.nyújtás ÁHB	T	K82
'058237	3 Forgalmi (tel)	6	'058237	Társulásnak felhalm. támog.nyújtás ÁHB	T	K82
'058238	3 Forgalmi (tel)	6	'058238	Nemz.önk-nak felhalm. támog.nyújtás ÁHB	T	K82
'058239	3 Forgalmi (tel)	6	'058239	Térs.fejl.tan.felhalm. támog.nyújtás ÁHB	T	K82
0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre						
'05831	1 Előirányzat	6	'05831	Felh.visszatérítendő tám.törlesztés ÁHB	T	K83
'05832	2 Kötelezettség	6	'05832	Felh.visszatérítendő tám.törlesztés ÁHB	K	K83
'058331	3 Forgalmi (tel)	6	'058331	Közp.kv.szerv felhalm. tám. törtl. ÁHB	T	K83
'058332	3 Forgalmi (tel)	6	'058332	Közp.kez.ei. felhalm. tám.törlesztés ÁHB	T	K83
'0583331	3 Forgalmi (tel)	6	'0583331	EU-s program. felhalm. támog.törleszt.ÁHB	T	K83
'0583332	3 Forgalmi (tel)	6	'0583332	Egyéb fej.kez.felhalm. támog.törlt.ÁHB	T	K83
'058334	3 Forgalmi (tel)	6	'058334	TB pü.alapnak felhalm. támog.törlt.ÁHB	T	K83
'058335	3 Forgalmi (tel)	6	'058335	Elk.áll.alap.felhalm. támog.törlt. ÁHB	T	K83
'058336	3 Forgalmi (tel)	6	'058336	Önkorm-nak felhalm. támog.törlesztés ÁHB	T	K83
'058337	3 Forgalmi (tel)	6	'058337	Társulásnak felhalm. támog.törleszt. ÁHB	T	K83
'058338	3 Forgalmi (tel)	6	'058338	Nemz.önk-nak felhalm. támog.törleszt.ÁHB	T	K83
'058339	3 Forgalmi (tel)	6	'058339	Térs.fejl.tan.felhalm. támog.törlt. ÁHB	T	K83
0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre						
'05841	1 Előirányzat	6	'05841	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHB	T	K84
'05842	2 Kötelezettség	6	'05842	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHB	K	K84
'058431	3 Forgalmi (tel)	6	'058431	Közp.kv.szerv egyéb felhalm. tám. ÁHB	T	K84
'058432	3 Forgalmi (tel)	6	'058432	Közp.kez.ei. egyéb felhalm. tám. ÁHB	T	K84
'0584331	3 Forgalmi (tel)	6	'0584331	EU-s program. egyéb felhalm. támog.ÁHB	T	K84
'0584332	3 Forgalmi (tel)	6	'0584332	Egyéb fej.kez. egyéb felhalm. támog.ÁHB	T	K84
'058434	3 Forgalmi (tel)	6	'058434	TB pü.alapnak egyéb felhalm. támog.ÁHB	T	K84
'058435	3 Forgalmi (tel)	6	'058435	Elk.áll. alap. egyéb felhalm. támog. ÁHB	T	K84
'058436	3 Forgalmi (tel)	6	'058436	Önkorm-nak egyéb felhalm. támog. ÁHB	T	K84
'058437	3 Forgalmi (tel)	6	'058437	Társulásnak egyéb felhalm. támog. ÁHB	T	K84

'058438	3 Forgalmi (tel)	6	'058438	Nemz.önk-nak egyéb felhalm. támog. ÁHB	T	K84
'058439	3 Forgalmi (tel)	6	'058439	Térs.fejl.tan.egyéb felhalm. támog. ÁHB	T	K84
0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre						
'05851	1 Előirányzat	6	'05851	Felhalmozási c.garanciavál.kifizetés ÁHK	T	K85
'05852	2 Kötelezettség	6	'05852	Felhalmozási c.garanciavál.kifizetés ÁHK	K	K85
'058531	3 Forgalmi (tel)	6	'058531	Áll-i v.önkorm.társ.tartozásainak kif.	T	K85
'058532	3 Forgalmi (tel)	6	'058532	Felhalm.garanciavál.kifizetés ÁHK, egyéb	T	K85
0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre						
'05861	1 Előirányzat	6	'05861	Felhalm.c.visszatérítendő támog.nyújtás	T	K86
'05862	2 Kötelezettség	6	'05862	Felhalm.c.visszatérítendő támog.nyújtás	K	K86
'058631	3 Forgalmi (tel)	6	'058631	Egyháznak visszatér.felh.támog.nyújt.	T	K86
'058632	3 Forgalmi (tel)	6	'058632	Nonprof.társ.visszatér.felh.támog.nyújt.	T	K86
'058633	3 Forgalmi (tel)	6	'058633	Civil szerv.visszatér.felh.támog.nyújt.	T	K86
'058634	3 Forgalmi (tel)	6	'058634	Háztartásnak visszatér.felh.támog.nyújt	T	K86
'058635	3 Forgalmi (tel)	6	'058635	Pénzügyi váll.visszatér.felh.támog.nyújt	T	K86
'0586361	3 Forgalmi (tel)	6	'0586361	Áll.több.váll.visszatér.felh.támog.nyújt	T	K86
'0586362	3 Forgalmi (tel)	6	'0586362	Önk.több.váll.visszatér.felh.támog.nyújt	T	K86
'0586363	3 Forgalmi (tel)	6	'0586363	Egyéb váll. visszatér.felh.támog.nyújt.	T	K86
'058637	3 Forgalmi (tel)	6	'058637	EU-nak visszatér.felh.támog.nyújt.	T	K86
'058638	3 Forgalmi (tel)	6	'058638	Nemzetk. sz.visszatér.felh.támog.nyújt.	T	K86
'058639	3 Forgalmi (tel)	6	'058639	Egyéb külf.visszatér.felh.támog.nyújt.	T	K86
0587. Lakástámogatás						
'05871	1 Előirányzat	6	'05871	Lakástámogatás	T	K87
'05872	2 Kötelezettség	6	'05872	Lakástámogatás	K	K87
'05873	3 Forgalmi (tel)	6	'05873	Lakástámogatás	T	K87
0588. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak						
'05881	1 Előirányzat	6	'05881	Felhalm. támogatás nyújtás EU-nak	T	K88
'05882	2 Kötelezettség	6	'05882	Felhalm. támogatás nyújtás EU-nak	K	K88
'05883	3 Forgalmi (tel)	6	'05883	Felhalm. támogatás nyújtás EU-nak	T	K88
0589. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre						
'05891	1 Előirányzat	6	'05891	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHK	T	K89
'05892	2 Kötelezettség	6	'05892	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHK	K	K89
'058931	3 Forgalmi (tel)	6	'058931	Egyháznak egyéb felhalm. támog.nyújtás	T	K89
'058932	3 Forgalmi (tel)	6	'058932	Nonprof.társ.egyéb felhalm.támog.nyújtás	T	K89
'058933	3 Forgalmi (tel)	6	'058933	Civil szerv.egyéb felhalm. támog.nyújtás	T	K89
'058934	3 Forgalmi (tel)	6	'058934	Háztart-nak egyéb felhalm. támog.nyújtás	T	K89
'058935	3 Forgalmi (tel)	6	'058935	Pénzügyi váll.egyéb felhalm. támog.nyújt	T	K89
'0589361	3 Forgalmi (tel)	6	'0589361	Áll.több.váll.egyéb felhalm. támog.nyújt	T	K89
'0589362	3 Forgalmi (tel)	6	'0589362	Önk.több.váll.egyéb felhalm. támog.nyújt	T	K89
'0589363	3 Forgalmi (tel)	6	'0589363	Egyéb váll.egyéb felhalm. támog.nyújtás	T	K89
'058937	3 Forgalmi (tel)	6	'058937	Nemzetk.sz.egyéb felhalm. támog.nyújtás	T	K89
'058938	3 Forgalmi (tel)	6	'058938	Egyéb külf.egyéb felhalm. támog.nyújtás	T	K89

059. Finanszírozási kiadások

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0591. Belföldi finanszírozás kiadásai						
05911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre						
'0591111	1 Előirányzat	6	'0591111	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	T	K9111
'0591112	2 Kötelezettség	6	'0591112	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	K	K9111

'05911131	3 Forgalmi (tel	6	'05911131	Hosszú lejáratú hitelek törlesztése	T	K9111
'05911132	3 Forgalmi (tel	6	'05911132	Fedezeti ügyletek nettó kiadásai	T	K9111
'0591121	1 Előirányzat	6	'0591121	Likviditási célú hitelek törlesztése	T	K9112
'0591122	2 Kötelezettség	6	'0591122	Likviditási célú hitelek törlesztése	K	K9112
'0591123	3 Forgalmi (tel	6	'0591123	Likviditási célú hitelek törlesztése	T	K9112
'0591131	1 Előirányzat	6	'0591131	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	T	K9113
'0591132	2 Kötelezettség	6	'0591132	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	K	K9113
'05911331	3 Forgalmi (tel	6	'05911331	Rövid lejáratú hitelek törlesztése	T	K9113
'05911332	3 Forgalmi (tel	6	'05911332	Fedezeti ügyletek nettó kiadásai	T	K9113
05912. Belföldi értékpapírok kiadásai						
'0591211	1 Előirányzat	6	'0591211	Forgatási c.belföldi értékpapír vásárlás	T	K9121
'0591212	2 Kötelezettség	6	'0591212	Forgatási c.belföldi értékpapír vásárlás	K	K9121
'05912131	3 Forgalmi (tel	6	'05912131	Forg.célú belf.befektetési jegy vásárlás	T	K9121
'05912132	3 Forgalmi (tel	6	'05912132	Forg.célú belf.kárpótlási jegy vásárlás	T	K9121
'05912133	3 Forgalmi (tel	6	'05912133	Forg.célú belf.egyéb értékpapír vásárlás	T	K9121
'0591221	1 Előirányzat	6	'0591221	Befekt.célú belf.értékpapírok vásárlása	T	K9122
'0591222	2 Kötelezettség	6	'0591222	Befekt.célú belf.értékpapírok vásárlása	K	K9122
'0591223	3 Forgalmi (tel	6	'0591223	Befekt.célú belf.értékpapírok vásárlása	T	K9122
'0591241	1 Előirányzat	6	'0591241	Éven belüli belföldi értékpapír beváltás	T	K9124
'0591242	2 Kötelezettség	6	'0591242	Éven belüli belföldi értékpapír beváltás	K	K9124
'05912431	3 Forgalmi (tel	6	'05912431	Éven belüli befektetési jegy beváltás	T	K9124
'05912432	3 Forgalmi (tel	6	'05912432	Éven belüli kárpótlási jegy beváltás	T	K9124
'05912433	3 Forgalmi (tel	6	'05912433	Éven belüli egyéb értékpapír beváltás	T	K9124
'0591251	1 Előirányzat	6	'0591251	Belföldi kötvények beváltása	T	K9125
'0591252	2 Kötelezettség	6	'0591252	Belföldi kötvények beváltása	K	K9125
'0591253	3 Forgalmi (tel	6	'0591253	Belföldi kötvények beváltása	T	K9125
05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása						
05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése						
'059141	1 Előirányzat	6	'059141	ÁHB megelőlegezések visszafizetése	T	K914
'059142	2 Kötelezettség	6	'059142	ÁHB megelőlegezések visszafizetése	K	K914
'059143	3 Forgalmi (tel	6	'059143	ÁHB megelőlegezések visszafizetése	T	K914
05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása						
'059151	1 Előirányzat	6	'059151	Irányító szervi támogatás folyósítása	T	K915
'059152	2 Kötelezettség	6	'059152	Irányító szervi támogatás folyósítása	K	K915
'059153	3 Forgalmi (tel	6	'059153	Irányító szervi támogatás folyósítása	T	K915
05916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése						
'059161	1 Előirányzat	6	'059161	Pénzeszközök betétként elhelyezése	T	K916
'059163	3 Forgalmi (tel	6	'059163	Pénzeszközök betétként elhelyezése	T	K916
05917. Pénzügyi lízing kiadásai						
'059171	1 Előirányzat	6	'059171	Pénzügyi lízing kiadásai	T	K917
'059172	2 Kötelezettség	6	'059172	Pénzügyi lízing kiadásai	K	K917
'059173	3 Forgalmi (tel	6	'059173	Pénzügyi lízing kiadásai	T	K917
0592. Külföldi finanszírozás kiadásai						
05921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása						
'059211	1 Előirányzat	6	'059211	Forg.célú külföldi értékpapír vásárlás	T	K921
'059212	2 Kötelezettség	6	'059212	Forg.célú külföldi értékpapír vásárlás	K	K921
'059213	3 Forgalmi (tel	6	'059213	Forg.célú külföldi értékpapír vásárlás	T	K921
05922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása						
'059221	1 Előirányzat	6	'059221	Befekt.célú külföldi értékpapír vásárlás	T	K922
'059222	2 Kötelezettség	6	'059222	Befekt.célú külföldi értékpapír vásárlás	K	K922
'059223	3 Forgalmi (tel	6	'059223	Befekt.célú külföldi értékpapír vásárlás	T	K922
05923. Külföldi értékpapírok beváltása						

'059231	1 Előirányzat	6	'059231	Külföldi értékpapírok beváltása	T	K923
'059232	2 Kötelezettség	6	'059232	Külföldi értékpapírok beváltása	K	K923
'0592331	3 Forgalmi (tel	6	'0592331	Külföldi értékpapírok beváltása	T	K923
'0592338	3 Forgalmi (tel	6	'0592338	Külf. értékpap.bev.fedezeti ügylet kiad.	T	K923
05924. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek						
'059241	1 Előirányzat	6	'059241	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldre	T	K924
'059242	2 Kötelezettség	6	'059242	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldre	K	K924
'059243	3 Forgalmi (tel	6	'059243	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldre	T	K924
05925. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek						
'059251	1 Előirányzat	6	'059251	Hitelek, kölcsönök törl.külf-i pénzint.	T	K925
'059252	2 Kötelezettség	6	'059252	Hitelek, kölcsönök törl.külföli pénzint.	K	K925
'0592531	3 Forgalmi (tel	6	'0592531	Hitelek, kölcsönök törl.külföli pénzint.	T	K925
'0592538	3 Forgalmi (tel	6	'0592538	Külf.hitel, kölcsön fedezeti ügylet kiad	T	K925
0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai						
'05931	1 Előirányzat	6	'05931	Származékos ügyletek kiadásai	T	K93
'05932	2 Kötelezettség	6	'05932	Származékos ügyletek kiadásai	K	K93
'05933	3 Forgalmi (tel	6	'05933	Származékos ügyletek kiadásai	T	K93
0594. Váltókiadások						

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0911. Önkormányzatok működési támogatásai						
'091111	1 Előirányzat	6	'091111	Önkormányzatok működésének támogatása	K	B111
'091112	4 Követelés	6	'091112	Önkormányzatok működésének támogatása	T	B111
'091113	3 Forgalmi (tel	6	'091113	Önkormányzatok működésének támogatása	K	B111
'091121	1 Előirányzat	6	'091121	Önkormányzatok köznevelési felad. támog.	K	B112
'091122	4 Követelés	6	'091122	Önkormányzatok köznevelési felad. támog.	T	B112
'091123	3 Forgalmi (tel	6	'091123	Önkormányzatok köznevelési felad. támog.	K	B112
'091131	1 Előirányzat	6	'091131	Önkorm.szoc.és gyermekjóléti felad.tám.	K	B113
'091132	4 Követelés	6	'091132	Önkorm.szoc.és gyermekjóléti felad.tám.	T	B113
'091133	3 Forgalmi (tel	6	'091133	Önkorm.szoc.és gyermekjóléti felad.tám.	K	B113
'091141	1 Előirányzat	6	'091141	Önkormányzatok kulturális felad.támog.	K	B114
'091142	4 Követelés	6	'091142	Önkormányzatok kulturális felad.támog.	T	B114
'091143	3 Forgalmi (tel	6	'091143	Önkormányzatok kulturális felad.támog.	K	B114
'091151	1 Előirányzat	6	'091151	Működési célú költségvetési támogatások	K	B115
'091152	4 Követelés	6	'091152	Működési célú költségvetési támogatások	T	B115
'091153	3 Forgalmi (tel	6	'091153	Működési célú költségvetési támogatások	K	B115
'091161	1 Előirányzat	6	'091161	Elszámolásból származó bevételek	K	B116
'091162	4 Követelés	6	'091162	Elszámolásból származó bevételek	T	B116
'091163	3 Forgalmi (tel	6	'091163	Elszámolásból származó bevételek	K	B116
0912. Elvonások és befizetések bevételei						
'09121	1 Előirányzat	6	'09121	Elvonások és befizetések bevételei	K	B12
'09122	4 Követelés	6	'09122	Elvonások és befizetések bevételei	T	B12
'09123	3 Forgalmi (tel	6	'09123	Elvonások és befizetések bevételei	K	B12
0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről						
'09131	1 Előirányzat	6	'09131	Műk.garancia- és kezességvál.megtér.ÁHB	K	B13

'09132	4 Követelés	6	'09132	Műk.garancia- és kezességvál.megtér.ÁHB	T	B13
'09133	3 Forgalmi (tel	6	'09133	Műk.garancia- és kezességvál.megtér.ÁHB	K	B13
0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről						
'09141	1 Előirányzat	6	'09141	Működési támogatások visszatérülése ÁHB	K	B14
'09142	4 Követelés	6	'09142	Működési támogatások visszatérülése ÁHB	T	B14
'091431	3 Forgalmi (tel	6	'091431	Közp.kv.szerv működési támog.visszatérül	K	B14
'091432	3 Forgalmi (tel	6	'091432	Közp.kez.ei. működési támog.visszatérül	K	B14
'0914331	3 Forgalmi (tel	6	'0914331	EU-s program. működési támog.visszatérül	K	B14
'0914332	3 Forgalmi (tel	6	'0914332	Egyéb fej.kez.működési támog.visszatérül	K	B14
'091434	3 Forgalmi (tel	6	'091434	TB pü.alaptól működési támog.visszatérül	K	B14
'091435	3 Forgalmi (tel	6	'091435	Elk.áll.alap.működési támog.visszatérül	K	B14
'091436	3 Forgalmi (tel	6	'091436	Önkorm-tól működési támog.visszatérül.	K	B14
'091437	3 Forgalmi (tel	6	'091437	Társulástól működési támog.visszatérül.	K	B14
'091438	3 Forgalmi (tel	6	'091438	Nemz.önk-tól működési támog.visszatérül.	K	B14
'091439	3 Forgalmi (tel	6	'091439	Térs.fejl.tan.működési támog.visszatérül	K	B14
0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről						
'09151	1 Előirányzat	6	'09151	Működési támogatások igénybevétele ÁHB	K	B15
'09152	4 Követelés	6	'09152	Működési támogatások igénybevétele ÁHB	T	B15
'091531	3 Forgalmi (tel	6	'091531	Közp.kv.műk.visszatér.támog.igénybevét.	K	B15
'091532	3 Forgalmi (tel	6	'091532	Közp.ei.műk.visszatér.támog.igénybevét.	K	B15
'0915331	3 Forgalmi (tel	6	'0915331	EU progr.műk.visszatér.támog.igénybevét.	K	B15
'0915332	3 Forgalmi (tel	6	'0915332	Fej.kez.műk.visszatér.támog.igénybevét.	K	B15
'091534	3 Forgalmi (tel	6	'091534	TB alap.műk.visszatér.támog.igénybevét.	K	B15
'091535	3 Forgalmi (tel	6	'091535	Elk.p.al.műk.visszatér.támog.igénybevét.	K	B15
'091536	3 Forgalmi (tel	6	'091536	Önkorm.műk.visszatér.támog.igénybevét.	K	B15
'091537	3 Forgalmi (tel	6	'091537	Társulás.műk.visszatér.támog.igénybevét.	K	B15
'091538	3 Forgalmi (tel	6	'091538	Nemz.önk.műk.visszatér.támog.igénybevét.	K	B15
'091539	3 Forgalmi (tel	6	'091539	Térs.tan.műk.visszatér.támog.igénybevét.	K	B15
0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
'09161	1 Előirányzat	6	'09161	Egyéb működési célú támogatások ÁHB	K	B16
'09162	4 Követelés	6	'09162	Egyéb működési célú támogatások ÁHB	T	B16
'091631	3 Forgalmi (tel	6	'091631	Közp.kv-tól kapott működési támogatás	K	B16
'091632	3 Forgalmi (tel	6	'091632	Közp.ei-tól kapott működési támogatás	K	B16
'0916331	3 Forgalmi (tel	6	'0916331	EU progr. kapott működési támogatás	K	B16
'0916332	3 Forgalmi (tel	6	'0916332	Fej.kez.ei. kapott működési támogatás	K	B16
'091634	3 Forgalmi (tel	6	'091634	TB.pü.alaptól kapott működési támogatás	K	B16
'091635	3 Forgalmi (tel	6	'091635	Elk.áll.alap. kapott működési támogatás	K	B16
'091636	3 Forgalmi (tel	6	'091636	Önkorm-tól kapott működési támogatás	K	B16
'091637	3 Forgalmi (tel	6	'091637	Társulástól kapott működési támogatás	K	B16
'091638	3 Forgalmi (tel	6	'091638	Nemz.önkorm. kapott működési támogatás	K	B16
'091639	3 Forgalmi (tel	6	'091639	Térs.fejl.tan. kapott működési támogatás	K	B16

092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások						
'09211	1 Előirányzat	6	'09211	Felhalmozási célú önkorm. támogatások	K	B21
'09212	4 Követelés	6	'09212	Felhalmozási célú önkorm. támogatások	T	B21
'09213	3 Forgalmi (tel	6	'09213	Felhalmozási célú önkorm. támogatások	K	B21
0922. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről						

'09221	1 Előirányzat	6	'09221	Felhalm.garanciavál. megtérülése ÁHB	K	B22
'09222	4 Követelés	6	'09222	Felhalm.garanciavál. megtérülése ÁHB	T	B22
'09223	3 Forgalmi (tel	6	'09223	Felhalm.garanciavál. megtérülése ÁHB	K	B22
0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről						
'09231	1 Előirányzat	6	'09231	Felhalm.támogatás visszatérülése ÁHB	K	B23
'09232	4 Követelés	6	'09232	Felhalm.támogatás visszatérülése ÁHB	T	B23
'092331	3 Forgalmi (tel	6	'092331	Közp.kv.szerv felhalm. támog.visszatérül	K	B23
'092332	3 Forgalmi (tel	6	'092332	Közp.kez.ei. felhalm. támog.visszatérül	K	B23
'0923331	3 Forgalmi (tel	6	'0923331	EU-s program. felhalm. támog.visszatérül	K	B23
'0923332	3 Forgalmi (tel	6	'0923332	Egyéb fej.kez.felhalm. támog.visszatérül	K	B23
'092334	3 Forgalmi (tel	6	'092334	TB pü.alaptól felhalm. támog.visszatérül	K	B23
'092335	3 Forgalmi (tel	6	'092335	Elk.áll.alap.felhalm. támog.visszatérül	K	B23
'092336	3 Forgalmi (tel	6	'092336	Önkorm-tól felhalm. támog.visszatérül.	K	B23
'092337	3 Forgalmi (tel	6	'092337	Társulástól felhalm. támog.visszatérül.	K	B23
'092338	3 Forgalmi (tel	6	'092338	Nemz.önk-tól felhalm. támog.visszatérül.	K	B23
'092339	3 Forgalmi (tel	6	'092339	Térs.fejl.tan.felhalm. támog.visszatérül	K	B23
0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről						
'09241	1 Előirányzat	6	'09241	Felh.visszat.támogatás igénybevétel ÁHB	K	B24
'09242	4 Követelés	6	'09242	Felh.visszat.támogatás igénybevétel ÁHB	T	B24
'092431	3 Forgalmi (tel	6	'092431	Közp.kv.felh.visszatér.támog.igénybevét.	K	B24
'092432	3 Forgalmi (tel	6	'092432	Közp.ei.felh.visszatér.támog.igénybevét.	K	B24
'0924331	3 Forgalmi (tel	6	'0924331	EU progr.felh.visszatér.támog.igénybevét.	K	B24
'0924332	3 Forgalmi (tel	6	'0924332	Fej.kez.felh.visszatér.támog.igénybevét.	K	B24
'092434	3 Forgalmi (tel	6	'092434	TB alap.felh.visszatér.támog.igénybevét.	K	B24
'092435	3 Forgalmi (tel	6	'092435	Elk.p.al.felh.visszatér.támog.igénybevét.	K	B24
'092436	3 Forgalmi (tel	6	'092436	Önkorm.felh.visszatér.támog.igénybevét.	K	B24
'092437	3 Forgalmi (tel	6	'092437	Társulás.felh.visszatér.támog.igénybevét.	K	B24
'092438	3 Forgalmi (tel	6	'092438	Nemz.önk.felh.visszatér.támog.igénybevét.	K	B24
'092439	3 Forgalmi (tel	6	'092439	Térs.tan.felh.visszatér.támog.igénybevét.	K	B24
0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről						
'09251	1 Előirányzat	6	'09251	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHB	K	B25
'09252	4 Követelés	6	'09252	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHB	T	B25
'092531	3 Forgalmi (tel	6	'092531	Közp.kv-tól kapott felhalmoz. támogatás	K	B25
'092532	3 Forgalmi (tel	6	'092532	Közp.ei-tól kapott felhalmoz. támogatás	K	B25
'0925331	3 Forgalmi (tel	6	'0925331	EU progr. kapott felhalmozási támogatás	K	B25
'0925332	3 Forgalmi (tel	6	'0925332	Fej.kez.ei. kapott felhalmoz. támogatás	K	B25
'092534	3 Forgalmi (tel	6	'092534	TB.pü.alaptól kapott felhalm. támogatás	K	B25
'092535	3 Forgalmi (tel	6	'092535	Elk.áll.alap. kapott felhalm. támogatás	K	B25
'092536	3 Forgalmi (tel	6	'092536	Önkorm-tól kapott felhalmozási támogatás	K	B25
'092537	3 Forgalmi (tel	6	'092537	Társulástól kapott felhalmoz. támogatás	K	B25
'092538	3 Forgalmi (tel	6	'092538	Nemz.önkorm. kapott felhalmoz. támogatás	K	B25
'092539	3 Forgalmi (tel	6	'092539	Térs.fejl.tan. kapott felhalm. támogatás	K	B25

093. Közhatalmi bevételek

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0931. Jövedelemadók						
093111	1 Előirányzat	6	'093111	Magánszemélyek jövedelemadói	K	B311
'093112	4 Követelés	6	'093112	Magánszemélyek jövedelemadói	T	B311
'0931131	3 Forgalmi (tel	6	'0931131	Termőföld bérbeadása miatti szja	K	B311

0934. Vagyoni típusú adók					
'09341	1 Előirányzat	6	'09341	Vagyoni típusú adók	K B34
'09342	4 Követelés	6	'09342	Vagyoni típusú adók	T B34
'093431	3 Forgalmi (tel	6	'093431	Építményadó	K B34
'093432	3 Forgalmi (tel	6	'093432	Idegenforgalmi adó épület után	K B34
'093433	3 Forgalmi (tel	6	'093433	Magánszemélyek kommunális adója	K B34
'093434	3 Forgalmi (tel	6	'093434	Telekadó	K B34
0935. Termékek és szolgáltatások adói					
'093511	1 Előirányzat	6	'093511	Értékesítési és forgalmi adók	K B351
'093512	4 Követelés	6	'093512	Értékesítési és forgalmi adók	T B351
'0935131	3 Forgalmi (tel	6	'0935131	Állandó jell.tev. iparüzési adó	K B351
'0935132	3 Forgalmi (tel	6	'0935132	Ideiglenes jell.tev. iparüzési adó	K B351
'093521	1 Előirányzat	6	'093521	Fogyasztási adók	K B352
'093522	4 Követelés	6	'093522	Fogyasztási adók	T B352
'0935231	3 Forgalmi (tel	6	'0935231	Magánfőzött párlat utáni jövedéki adó	K B352
'093541	1 Előirányzat	6	'093541	Gépjárműadó	K B354
'093542	4 Követelés	6	'093542	Gépjárműadó	T B354
'093543	3 Forgalmi (tel	6	'093543	Gépjárműadó	K B354
'093551	1 Előirányzat	6	'093551	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adó	K B355
'093552	4 Követelés	6	'093552	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adó	T B355
'0935531	3 Forgalmi (tel	6	'0935531	Idegenforgalmi adó tartózkodás után	K B355
'0935532	3 Forgalmi (tel	6	'0935532	Talajterhelési díj	K B355
'0935533	3 Forgalmi (tel	6	'0935533	Korábbi évek adónemeiből áthúzódó befiz.	K B355
0936. Egyéb közhatalmi bevételek					
'09361	1 Előirányzat	6	'09361	Egyéb közhatalmi bevételek	K B36
'09362	4 Követelés	6	'09362	Egyéb közhatalmi bevételek	T B36
'093632	3 Forgalmi (tel	6	'093632	Igazgatási szolgáltatási díj	K B36
'093633	3 Forgalmi (tel	6	'093633	Felügyeleti díj	K B36
'093634	3 Forgalmi (tel	6	'093634	Ebrendészeti hozzájárulás	K B36
'0936351	3 Forgalmi (tel	6	'0936351	Környezetvédelmi bírság	K B36
'0936352	3 Forgalmi (tel	6	'0936352	Természetvédelmi bírság	K B36
'0936353	3 Forgalmi (tel	6	'0936353	Műemlékvédelmi bírság	K B36
'0936354	3 Forgalmi (tel	6	'0936354	Építésügyi bírság	K B36
'0936355	3 Forgalmi (tel	6	'0936355	Helyszíni és szabálysértési bírság	K B36
'0936356	3 Forgalmi (tel	6	'0936356	Egyéb bírság	K B36
'0936363	3 Forgalmi (tel	6	'0936363	Egyéb települési adók bevétel	K B36
'093639	3 Forgalmi (tel	6	'093639	Egyéb különféle közhatalmi bevételek	K B36

094. Működési bevételek

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
09401. Készletértékesítés ellenértéke						
'094011	1 Előirányzat	6	'094011	Készletértékesítés	K	B401
'094012	4 Követelés	6	'094012	Készletértékesítés	T	B401
'094013	3 Forgalmi (tel	6	'094013	Készletértékesítés	K	B401
09402. Szolgáltatások ellenértéke						
'094021	1 Előirányzat	6	'094021	Szolgáltatások ellenértéke	K	B402
'094022	4 Követelés	6	'094022	Szolgáltatások ellenértéke	T	B402
'0940231	3 Forgalmi (tel	6	'0940231	Tárgyi eszközök bérbeadása	K	B402
'0940232	3 Forgalmi (tel	6	'0940232	Út használati díj	K	B402

'0940239	3 Forgalmi (tel)	6	'0940239	Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bev	K	B402
09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke						
'094031	1 Előirányzat	6	'094031	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	K	B403
'094032	4 Követelés	6	'094032	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	T	B403
'0940331	3 Forgalmi (tel)	6	'0940331	ÁHB továbbszámlázott közv.szolgáltatás	K	B403
'0940332	3 Forgalmi (tel)	6	'0940332	ÁHK továbbszámlázott közv.szolgáltatás	K	B403
09404. Tulajdonosi bevételek						
'094041	1 Előirányzat	6	'094041	Tulajdonosi bevételek	K	B404
'094042	4 Követelés	6	'094042	Tulajdonosi bevételek	T	B404
'0940431	3 Forgalmi (tel)	6	'0940431	Vadászati jog bérbeadása	K	B404
'0940432	3 Forgalmi (tel)	6	'0940432	Önkorm.vagyon üzemeltetéséből, konc.bev.	K	B404
'0940433	3 Forgalmi (tel)	6	'0940433	Önkorm.vagyon vagyongazdálkodás adás bev.	K	B404
'0940434	3 Forgalmi (tel)	6	'0940434	Állami többségi tul.váll.kapott osztalék	K	B404
'0940435	3 Forgalmi (tel)	6	'0940435	Önkorm.többségi tul.váll.kapott osztalék	K	B404
'0940436	3 Forgalmi (tel)	6	'0940436	Egyéb önkormányzati osztalékbevételek	K	B404
'0940439	3 Forgalmi (tel)	6	'0940439	Egyéb önkorm.tulajdonosi bevételek	K	B404
09405. Ellátási díjak						
'094051	1 Előirányzat	6	'094051	Ellátási díjak	K	B405
'094052	4 Követelés	6	'094052	Ellátási díjak	T	B405
'094053	3 Forgalmi (tel)	6	'094053	Ellátási díjak	K	B405
09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó						
'094061	1 Előirányzat	6	'094061	Kiszámlázott ÁFA	K	B406
'094062	4 Követelés	6	'094062	Kiszámlázott ÁFA	T	B406
'094063	3 Forgalmi (tel)	6	'094063	Kiszámlázott ÁFA	K	B406
09407. Általános forgalmi adó visszatérítése						
'094071	1 Előirányzat	6	'094071	ÁFA visszatérítés	K	B407
'094072	4 Követelés	6	'094072	ÁFA visszatérítés	T	B407
'094073	3 Forgalmi (tel)	6	'094073	ÁFA visszatérítés	K	B407
09408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek						
'0940821	1 Előirányzat	6	'0940821	Kamatbevételek	K	B4082
'0940822	4 Követelés	6	'0940822	Kamatbevételek	T	B4082
'09408231	3 Forgalmi (tel)	6	'09408231	ÁHB kamatbevételek	K	B4082
'09408233	3 Forgalmi (tel)	6	'09408233	Fedezeti ügyletek kamatbevétele	K	B4082
'09408234	3 Forgalmi (tel)	6	'09408234	ÁHK egyéb kamatbevételek	K	B4082
09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei						
'0940921	1 Előirányzat	6	'0940921	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	K	B4092
'0940922	4 Követelés	6	'0940922	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	T	B4092
'09409231	3 Forgalmi (tel)	6	'09409231	Részesedés értékesítéséhez kap. nyereség	K	B4092
'09409232	3 Forgalmi (tel)	6	'09409232	Hitelv.értékpapír értékesítési nyeresége	K	B4092
'09409233	3 Forgalmi (tel)	6	'09409233	Befektetési jegyek bevételei teljesítése	K	B4092
'09409234	3 Forgalmi (tel)	6	'09409234	Hitelv.értékpapír kibocsátási nyeresége	K	B4092
'09409235	3 Forgalmi (tel)	6	'09409235	Valuta és deviza realizált árf.nyeresége	K	B4092
'09409239	3 Forgalmi (tel)	6	'09409239	Egyéb különféle pü-i műveletek bevételei	K	B4092
09410. Biztosító által fizetett kártérítés						
'094101	1 Előirányzat	6	'094101	Biztosítók által fizetett kártérítés	K	B410
'094102	4 Követelés	6	'094102	Biztosítók által fizetett kártérítés	T	B410
'094103	3 Forgalmi (tel)	6	'094103	Biztosítók által fizetett kártérítés	K	B410
09411. Egyéb működési bevételek						
'094111	1 Előirányzat	6	'094111	Egyéb működési bevételek	K	B411
'094112	4 Követelés	6	'094112	Egyéb működési bevételek	T	B411
'0941131	3 Forgalmi (tel)	6	'0941131	Kártérítés,biztosítók,szerz.szegés bev.	K	B411
'0941132	3 Forgalmi (tel)	6	'0941132	Költségek visszatérítései	K	B411

'0941139	3 Forgalmi (tel	6	'0941139	Egyéb különféle működési bevételek	K	B411
----------	-----------------	---	----------	------------------------------------	---	------

095. Felhalmozási bevételek

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0951. Immateriális javak értékesítése						
'09511	1 Előirányzat	6	'09511	Immateriális javak értékesítése	K	B51
'09512	4 Követelés	6	'09512	Immateriális javak értékesítése	T	B51
'09513	3 Forgalmi (tel	6	'09513	Immateriális javak értékesítése	K	B51
0952. Ingatlanok értékesítése						
'09521	1 Előirányzat	6	'09521	Ingatlanok értékesítése	K	B52
'09522	4 Követelés	6	'09522	Ingatlanok értékesítése	T	B52
'095231	3 Forgalmi (tel	6	'095231	Termőföld értékesítés	K	B52
'095239	3 Forgalmi (tel	6	'095239	Egyéb ingatlanok értékesítése	K	B52
0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése						
'09531	1 Előirányzat	6	'09531	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	K	B53
'09532	4 Követelés	6	'09532	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	T	B53
'09533	3 Forgalmi (tel	6	'09533	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	K	B53
0954. Részesedések értékesítése						
'09541	1 Előirányzat	6	'09541	Részesedések értékesítése	K	B54
'09542	4 Követelés	6	'09542	Részesedések értékesítése	T	B54
'095431	3 Forgalmi (tel	6	'095431	Privatizációs bevételek	K	B54
'095439	3 Forgalmi (tel	6	'095439	Egyéb részesedések értékesítése	K	B54
0955. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek						
'09551	1 Előirányzat	6	'09551	Részesedések megszűnéséhez kapcs.bevét.	K	B55
'09552	4 Követelés	6	'09552	Részesedések megszűnéséhez kapcs.bevét.	T	B55
'09553	3 Forgalmi (tel	6	'09553	Részesedések megszűnéséhez kapcs.bevét.	K	B55

096. Működési célú átvett pénzeszközök

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről						
'09611	1 Előirányzat	6	'09611	Műk.garancia- és kezességváll.megtér.ÁHK	K	B61
'09612	4 Követelés	6	'09612	Műk.garancia- és kezességváll.megtér.ÁHK	T	B61
'09613	3 Forgalmi (tel	6	'09613	Műk.garancia- és kezességváll.megtér.ÁHK	K	B61
0962. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól						
'09621	1 Előirányzat	6	'09621	EU-tól működési támogatás visszatér.	K	B62
'09622	4 Követelés	6	'09622	EU-tól működési támogatás visszatér.	T	B62
'09623	3 Forgalmi (tel	6	'09623	EU-tól működési támogatás visszatér.	K	B62
0963. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől						
'09631	1 Előirányzat	6	'09631	Nemzetközi sz. működési támog.visszatér.	K	B63
'09632	4 Követelés	6	'09632	Nemzetközi sz. működési támog.visszatér.	T	B63
'09633	3 Forgalmi (tel	6	'09633	Nemzetközi sz. működési támog.visszatér.	K	B63
0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről						

'09641	1 Előirányzat	6	'09641	Működési támogatások visszatérülése ÁHK	K	B64
'09642	4 Követelés	6	'09642	Működési támogatások visszatérülése ÁHK	T	B64
'096431	3 Forgalmi (tel	6	'096431	Egyháztól működési támog.visszatér.	K	B64
'096432	3 Forgalmi (tel	6	'096432	Nonprof.társ. működési támog.visszatér.	K	B64
'096433	3 Forgalmi (tel	6	'096433	Civil szervtől működési támog.visszatér.	K	B64
'096434	3 Forgalmi (tel	6	'096434	Háztartástól működési támog.visszatér.	K	B64
'096435	3 Forgalmi (tel	6	'096435	Pénzügyi váll. működési támog.visszatér.	K	B64
'0964361	3 Forgalmi (tel	6	'0964361	Áll.több.váll. működési támog.visszatér.	K	B64
'0964362	3 Forgalmi (tel	6	'0964362	Önk.több.váll. működési támog.visszatér.	K	B64
'0964363	3 Forgalmi (tel	6	'0964363	Egyéb váll. működési támog.visszatér.	K	B64
'096439	3 Forgalmi (tel	6	'096439	Egyéb külföld. működési támog.visszatér.	K	B64
0965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök						
'09651	1 Előirányzat	6	'09651	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	K	B65
'09652	4 Követelés	6	'09652	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	T	B65
'096531	3 Forgalmi (tel	6	'096531	Egyháztól működési c.átvett pénzeszk.	K	B65
'096532	3 Forgalmi (tel	6	'096532	Nonprof.társ. működési c.átvett pénzeszk.	K	B65
'096533	3 Forgalmi (tel	6	'096533	Civil szerv. működési c.átvett pénzeszk.	K	B65
'096534	3 Forgalmi (tel	6	'096534	Háztartástól működési c.átvett pénzeszk.	K	B65
'096535	3 Forgalmi (tel	6	'096535	Pü.vállalk. működési c.átvett pénzeszk.	K	B65
'0965361	3 Forgalmi (tel	6	'0965361	Áll.töb.váll.működési c.átvett pénzeszk.	K	B65
'0965362	3 Forgalmi (tel	6	'0965362	Önk.töb.váll.működési c.átvett pénzeszk.	K	B65
'0965363	3 Forgalmi (tel	6	'0965363	Egyéb váll.működési c.átvett pénzeszk.	K	B65
'096537	3 Forgalmi (tel	6	'096537	EU-tól működési c.átvett pénzeszk.	K	B65
'096538	3 Forgalmi (tel	6	'096538	Nemz.szerv.működési c.átvett pénzeszk.	K	B65
'096539	3 Forgalmi (tel	6	'096539	Egyéb külf.működési c.átvett pénzeszk.	K	B65

097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0971. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről						
'09711	1 Előirányzat	6	'09711	Felh.garancia- és kezességváll.megtér.ÁHK	K	B71
'09712	4 Követelés	6	'09712	Felh.garancia- és kezességváll.megtér.ÁHK	T	B71
'09713	3 Forgalmi (tel	6	'09713	Felh.garancia- és kezességváll.megtér.ÁHK	K	B71
0972. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól						
'09721	1 Előirányzat	6	'09721	EU-tól felhalmozási támogatás visszatér.	K	B72
'09722	4 Követelés	6	'09722	EU-tól felhalmozási támogatás visszatér.	T	B72
'09723	3 Forgalmi (tel	6	'09723	EU-tól felhalmozási támogatás visszatér.	K	B72
0973. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől						
'09731	1 Előirányzat	6	'09731	Nemzetközi sz. felhalm. támog.visszatér.	K	B73
'09732	4 Követelés	6	'09732	Nemzetközi sz. felhalm. támog.visszatér.	T	B73
'09733	3 Forgalmi (tel	6	'09733	Nemzetközi sz. felhalm. támog.visszatér.	K	B73
0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről						
'09741	1 Előirányzat	6	'09741	Felhalm.célú támogatások visszatérülése	K	B74
'09742	4 Követelés	6	'09742	Felhalm.célú támogatások visszatérülése	T	B74
'097431	3 Forgalmi (tel	6	'097431	Egyháztól felhalmozási támog.visszatér.	K	B74
'097432	3 Forgalmi (tel	6	'097432	Nonprof.társ. felhalmoz.támog.visszatér.	K	B74
'097433	3 Forgalmi (tel	6	'097433	Civil szervtől felhalm. támog.visszatér.	K	B74
'097434	3 Forgalmi (tel	6	'097434	Háztartástól felhalm. támog.visszatér.	K	B74
'097435	3 Forgalmi (tel	6	'097435	Pénzügyi váll. felhalm. támog.visszatér.	K	B74
'0974361	3 Forgalmi (tel	6	'0974361	Áll.több.váll. felhalm. támog.visszatér.	K	B74

'0974362	3 Forgalmi (tel)	6	'0974362	Önk.több.váll. felhalm. támog.visszatér.	K	B74
'0974363	3 Forgalmi (tel)	6	'0974363	Egyéb váll. felhalm. támog.visszatér.	K	B74
'097439	3 Forgalmi (tel)	6	'097439	Egyéb külföld. felhalm. támog.visszatér.	K	B74
0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök						
'09751	1 Előirányzat	6	'09751	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszk.	K	B75
'09752	4 Követelés	6	'09752	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszk.	T	B75
'097531	3 Forgalmi (tel)	6	'097531	Egyháztól felhalm. c. átvett pénzeszk.	K	B75
'097532	3 Forgalmi (tel)	6	'097532	Nonprof.társ.felhalm. c. átvett pénzeszk.	K	B75
'097533	3 Forgalmi (tel)	6	'097533	Civil szerv. felhalm. c. átvett pénzeszk.	K	B75
'097534	3 Forgalmi (tel)	6	'097534	Háztartástól felhalm. c. átvett pénzeszk.	K	B75
'097535	3 Forgalmi (tel)	6	'097535	Pü.vállalk. felhalm. c. átvett pénzeszk.	K	B75
'0975361	3 Forgalmi (tel)	6	'0975361	Áll.töb.váll.felhalm. c. átvett pénzeszk.	K	B75
'0975362	3 Forgalmi (tel)	6	'0975362	Önk.töb.váll.felhalm. c. átvett pénzeszk.	K	B75
'0975363	3 Forgalmi (tel)	6	'0975363	Egyéb váll.felhalm. c. átvett pénzeszk.	K	B75
'097537	3 Forgalmi (tel)	6	'097537	EU-tól felhalmozási c. átvett pénzeszk.	K	B75
'097538	3 Forgalmi (tel)	6	'097538	Nemz.szerv.felhalm. c. átvett pénzeszk.	K	B75
'097539	3 Forgalmi (tel)	6	'097539	Egyéb külf.felhalm. c. átvett pénzeszk.	K	B75

098. Finanszírozási bevételek

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0981. Belföldi finanszírozás bevételei						
09811. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozásoktól						
'0981111	1 Előirányzat	6	'0981111	Hosszú lej.hitel pénzügyi vállalkozástól	K	B8111
'0981112	4 Követelés	6	'0981112	Hosszú lej.hitel pénzügyi vállalkozástól	T	B8111
'0981113	3 Forgalmi (tel)	6	'0981113	Hosszú lej.hitel pénzügyi vállalkozástól	K	B8111
'0981121	1 Előirányzat	6	'0981121	Likviditási hitelek pénzügyi vállalkoz.	K	B8112
'0981122	4 Követelés	6	'0981122	Likviditási hitelek pénzügyi vállalkoz.	T	B8112
'0981123	3 Forgalmi (tel)	6	'0981123	Likviditási hitelek pénzügyi vállalkoz.	K	B8112
'0981131	1 Előirányzat	6	'0981131	Rövid lej.hitel pénzügyi vállalkozástól	K	B8113
'0981132	4 Követelés	6	'0981132	Rövid lej.hitel pénzügyi vállalkozástól	T	B8113
'0981133	3 Forgalmi (tel)	6	'0981133	Rövid lej.hitel pénzügyi vállalkozástól	K	B8113
09812. Belföldi értékpapírok bevételei						
'0981211	1 Előirányzat	6	'0981211	Forg.célú belf.értékpapírok beváltása	K	B8121
'0981212	4 Követelés	6	'0981212	Forg.célú belf.értékpapírok beváltása	T	B8121
'09812131	3 Forgalmi (tel)	6	'09812131	Forg.célú belf.befektetési jegy bevált.	K	B8121
'09812132	3 Forgalmi (tel)	6	'09812132	Forg.célú belf.kárpótlási jegy bevált.	K	B8121
'09812139	3 Forgalmi (tel)	6	'09812139	Forg.célú belf.egyéb értékpapírok bevált	K	B8121
'0981221	1 Előirányzat	6	'0981221	Éven belüli lej.belf.értékpapír kibocsát	K	B8122
'0981222	4 Követelés	6	'0981222	Éven belüli lej.belf.értékpapír kibocsát	T	B8122
'0981223	3 Forgalmi (tel)	6	'0981223	Éven belüli lej.belf.értékpapír kibocsát	K	B8122
'0981231	1 Előirányzat	6	'0981231	Befekt.célú belf.értékpapír bevált, ért.	K	B8123
'0981232	4 Követelés	6	'0981232	Befekt.célú belf.értékpapír bevált, ért.	T	B8123
'0981233	3 Forgalmi (tel)	6	'0981233	Befekt.célú belf.értékpapír bevált, ért.	K	B8123
'0981241	1 Előirányzat	6	'0981241	Éven túli lej.belf.értékpapír kibocsátás	K	B8124
'0981242	4 Követelés	6	'0981242	Éven túli lej.belf.értékpapír kibocsátás	T	B8124
'0981243	3 Forgalmi (tel)	6	'0981243	Éven túli lej.belf.értékpapír kibocsátás	K	B8124
09813. Maradvány igénybevétele						
'0981311	1 Előirányzat	6	'0981311	Költségvetési maradvány igénybevétele	K	B8131
'0981312	4 Követelés	6	'0981312	Költségvetési maradvány igénybevétele	T	B8131

'0981313	3 Forgalmi (tel)	6	'0981313	Költségvetési maradvány igénybevétele	K	B8131
'0981321	1 Előirányzat	6	'0981321	Vállalkozási maradvány igénybevétele	K	B8132
'0981322	4 Követelés	6	'0981322	Vállalkozási maradvány igénybevétele	T	B8132
'0981323	3 Forgalmi (tel)	6	'0981323	Vállalkozási maradvány igénybevétele	K	B8132
09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések						
'098141	1 Előirányzat	6	'098141	Államháztartáson belüli megelőlegezések	K	B814
'098142	4 Követelés	6	'098142	Államháztartáson belüli megelőlegezések	T	B814
'098143	3 Forgalmi (tel)	6	'098143	Államháztartáson belüli megelőlegezések	K	B814
09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése						
09816. Központi, irányító szervi támogatás						
'098161	1 Előirányzat	6	'098161	Irányító szervi támogatás	K	B816
'098162	4 Követelés	6	'098162	Irányító szervi támogatás	T	B816
'098163	3 Forgalmi (tel)	6	'098163	Irányító szervi támogatás	K	B816
09817. Lekötött betétek megszüntetése						
'098171	1 Előirányzat	6	'098171	Lekötött bankbetétek megszüntetése	K	B817
'098173	3 Forgalmi (tel)	6	'098173	Lekötött bankbetétek megszüntetése	K	B817
09819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei						
0982. Külföldi finanszírozás bevételei						
09821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése						
'098211	1 Előirányzat	6	'098211	Forg.célú külf.értékpapír beváltása, ért	K	B821
'098212	4 Követelés	6	'098212	Forg.célú külf.értékpapír beváltása, ért	T	B821
'098213	3 Forgalmi (tel)	6	'098213	Forg.célú külf.értékpapír beváltása, ért	K	B821
09822. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése						
'098221	1 Előirányzat	6	'098221	Bef.célú külf.értékpapír beváltása, ért.	K	B822
'098222	4 Követelés	6	'098222	Bef.célú külf.értékpapír beváltása, ért.	T	B822
'098223	3 Forgalmi (tel)	6	'098223	Bef.célú külf.értékpapír beváltása, ért.	K	B822
'098231	1 Előirányzat	6	'098231	Külföldi értékpapírok kibocsátása	K	B823
'098232	4 Követelés	6	'098232	Külföldi értékpapírok kibocsátása	T	B823
'098233	3 Forgalmi (tel)	6	'098233	Külföldi értékpapírok kibocsátása	K	B823
'098241	1 Előirányzat	6	'098241	Hitelfelv.külf.kormánytól,nemz.szerv-től	K	B824
'098242	4 Követelés	6	'098242	Hitelfelv.külf.kormánytól,nemz.szerv-től	T	B824
'098243	3 Forgalmi (tel)	6	'098243	Hitelfelv.külf.kormánytól,nemz.szerv-től	K	B824
'098251	1 Előirányzat	6	'098251	Hitelfelvétel külföldi pénzintézetektől	K	B825
'098252	4 Követelés	6	'098252	Hitelfelvétel külföldi pénzintézetektől	T	B825
'098253	3 Forgalmi (tel)	6	'098253	Hitelfelvétel külföldi pénzintézetektől	K	B825
0983. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei						
'09831	1 Előirányzat	6	'09831	Adóssághoz nem kapcsolódó szárm.ügylet	K	B83
'09832	4 Követelés	6	'09832	Adóssághoz nem kapcsolódó szárm.ügylet	T	B83
'09833	3 Forgalmi (tel)	6	'09833	Adóssághoz nem kapcsolódó szárm.ügylet	K	B83

00. Nyilvántartási ellenszámlák

001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'00111	9 Technikai	6	'00111	Alaptevékenység eredeti előir.ellenszla		
'00112	9 Technikai	6	'00112	Váll-i tevékenység eredeti előir.ellensz		
'00121	9 Technikai	6	'00121	Alaptevé.módosított előirányzat ellenszla		
'00122	9 Technikai	6	'00122	Váll.tevé.módosított előirányzat ellenszl		

'0013	9 Technikai	6	'0013	Előirányzatok zárási nyilv.ellenszámlája		
-------	-------------	---	-------	--	--	--

002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'0021	9 Technikai	6	'0021	Évben esedékes köt.váll.ellenszámla	T	
'00219	9 Technikai	6	'00219	Évben esedékes köt.váll.zárási ellenszla		
'0022	9 Technikai	6	'0022	Évben esedékes végleges köt.váll.ellenszla	T	
'00229	9 Technikai	6	'00229	Évben esedékes végleges köt.váll.zárás		
'0023	9 Technikai	6	'0023	Évet követően esedékes köt.váll.ellenszla	T	
'00239	9 Technikai	6	'00239	Évet követően esedékes köt.váll.zárás		
'0024	9 Technikai	6	'0024	Évet követően esedékes végl.köt.váll.ell	T	
'00249	9 Technikai	6	'00249	Évet köv.esedékes végl.köt.váll.zárás		

003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla						
'0031	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031011130	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031011220	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031013320	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031013350	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031013370	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031016010	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031016080	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031018010	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031018030	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031031030	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031042220	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031043610	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031044110	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031045120	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031045160	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031052080	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031054010	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031054020	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031064010	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031066020	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031072430	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031074031	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031074032	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031081030	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031081041	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031081045	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031081061	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031082051	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	
'0031082064	9 Technikai	6	'0031	Alaptevé.kiadási ellenszámla	K	

'0031082080	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031082091	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031083030	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031084010	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031084031	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031084032	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031084040	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031086010	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031086030	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031091140	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031091211	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031091250	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031092111	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031092112	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031092120	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031092260	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031096015	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031101150	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031102021	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031104030	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031104051	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031105010	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031106010	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031106020	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031107015	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031107051	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031107052	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031107060	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031900010	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031900020	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
'0031900060	9 Technikai	6	'0031	Alaptev.kiadási ellenszámla	K	
0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla						
'0032	9 Technikai	6	'0032	Válltev.kiadási ellenszámla	K	
0033. Általános kiadások ellenszámla						
'0033	9 Technikai	6	'0033	Általános kiadások ellenszla	K	

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'0041	9 Technikai	6	'0041	Évben esedékes követelés nyilv.ellenszla	K	
'00419	9 Technikai	6	'00419	Évben esedékes követelés zárasi ellensz.		
'0042	9 Technikai	6	'0042	Évet köv. esed. követelés nyilv.ell.szla	K	
'00429	9 Technikai	6	'00429	Évet köv. esed. követelés zárasi ell.szla		

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Etalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla						
'0051	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051011130	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051011220	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051013320	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051013350	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051013370	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051016010	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051016080	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051018010	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051018030	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051031030	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051042220	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051043610	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051044110	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051045120	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051045160	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051052080	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051054010	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051054020	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051064010	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051066020	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051072430	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051074031	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051074032	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051081030	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051081041	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051081045	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051081061	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051082051	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051082064	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051082080	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051082091	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051083030	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051084010	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051084031	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051084032	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051084040	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051086010	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051086030	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051091140	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051091211	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051091250	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051092111	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051092112	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051092120	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051092260	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051096015	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	
'0051101150	9 Technikai	6	'0051	Alaptevé. bevételei ellenszámla	T	

'0051104030	9 Technikai	6	'0051	Alaptev. bevételei ellenszámla	T	
'0051104051	9 Technikai	6	'0051	Alaptev. bevételei ellenszámla	T	
'0051105010	9 Technikai	6	'0051	Alaptev. bevételei ellenszámla	T	
'0051106010	9 Technikai	6	'0051	Alaptev. bevételei ellenszámla	T	
'0051106020	9 Technikai	6	'0051	Alaptev. bevételei ellenszámla	T	
'0051107015	9 Technikai	6	'0051	Alaptev. bevételei ellenszámla	T	
'0051107051	9 Technikai	6	'0051	Alaptev. bevételei ellenszámla	T	
'0051107052	9 Technikai	6	'0051	Alaptev. bevételei ellenszámla	T	
'0051107060	9 Technikai	6	'0051	Alaptev. bevételei ellenszámla	T	
'0051900010	9 Technikai	6	'0051	Alaptev. bevételei ellenszámla	T	
'0051900020	9 Technikai	6	'0051	Alaptev. bevételei ellenszámla	T	
'0051900060	9 Technikai	6	'0051	Alaptev. bevételei ellenszámla	T	
0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla						
'0052	9 Technikai	6	'0052	Váll.tev. bevételei ellenszámla	T	

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

Főkönyvi szám	Típusa	Jellege	Étalon főkönyvi szám	Megnevezés	T/K	Rovat
'006	9 Technikai	6	'006	Egyéb nyilvántartási ellenszámla	K	
'0069	9 Technikai	6	'0069	Egyéb nyilvántartási zárási ellenszámla		

III.

FŐKÖNYVI SZÁMLÁK TARTALMA, SZÁMLAÖSSZEFÜGGÉSEK, FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉS AZ ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA

1. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt kell 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 nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé

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

kell besorolni.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az **immateriális javak**, olyan értékkel bíró, nem anyagi javak, amelyek tartósan szolgálják szervezetünk tevékenységet.

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VI. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KATASZTER, Kulcs nyilvántartó számítógépes program keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a pénzügyi ügyintéző felelős.

111. Vagyoni értékű jogok

A Szt. 25. § (6) bekezdése alapján az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat tartjuk nyilván ezen a számlán, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz.

Ilyenek különösen:

- a bérleti jog,

- a használati jog,
- a vagyonkezelői jog,
- a szellemi termékek felhasználási joga,
- a licencek, továbbá
- a koncessziós jog,
- a játékjog, valamint
- az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

112. Szellemi termékek

A Szt. 25. (7) bekezdése alapján szellemi termékek közé sorolandók:

- 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.

116. Immateriális javak érték helyesbítése

A Szt. 25. § (10) bekezdése alapján érték helyesbítést kell elszámolni a vagyoni értékű jogok, valamint a szellemi termékek után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

A könyv szerint nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „érték helyesbítés”-ként, a források között a saját tőkén belül „Eszközök érték helyesbítésének forrása”-ként kell kimutatni.

Az érték helyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az immateriális javak után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az immateriális javak értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális javak a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben az immateriális javak rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az immateriális javak közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az immateriális javaknál a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot piaci értékre (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre) vissza kell értékelni.

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Az immateriális javak aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

Az immateriális javak értékcsökkenési leírásának összegét az Áhsz. 17. § (2a) bekezdésében leírtak szerint kell elszámolni.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést követően, legkésőbb a Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

A 11. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05612
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05612	-	K0021
	T0022		K05612
b) Általános forgalmi adó (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05672	-	K0021
	T0022		K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11	-	K4216

b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511
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 forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	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	-	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) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
	T05612		K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K9353

B) Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint			
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T5	-	K1-4
	T6/7		K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K572
	T591		K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36412	-	K36422

II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	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 ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggé	T36412	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

Értékhelyesbítés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T116	-	K415

Vagyonkezelésbe vett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K119
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K118
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K443
5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal kapcsolatos sajátos visszafizetési kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K36751

Immateriális javak bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
-------------------	--	--	--

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			
3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022		K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414
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

Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172		K0021
	T0022	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512		K0021
	T0022	-	K053512
c) Kamatrész	T053532		K0021

	T0022		K053532
3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított ált. 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

Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
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	-	K35
3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint:	T843	-	K35

Csökkenések

Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékhelyesbítés kivezet. a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56	-	K119
	T6/7		K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint	T 443	-	K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos összeg visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a pénzügyi számvitel szerint	T443		K 923
		-	

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K118
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint	T 443	-	K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírásnak a támogatással arányos összegének visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K923

Értékesítés elszámolása, ha az immateriális jószágot előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118	-	K841
	T119		
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
5. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T09512	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
6. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			

a) Nettó érték	T3515	-	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
7. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09513
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
8. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514/3515

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K36582/ 36584
3. Az apportált immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K923/9242/ 9243
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete			
a) Nyereség jellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	-	K9244
b) Veszteség jellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
6. Cégbírósi bejegyzéskor	T161-163	-	K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/3654	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K36582/ 36584
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K923/9242/ 9243
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
6. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004

b) Teljesítésként	T005	-	K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K118
2. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K923/9242/ 9243
3. Visszanyert érték elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11
4. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118/119	-	K11
5. Értékhelyesbítés kivezet. a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K188 K189
3. Értékhely. átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T186	-	K116
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal,	T3655	-	K412

tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11
4. Az eszközhez 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 visszafizetési követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	K412

Vagyongazdálkodási jog átruházása (vagyongazdálkodó másik vagyongazdálkodónak)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezet. a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11
4. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412

12 – 15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják tevékenységünket, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

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.

Az új, még használatra ki nem adott, rendeltetésszerűen használatba nem vett 200.000 Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszközt (un. kis értékű tárgyi eszköz) is beruházásként kell elszámolni (nyilvántartani).

A már használatba vett és egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolt 200.000 Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszköz (un. kis értékű tárgyi eszköz) újbóli raktárra vétele (visszavétele) esetén **az nem vehető fel értékkel az eszközök közé.**

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KATASZTER, KULCS nyilvántartó számítógépes program keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartást a KATASZTER-ben külső cég végzi, a KULCS-ban a pénzügyi ügyintéző.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a pénzügyi ügyintéző felelős.

121. Ingatlanok

Ingatlannak minősülnek a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesített társaságunk.

Az ingatlanok közé sorolandó:

- a földterület,
- a telek, telkesítés,
- az épület, az épületrész,
- az egyéb építmény,
- az üzemkörön kívüli ingatlan, továbbá
- az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházások és felújítások értékét is.

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nem a tulajdonból származó jogokat testesítik meg. Az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – a 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.

127. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

A Szt. 26. § (9) bekezdése alapján értékhelyesbítést kell elszámolni a számlán az ingatlanok és a ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

A könyv szerint nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „értékhelyesbítés”-ként, a források között saját tőkén belül „Eszközök értékhelyesbítésének forrása”-ként kell kimutatni.

Az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása

Az Áhsz 17. §, valamint a Szt. 53. § (1) bekezdés b) és c) pontja szerint terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az ingatlanok után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az ingatlanok értéke tartósan lecsökken, mert az ingatlan a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az ingatlan, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az ingatlan, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az ingatlanok közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az ingatlanok a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az ingatlanokat piaci értékre (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre) vissza kell értékelni.

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

Az ingatlanok aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

Nem számolható el tervszerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál!

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

A számlacsoportban 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.

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan kell felfektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KATASZTER, KULCS nyilvántartó számítógépes program keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a pénzügyi ügyintéző felelős.

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A tevékenységet szolgáló gépeket, berendezéseket, felszereléseket és járműveket tartjuk nyilván ezen a főkönyvi számlán.

136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

Értékhelyesbítést kell elszámolni a számlán a műszaki berendezések, gépek, járművek után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

A könyv szerinti nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „értékhelyesbítés”-ként, a saját tőkén belül „Eszközök értékhelyesbítésének forrása”-ként kell kimutatni.

Az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

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

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán a gépek, berendezések, felszerelések, járművek után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- a gépek, berendezések, felszerelések járművek értéke tartósan lecsökken, mert azok a tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy a műszaki berendezések, felszerelések, járművek használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

Amennyiben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok, megsemmisültek, vagy hiányoznak, azokat a tárgyi eszközök közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek aktivált értéke után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

A műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

14. TENYÉSZÁLLATOK

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan kell felfektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KATASZTER, KULCS nyilvántartó számítógépes program keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a pénzügyi ügyintéző felelős.

141. Tenyészállatok

A Szt. 26. § (6) bekezdése alapján ezen a főkönyvi számlán kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a tevékenységet.

146. Tenyészállatok értékhelyesbítése

Értékhelyesbítést kell elszámolni a számlán a tenyészállatok után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

A könyv szerinti nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „értékhelyesbítés”-ként, a saját tőkén belül „Eszközök értékhelyesbítésének forrása”-ként kell kimutatni.

Az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán a tenyészállatok után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha a tenyészállatok értéke tartósan lecsökken, mert azok a tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy a tenyészállatok használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

Amennyiben a tenyészállatok rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok, megsemmisültek, vagy hiányoznak, azokat a tárgyi eszközök közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

A tenyészállatok aktivált értéke után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

A tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése alapján a mérlegben a **beruházások** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök (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.

Az Áhsz. 11. § (6) bekezdése alapján a mérlegben a **felújítások** között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett a Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítások bekerülési értékét.

A Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja alapján **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;

Az **immateriális javak** esetében **nem szabad beruházást könyvelni**, ezen eszközök növekedését közvetlenül a megfelelő immateriális javak számlán kell elszámolni.

A beruházásokat, felújításokat a rendszeres használatbavétel napjával aktiválni kell.

A rendszeres használatbavételt, az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell, üzembe helyezési okmányt, valamint állományba vételi bizonylatot kell kiállítani.

A 12.-15. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolatai:

I. TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Vásárlás elszámolása			
Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	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	T05622/ 05632/05642 T0022	-	K0021 K/05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T/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)	T151	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36512
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 forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	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)	T05623/ 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) Nettó érték	T0021	-	K05622/
	T05622/		05632/05642
	05632/05642	-	T0022
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett	T4216	-	K9353
árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint			

Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint			
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó</i>	T5	-	K1-4
<i>pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T6/7	-	K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T151	-	K572
	T591	-	K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36412	-	K36422

Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K151

Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	-	K151
2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	-	K151
	T562	-	K119-149

II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	-	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	T0022	-	K053512

kötelezettségként

b) Teljesítésként T053513 - K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a

pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T36412 - K4213
b) Teljesítésként T4213 - K32/33

Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T151 - K211/212

Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 - K51 T591 K6/7

Értékhelyesbítés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T126-146 - K415

Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-151 - K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412 - K129-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412 - K128-148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412 - K443
5. A vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412 - K36751

Tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó érték	T0021 - K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021 - K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba	T012 - K006

vétele a **pénzügyi számvitel** szerint

3. Számlázott bérleti díj a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022		K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512

4. Számlázott bérleti díj a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216

c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
--	-------	---	--------

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
---	--------	---	-------

e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
---	-------	---	--------

f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	-	K36414
---	-------	---	--------

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
--	------	---	------

Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

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

2. Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint

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

3. Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T151	-	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

Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05742
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított ált. forg. 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	T05622/ 05632/05642 T0022	-	K0021 K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05742 T0022	-	K0021 K05742
c) Nettó előleg teljesítésként	T05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05743	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	-	K4217

b) Előleg rendezése	T4217	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4217
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4217
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05743	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4217	-	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:			
	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/ 05632/05642	-	T0022
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4217	-	K9353

Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint			
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó</i>	T5	-	K1-4
<i>pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben</i>	T6/7	-	K591
<i>történő könyvelés</i>			
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T152	-	K572
	T591	-	K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi	T36412	-	K36422
adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint	T094022	- K0041
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint	T3514	- K913
3. Bérelő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint:	T0041	- K094022
4. Bérelő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	- K3514

Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérelő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T152	- 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. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9242/9422	- K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053512
b) Teljesítésként	T053513	- K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettségként	T3641	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K152

Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T15/221	- K35
3. Az átvett tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű		

különbözet

a) költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K35

Csökkenések

Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56	-	K129-149
	T6/7		K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443	-	K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443	-	K923/924

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K128-158
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443	-	K9242/9243
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443	-	K 923/924

Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	-	K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-148 T129-149	-	K841
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9242/ 9243/923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146
5. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T09522/ 09532	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
6. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3515	-	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
7. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
8. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514 K3515

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	-	K36582/ 36584
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9242/9243/ 923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146
5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
6. Cégbírósaági bejegyzéskor	T161-163	-	K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	-	K36582/ 36584
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9242/9243/ 923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
6. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K128-158
2. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9421/ 9422/941
3. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	-	K121-151
4. Eszköz bruttó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T 842		K 121-151
5. Eszköz elszámolt értékcsökkenési leírásának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	-	K842
6. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102/ 094112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103/ 094113
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	- K151

Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139-149 T591	- K56 K6/7
2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T138-148 T139-149	- K131-141
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K136-146
4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	- K131-141

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynak

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	- K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-148 T129-149	- K188-189
3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415 T186	- K126-146 K415
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	- K412

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K121-151
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. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	- K412

Vagyongkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K121-151
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412

Tárgyi eszközök fenntartása

Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T0021	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T053342		K0021
	T0022	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512		K0021
	T0022	-	K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52		K4213
	T6/7	-	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	-	K32/33

Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Költségek a pénzügyi számvitel szerint	T5	-	K1-4

16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Az Áhsz. 11. § (8) bekezdése alapján a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését kell nyilvántartani.

16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

Az Áhsz. 11. § (9) bekezdése alapján 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 részesedéseken belül el kell különíteni az állam jegybanki részesedéseit (tartós részesedések jegybankban), a tartós részesedéseket nem pénzügyi vállalkozásban, a tartós részesedéseket pénzügyi vállalkozásban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásban való részesedéseit (tartós részesedések társulásokban), valamint az egyéb tartós részesedéseket.

161. Tartós részesedések jegybankban

162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban

163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban

1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban

164. Tartós részesedések társulásban

165. Egyéb tartós részesedések

1651. Tartós részesedés nonprofit gazdasági társaságban

1652. Tartós részesedés nemzetközi szervezetekben

1653. Más egyéb tartós részesedés

166. Tartós részesedések értékhelyesbítése

1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16612. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása

1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (társasági szerződések, alapító okiratok szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KATASZTER nyilvántartó számítógépes program keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője felelős.**

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a **szabályzat hatálya alá tartozó szervezetnél a Hivatal pénzügyi ügyintézője felelős.**

A 16. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Részesedések vásárlásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
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	T162-165/241	-	K4216/4219
4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	-	K003
5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	K4216/4219	-	K32/33

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy
-------------------	-------------------------

	nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K05652/0562
2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörtént		
a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	- K0021 K05652/05662
b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T36581/36583	- K4216
c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	- K003
d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4216	- K32/33
e) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T162/165	- K36581- 36583
f) Állományba vétel társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36581- 36583
3. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg		
a) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	- K0021 T05652/05662
b) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T162- 163/165	- K36581- 36583
c) Befizetés teljesítése esedékességkor a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	- K003
d) Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi számvitel szerint	T4216	- K32/33

Követelés fejében átvett részesedések elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T162/164/165	- K35
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet:		
a) költségvetési számvitel szerint	T0041	- K 09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T864	- K351

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16	- K9323/9324
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	- K443

Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T166 - K415

Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16/17/24 - K9323/9324
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324 - K443

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
I. Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik	
A.) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584 - K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 - K36582/ T119-149 36584
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443 - K9242/9243/ 923
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415 - K116-146
5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint	
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584 - K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435 - K36582/36584
6. Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165 - K36582/36584
7. Társulási szerződés aláírásakor	T164 - K36582/36584
B.) 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 - T16
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168 - 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 pénzügyi számvitel szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	-	K9325/9333/ 9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/ 8553	-	K36582/36584
5. Cégbíróági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Cégbíróági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/3654

Csökkenések

Részesedések értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	-	K16
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/	-	K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K09543
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515	-	K16
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3514
c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8514	-	K16
d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként	T3514	-	K9353
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	3514

Részesedés térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8513/8521/ 8553	-	K16
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	-	K8513

Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
-------------------	--	--	--

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/ 36584	-	T16
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	-	K36582/36584
3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K166
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyonyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	-	K9325/9333/ 9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/ 8553	-	K36582/36584
5. Cégbíróági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Cégbíróági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/3654

Részesedések értékvesztése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T854 - K168

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Az Áhsz.11. § (10) bekezdése alapján a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratá, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni. A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között el kell különíteni az államkötvényeket és a helyi önkormányzatok kötvényeit.

171. Államkötvények

172. Helyi önkormányzatok kötvényei

173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása

1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása

1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KATASZTER nyilvántartó számítógépes program keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

a Hivatal a pénzügyi ügyintézője a felelős.

A 17. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) A névértékig	T0021	-	K0591212/ 0591222
b) A névérték és a vételár különbözete	T0021	-	K053542
2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212/ 0591222	-	K0021
	T0022	-	K0591212/ 0591222
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettség- vállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként	T053542	-	K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053542
d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Felhalmozott kamat nélkül	T17	-	K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T8553	-	K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	-	K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213/ 0591223	-	K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	-	K003
c) A vételáron felül 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 felül felhalmozott kamat	T4213	-	32/33
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 tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K9333/934

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
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	-	K351/352
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a:			
a) költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K 09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T864	-	K351/352

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T17	-	K9331/93332/ 9353
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9331/93332/ 9353	-	K443

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178	-	K17

2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapíroknál könyvszerinti értékig) követelésként	T0981232	-	K0041
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T005	-	K0981233
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	-	K0940813
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T0940912	-	K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	-	K0940913
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K17
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv 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	T8522/8553	-	K17

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8524/8553	-	K17
2. Az átadott értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178	-	K8524/8553

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K17
2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178	-	K36582/36584
3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9333/9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8522/8553	-	K36582/36584
4. Cégbírósi bejegyzéskor	T162//165	-	K36582/36584

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla számaÉrtékvesztés a **pénzügyi számvitel** szerint

T854

- K178

18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

Az Áhsz. 11. § (11) bekezdése alapján a számlacsoportban a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek **üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött.**

Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.

181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak**182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok****183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek****184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok****185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok****186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése****1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése****1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése****1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése****1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése****1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése****187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása****188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása****1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása****1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása****1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása****1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása****189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése****1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése****1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése**

1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet IX. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KATASZTER nyilvántartó számítógépes program keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A 18. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedés

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték átvezetés 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 K 415
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T3655	- K412

Csökkenés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-141	- K181-185

2.Terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T188	-	K118-148
3. Tervszerinti értékcsökkenés átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T189	-	K119-149
4. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K188
5. Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T56	-	K189
6. Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T842	-	T181-185
7.Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T188	-	K842
8.Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tervszerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T189	-	K842

2. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

21.-23. KÉSZLETEK

A készleteken belül kell kimutatni

- a vásárolt készleteket,
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket,
- az egyéb készleteket,
- a befejezetlen termelést, félkész termékek,
- a késztermékek értékét, és
- a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A vásárolt készletek között kell kimutatni

- az anyagokat és
- az árukat.

211. Anyagok

Az Áhsz. 12. § (4) bekezdése alapján 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.

Az anyagokkal kapcsolatos elszámolás tekintetében a következő eljárást alkalmazzuk:

Az anyagkészletekről év közben értékbeni nyilvántartás nem vezetünk. Az évközi anyagkészlet vásárlást közvetlenül a költségekkel - és nem a készletszámlákkal - szemben számoljuk el.

Az anyagbeszerzések azonnali anyagköltségkénti elszámolásából következően a beszerzett anyagkészlet később ismertté váló más célú hasznosítását az adott anyag készletre vételét követően lehet elszámolni.

A mérlegben szereplő anyagkészletek értékét a leltározás tényleges mennyiségi leltárfelvétel eredményeként kapott leltár adatai alapján lehet meghatározni. Az anyagkészlet mérlegértékének meghatározása az utolsó beszerzési ár figyelembevételével történik.

212. Áruk

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.

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

A Szt. 56. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a számítógépes program keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A 21. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Anyagok, áruk vásárlása elszámolása		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Gazdasági esemény			
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T8434	-	K32/33
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ T0022	-	K0021 K053112/ 053122/ K0021
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123	-	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	T51	-	K4213
elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T6/7	-	K591
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	-	K3614
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/053133	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános	T053513	-	K003

forgalmi adó nélkül)			
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
	T05612		K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K933

Raktári többlet elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T211	-	K9243
2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T212	-	K9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9243	-	K443

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
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

Csökkenések

Anyagfelhasználás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint	T51	-	K211
	T6/7		K591

Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
-------------------	---	--	--

		számla száma
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

Visszáru elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás kivezetése a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053512
2. Visszáru számla a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó érték	T0021
b) Általános forgalmi adó	K053112/ 053122/ 53132
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint	
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T053112/ 053122/ 053132
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T0021
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T0021
b) Általános forgalmi adó	T053512
	- K0022
	K053113
	- K0022
	K053112/ 053122/ 53132
	K0022
	K053113/ 053123/053133
	- K053513

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842
2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben	
a) Követelésként	T094102/094 112
b) Teljesítésként	T005
	- K004
	- K094103/ 094113

3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a **pénzügyi számvitelben**

a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K211/212
2. Az átadott készlet elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T218	-	K36582/36584
3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete pénzügyi számvitel szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
4. Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
5. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K211/212
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

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K218

22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK

221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

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 államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 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.

222. Egyéb készletek

Az egyéb készletek között kell szerepeltetni

- az állami tartalékolási,
- intervenciók,
- védelmi és biztonsági

célú készleteket.

228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

2281. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszairása

2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a számítógépes program keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A 22. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedés

Követelés fejében átvett készletek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T221	- K35
3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet		
a.) a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09(2)
b.) a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	- K35

Csökkenés

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K228
23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉK, KÉSZTERMÉK, ÁLLATOK		

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

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.

232. Késztermékek

233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

Az Szt. 28. § (3) bekezdés *b*) pontja szerint a növendék-, a hízó- és az egyéb állatok, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a tevékenységet mennyi ideig szolgálják,

238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszairása

2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszairása

2382. Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában leírtak figyelembevételével.

A saját termelésű készletekről év közben folyamatos értéknylvántartást nem vezetünk.

Év közben a saját termelésű készletek aktiválására nem kerül sor.

A mérlegben szereplő saját termelésű készletek értékét a leltározás eredményeként kapott leltár alapján kell meghatározni.

A 23. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedés

Késztermékek készletre vétele elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T51-56	- K1-4
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom	T6/7	K591

esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés

2. Késztermék, növendék, hízó és egyéb állatok készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint	T232/233 T591	-	K571 K6/7
---	------------------	---	--------------

Félkész termékek állományba vételének elszámolása

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

Követelés fejében átvett növendék, hízó és egyéb állatok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T233	-	K35
3. Az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értéke és a követelés értéke között vesztességjellegű különbözet			
a) a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
b) a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	-	K35

Tenyészállat hízóba állítása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Tenyészállat értékcsökkenésének átvezetése pénzügyi számvitel szerint	T149	-	K141
2. Tenyészállat hízóba állítása (nettó értéken) pénzügyi számvitel szerint	T233	-	K141
3. A hízóba állítás miatt a saját termelésű készlet állományának rendezése pénzügyi számvitel szerint	T572	-	K571

Csökkenések

Késztermékek értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Késztermék, növendék, hízó és egyéb állatok kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K232/233
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

Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K232/233
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102/ 094112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103/ 094113
4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint	T151	-	K572
2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K232

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K232
2. Átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T238	-	K36582/36584
3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként	T571	-	K572
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
4. Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584

Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítás eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572
3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
4. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K238
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	-	K572

Tenyésztésbe állított növendék állatok

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Tenyésztésbe állított növendék állatok beruházásként történő elszámolása pénzügyi számvitel	T151	-	K233
2. Aktiválás tenyészállatként a pénzügyi számvitel szerint	T141	-	K151
3. Saját termelésű készlet állományának rendezése a pénzügyi számvitel	T572	-	K571

Elhullott, kényszervágott állatok

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Elhullott, kényszervágott állat értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K233
2. Saját termelésű készlet állományának rendezése a	T572	-	K571

pénzügyi számvitel

Egyéb csökkenés			
Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Befejezetlen termelés nyitás utáni visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T 571	-	K231

24. ÉRTÉKPAPÍROK

A számlacsoportban kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetési jegyeket kell kimutatni, amelyek lejáratára, beváltására a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben esedékes, vagy azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben értékesíteni szándékoznak.

A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között el kell különíteni a kárpótlási jegyeket, a kincstárjegyeket, az államkötvényeket, a helyi önkormányzatok kötvényeit és a befektetési jegyeket.

241. Nem tartós részesedések

242. Kárpótlási jegyek

243. Kincstárjegyek

244. Államkötvények

245. Helyi önkormányzatok kötvényei

246. Befektetési jegyek

247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

2482. Fogatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása

24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása

24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása

24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairás

24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása

24826. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a számítógépes program keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A 24. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) A névértékig	T0021	-	K0591212/ 0591232
b) A névérték és a vételár különbözete költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K053542
2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212/ 0591232	-	K0021
	T0022	-	K0591212/ 0591232
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként	T053542	-	K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053542
d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K 053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Felhalmozott kamat nélkül	T24	-	K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T8553	-	K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	-	K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213/ 0591233	-	K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	-	K003
c) A vételáron felül 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 felül felhalmozott kamat	T4213	-	32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823

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

a) Követelésként	T3514	-	K934
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K934

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
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	T24	-	K351/352
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet			
a) költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K 09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	-	K351/352

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T24	-	K9353
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9353	-	K443

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T2482	-	K24
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T0981212/ 0988212/ 098212	-	K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K0981213/ 0988213/ 098213
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T0940822	-	K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	-	K0940823
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert	T0940922	-	K0041

kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként			
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	-	K0940923

3. Értékesítés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K24
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	-	K934
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	T8553	-	K24

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8553	-	K24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T2481/2482	-	K8553

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

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K24
2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T2481/2482	-	K36582/36584

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

a) Nyereség jellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9353
b) Veszteség jellegű különbözet esetén	T8553	-	K36582/36584
4. Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
5. Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T852

-

K2481/2482

3. SZÁMLAOSZTÁLY

PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31.-33. PÉNZESZKÖZÖK

Az Áhsz. 13. § (2) bekezdése alapján a mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet V. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az **ASP** számítógépes program keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK

311. Éven túli lejáratú bankbetétek

3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

3181. Éven túli lejáratú bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31812. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

A 31. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Lekötött bankbetétek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint	T059163	- K003
2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	- K32/33
3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T0940812/ 0940822	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0940813/ 0940823
4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	- K9333/934
b) Teljesítésként	T311/312	- K3514
5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként a költségvetési számvitel szerint	T059163	- K003
6. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	- K32/33

Csökkenések

Lekötött bankbetétek megszüntetése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint	T005	- K098173
2. Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint	T32/33	- K311/312

32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

Az Áhsz. 13. § (3) bekezdése alapján 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.

321. Forintpénztár

322. Valutapénztár

323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

A 32. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Forint és valuta készpénzfelvétel

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Forint pénztárba készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint	T321	-	K361
2. Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331
3. Valuta felvét a deviza számláról a pénzügyi elszámolás szerint	T322	-	K361
4. Felvett valuta pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K332

Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint	T494	-	K322
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T322	-	K494
3. Árfolyamveszteség a pénzügyi elszámolás szerint, ha az 1-2. pontot követően 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 egyenlege nyereség jellegű	T494	-	K9351/9352

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331/332
2. Feltöltött pénzüsszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint	T323	-	K361

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T32	-	K3678
2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3678	-	K32
3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09...(2)	-	K 0041

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

Csökkenés
Kifizetés a pénztárból

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K321/322
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T321/322	-	K36515
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022		K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003
4. Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T1-2/5-8	-	K4213/4215-4218
Teljesítés	T4213/4215-4218	-	K 321/322
5. Közlekedési költségterítés			
a) költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás	T0022	-	K0511092
Teljesítés	T0511093	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T54	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321
6. Üzemanyag vásárlás készpénzért			
a) költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettség	T51	-	K4213
	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321
7. Irodaszer vásárlás készpénzért			
a) költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032

b) pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettség	T51 T8435	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321

33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK

Az Áhsz. 13. § (4) bekezdése alapján a mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell a számlatulajdonosnak kimutatnia a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlái - ideértve az Ávr. 145. § (3) bekezdése szerinti alszámlákat és a Kincstár által a társadalombiztosítási támogatásokhoz, európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is – egyenlegét.

331. Kincstáron kívüli forintszámlák

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

332. Devizaszámlák

3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3328. Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása

A 33. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Lekötött bankbetétek megszüntetése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K098173
2. Lekötött bankbetét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K311/312

Számlán jóváírt kamat elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940812/ 0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/ 0940823
2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint			

a) Követelésként	T3514	-	K9333/934
b) Teljesítésként	T33	-	K3514

Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K0591122
b) Követelésként	T0981122	-	K0041
c) Teljesítésként	T005	-	K0981123
2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3311	-	K4219
3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0591123	-	K003
4. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	-	K3311
5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053532
b) Teljesítésként	T053533	-	K003
6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggé	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K3311
7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
8. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggé	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3678
2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3678	-	K33
3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett			

pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T09...(2)	-	K 0041
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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a

költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0911/0916/ 0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001

2. Támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925(2)	-	K041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	-	K006

3. Támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén	T923	-	K443

a **pénzügyi számvitel** szerint (a Szt.45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

5. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672

6. Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T051612/ 05622/05632/ 05642	-	K0021
	T0022	-	K K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T05672	-	K0021
	T0022	-	K05672

7. Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó érték	T11/151/152	-	K421
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K421
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K421
8. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0916/02925 ...(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	T0916/ 02925...(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	-	K003
9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
10.1. A folyósítás évén belül			
a) Bevételi előírányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925(1)	-	T001
b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
ba) Követelésként	T041	-	K0911/0916/ 0921/0925(2)
bb) Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925(3)	-	K005
10.2. A folyósítás évén túl	T0022	-	K05502/0550 6/0584...(2)
11. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) A folyósítás évén belül	T922/923	-	K36711
b) A folyósítás évén túl	T8435	-	K4215/4218
12. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>		
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506 /0584(3)	-	K003
12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) A folyósítás évén belül	T36711	-	K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	-	K32/33
Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára			
Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K332
2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a	T331	-	K361

pénzügyi számvitel szerint**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. Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053542
---	-------	---	---------

b) teljesítésként	T053543	-	K003
-------------------	---------	---	------

6. Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) kötelezettséggént	T8553	-	K4213
----------------------	-------	---	-------

b) teljesítésként	T4213	-	K361
-------------------	-------	---	------

Csökkenések**Lekötött bankbetétek elszámolása**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint	T059163	-	K003
--	---------	---	------

2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	-	K33
---	----------	---	-----

3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T0940812/ 0940822	-	K0041
---	----------------------	---	-------

b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/ 0940823
-------------------	------	---	----------------------

4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	-	K932
---	-------	---	------

b) Teljesítésként	T311/312/33	-	K3514
-------------------	-------------	---	-------

**5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése
betétnövekményként**

a) Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint	T059163	-	K003
--	---------	---	------

b) Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	-	K33
---	----------	---	-----

Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
számla száma**1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint**

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

Forint és valuta készpénzfelvétel

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Forint pénztárba készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint	T321	-	K361
2. Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331
3. Valuta felvét a deviza számláról a pénzügyi elszámolás szerint	T322	-	K361
4. Felvett valuta pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K332

35. KÖVETELÉSEK

Az Áhsz. 13. § (5) bekezdése szerint 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.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az **ASP** számítógépes program keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

351. Költségvetési évben esedékes követelések

3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

- 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
- 3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- 3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések
- 3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
- 3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre
- 3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
- 3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- 358. Követelések értékvesztése
- 3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
- 35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
- 35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

A 35. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05506/ 0584(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel sze-rint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T05506/ 0584(2) T0022	-	K0021 K05506/ 0584(2)
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8435	-	K4215/4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítésként	T05506/ 0584(3)	-	K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T031	-	K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4215/4218	-	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:	T0021	-	K05506/ 0584(2)
	T05506/ 0584(2) T003	-	K0022 K05506/ 0584(3)
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/ 0925(2)	-	K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	-	K8435
b) 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. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	-	K36516
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	-	K3511/3512

Gazdasági esemény

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 kötelezettséggént	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	T932	-	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 kötelezettséggént	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy

	nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05504/05508/ 0582/0586(2)
2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05504/05508 /0582/0586(2) T0022		K0021 K05504/05508/ 0582/0586(2)
b) Teljesítésként	T05504/0558/ 0582/0586(3)	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T0914/0923/ 0962/0963/ 0964/0972/ 0973/0974(2)	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041
3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	-	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején	T441	-	K934
5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/ 0962/0963/09 64/0972/0973 /0974(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K0940823
6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517
b) A kamatrész visszafizetése	T32/33	-	K3514

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005

6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K36711
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T36711	-	K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint:			
a) Követelés	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés	T005	-	K093...(3)
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
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. A 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

Behajthatatlan követelés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	-	K35

Követelés elengedése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási		
-------------------	--	--	--

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

Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
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 pénzügyi számvitel szerint	T358	-	K9244

Adott engedmény elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
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	T0041	-	K09...(2)
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K35

Könyvviteli nyitás feladata

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T351	-	K352

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

Az Áhsz. 48. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján az Áht. 72. § (2) bekezdés szerinti gazdasági események elszámolására, 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.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

Az Áhsz. 48. § (3) bekezdés alapján a pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikái, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek,

betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.

363. Azonosítás alatt álló tételek

Az Áhsz. 48. § (5) bekezdés alapján 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.

364. Általános forgalmi adó elszámolása

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

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó

36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdésében foglalt előírások alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

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

- e) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

3651. Adott előlegek

36511. Immateriális javakra adott előlegek

36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

36513. Készletekre adott előlegek

36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek

36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365184. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszaírása

3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

3654. Forgótőke elszámolása

3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök

36581. Alapítás során átadott pénzeszközök

36582. Alapítás során átadott más eszközök

36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása

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

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdése alapján az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

- a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és

- b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, továbbértékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Az Áhsz. 48. § (10) bekezdése alapján kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- e) a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaságok alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig.
- f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
- g) a korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósítás évéig,
- h) Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen foglалó, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
- i) az egyéb saját kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül

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

3671. Kapott előlegek

36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

36712. Egyéb kapott előlegek

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)

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

36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása

3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt.-nél elhelyezett fedezeti betétek

A 36. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Készpénzfelvétel a fizetési számlákról

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint	T321	-	K361
2. Felvett pénzösszegetről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K33
2. Felvett pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint	T323	-	K361

**Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal
kapcsolatos elszámolások**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3678
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	T0005	- K09(3)
4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T351	- K 9
b) Teljesítésként	T368	- K351

Általános forgalmi adó elszámolás

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla 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	- K3614
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	-	K3614
10. Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése	T36422	-	K36412
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	-	K4213
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	-	K003
14. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K33
15. 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
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K36412
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094073
18. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
19. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K36412

Illetményelőleg folyósítása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Illetményelőleg kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
2. Illetményelőleg rendezése az illetmény terhére pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36515

Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33

2. Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36515
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022		K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003
4. Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettséggként	T1-2/3641/5-8	-	K4213/4215-4218
	6/7	-	K591
Teljesítésként	T4213/4215-4218	-	K 32/33

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
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 kötelezettséggként	T0022	-	K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T0511133/051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettséggként	T54/211		K4211
	T6/7	-	K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettséggként	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettséggként	T3614	-	K4213
d) Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettséggként	T55	-	K4212
	T6/7	-	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 elszámolása valutás tétel esetén*

Szállítónak adott előleg

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513/36514	-	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

A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093...(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés (40%) a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés (40%) a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3513
5. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673
6. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33
7. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K3671
9. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T3671	-	K33
10. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint:			
a) Követelés csökkenésként	T093(2)		K0041
b) Teljesítés csökkenésként	T005		K093...(3)
11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
12. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén)			

a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053552
---	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T053553	-	K003
-------------------	---------	---	------

13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén)

pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggé	T8435	-	K4213
--------------------	-------	---	-------

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513
---	-------	---	-------

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673
2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33

December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T53/54	-	K442
	T6/7		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	-	K442
	T6/7		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	-	K53/54
	T591		K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint	T051...(2)	-	K0021
Kapcsolódó tétel lehet:	T0022		K051...(2)
Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36514
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint	T442	-	K4211
Kapcsolódó tétel lehet:			
Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36514
Munkáltatói követelések rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36514
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3661

9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése			
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	-	K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K32/33
10. December havi személyi juttatások után			
a) a munkáltatót terhelő közterhek	T0522	-	K0021
	T0022	-	K0522
b) pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban	T0022	-	K0522
a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
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			
a) követelésként	T094101	-	K0041
b) teljesítésként	T005	-	K 094103
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	T051...(2)/05 22	-	K0021
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
Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás			
Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
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: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>			
3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T3662	-	K32/33
4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2)	-	K0021
	T0022		K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54	-	K4211
	T6/7		K591
6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel	T4211	-	K3662

együtt a pénzügyi számvitel szerint			
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. <i>Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások</i>			

Erzsébet utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezéskor a bevétel elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09163
2. Önkormányzatnál az utalványok megérkezéskor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K92
b) Teljesítésként	T3662	-	K3511
3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitel szerint	T054... (3)	-	K003
4. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint	T 8435	-	K 4214
5. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint	T4214	-	K 3662
6. <i>Kapcsolódó tétel:</i> Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K054...(2)
7. <i>Kapcsolódó tétel:</i> Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint	T054...(2) T0022	-	K0021 K054...(2)

Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején	T 3654	-	K33
b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a	T 3654	-	K33

Kincstárnak			
c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása	T33	-	K3654
d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása			
da) Kötelezettség teljesítéseként	T421	-	K3654
db) Követelés teljesítéseként	T3654	-	K3511
dc) <i>Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint</i>			
e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása	T33	-	K3654

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 13. § (8) bekezdése alapján 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.

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 13. § (9) bekezdése alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

373. Halasztott ráfordítások

Az Áhsz 13. § (10) bekezdése alapján a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni.

A Szt. 33. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

A 37. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes

– bérleti díj	T371	-	K912
– járó kamat	T371	-	K934
pénzügyi számvitel szerint			

2. Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T912	-	K371
3. Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T934	-	K371

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Tárgyévben fizetett bérleti díjnak a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelő része pénzügyi számvitel szerint	T372	-	K52
2. Fizetett bérleti díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T52	-	K372
3. Tárgyévet követő időszakot terhelő, de tárgyévben megfizetett biztosítási díj pénzügyi számvitel szerint	T372	-	K52
4. Fizetett biztosítási díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T52	-	K372

C) Halasztott ráfordítások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Tartozásátvállalás miatti rendkívüli ráfordítás elhatárolása pénzügyi számvitel szerint	T373	-	K8435
2. Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítésekor az időbeli elhatárolás megszüntetése (törlesztéssel azonos összeg) pénzügyi számvitel szerint	T864	-	K373

4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

41. SAJÁT TŐKE

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Az Áhsz. 14. § (3) bekezdésének előírása alapján a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

Ez a mérleg sor csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

A 411. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint	T491	- K411
2. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök pénzügyi számvitel szerint	T1/21-23/24	- K491

412. Nemzeti vagyon változása

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdésének előírása alapján a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz.15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

A 412. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T412	- K11-14
2. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott nemzeti vagyonba tartozó eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T1 T21-23/24	- K 412
3. Újonnan alapított költségvetési szerv részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök pénzügyi számvitel szerint az átadónál	T412	- K1/21-23/24

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az Áhsz. 14. § (4a) bekezdésének előírása alapján az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként

- a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -,
- a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök Áhsz. 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 könyvviteli feladatokat ellátó szervezeteknél, valamint a kincstárban a központi kezelésű előirányzatokhoz és a finanszírozási kiadások, bevételek kezeléséhez kapcsolódóan vezetett technikai, lebonyolítási, beszédési és finanszírozási számlák – a Kincstár belső szabályzatában foglalt rend szerinti – év végi összevezetését

kell kimutatni.

4131. Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti értéke és változása

4132. Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti értéke és változása

4133. Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A 413. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint	T491	- K413
2. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T4133	- K11-14
3. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszköz visszavételkor bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T3	- K 4133
4. Újonnan alapított költségvetési részére átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszközök pénzügyi számvitel szerint az átadónál	T4133	- K3
5. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek pénzügyi számvitel szerint az átadónál	T421/422	- K413
6. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek pénzügyi számvitel szerint az átvévőnél	T4133	- K421/422

414. Felhalmozott eredmény

Az Áhsz. 14. § (5) bekezdésének előírása alapján felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

A 414. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függően)	T491 T41	- K414 - K491
2. Nyitást követően az előző évi mérlegszerinti eredmény átvezetése pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függően)	T414 T416	- K416 - K414

415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása

Az Áhsz. 14. § (6) bekezdése alapján 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 415. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Elszámolt értékhelyesbítés pénzügyi számvitel szerint	T116/126/136/ 146	- K415
2. Elszámolt értékhelyesbítés kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T415	- K116/126/136/ 146

416. Mérleg szerinti eredmény

Az Áhsz. 14. § (7) bekezdése alapján a mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

A mérleg szerinti eredményt az éves zárlati munkák során kell megállapítani, és a tárgyévet követő évnnyitás után kell azt az eredménytartálékba átvezetni.

A 416. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A mérleg szerinti eredmény átvezetésének könyvelése, az éves zárást megelőzően pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függően)	T492 T416	- K416 - K492
2. Tárgyévet követő évben nyitás után a számla egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény számlára pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függően)	T416 T414	- K414 - K416

42. KÖTELEZETTSÉGEK

Az Áhsz. 14. § (8) bekezdése alapján 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 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.

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra

4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra

4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában leírtak figyelembevételével.

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az **ASP** számítógépes program keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A 42. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás személyi juttatásra, kapcsolódó közterhekre a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051...(2)
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint	T051...(2) T0022	-	K0021 K051...(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint	T53/54	-	K4211/4221
4. Illetményelőleg rendezése			
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	-	K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36514
5. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés teljesítésként	T005	-	K094103
b) Kötelezettség teljesítésként	T051...(3)	-	K003
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3514
7. Nettó személyi juttatások kifizetése			
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	-	K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K32/33
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása			
a) költségvetési számvitel szerint	T0522 T0022	-	K0021 K0522
b) pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K4212 K591
9. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása			
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	-	K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K33
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása			
a) költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
11. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) teljesítés	T059153	-	K003
12. Irányító szervi támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) elszámolás kötelezettséggént	T8435	-	K4219
b) teljesítés	T4219	-	K33

Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
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 kötelezettséggként	T05505/ 0583(2) T0022	-	K0021 T05505/ 0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként (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
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	-	K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213	-	K32/33

Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint			
c) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021	-	K05505/ 0583(2)
d) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	-	K053532
2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
e) Követelésként	T0915/0924(2)	-	K0041
f) Teljesítésként	T005	-	K0915/0924(3)
g) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T05505/ 0583(2) T0022	-	K0021 T05505/ 0583(2)
h) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként (kamatrész)	T053532 T0022	-	K0021 K053532
3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
d) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	-	K4215/4218

e) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T853	-	K4213
f) 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			
c) A tőkerész visszafizetése	T05505/ 0583(3)	-	K003
d) A kamatrész visszafizetése	T053533	-	K003
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
c) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	-	K32/33
d) A kamatrész visszafizetése	T4213	-	K32/33

Hitel, kölcsön felvételének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg	T0021	-	K059112
b) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Hitel, kölcsön jóváírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként	T059112 T0022	- -	K0021 059112
b) Kamatrész végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként	T053532 T0022	- -	K0021 K053532
c) Követelésként	T098112	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K098113
3. Hitel, kölcsön jóváírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg	T32/33	-	K4219
b) Kamatrész	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
4. Kamatrész elszámolása a kamat ismertté válásakor (kölcsönt nyújtó értesítése alapján)			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053532
b) Kötelezettséggként a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T372	-	K853
5. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
6. Hitel, kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) Visszafizetés a tőkeösszegig	T059113	-	K003
b) Visszafizetéskor fizetett kamat	T053533	-	K003
7. Hitel, kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) Visszafizetés a tőkeösszegig	T4219	-	K32/33
b) Visszafizetéskor fizetett kamat	T4213	-	K32/33

Könyvviteli nyitás utáni feladat

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	- K421

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 14. § (12) bekezdésének rendelkezése alapján 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.

A Szt. 44. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „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”.

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 14. § (13) bekezdésének rendelkezése alapján 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.

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz 14. § (14) bekezdésének rendelkezése alapján 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 Szt. 45. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

- fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- 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”.

A Szt. 45. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

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

A 44. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek (pld. bérleti díj, kamatbevétel), amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik pénzügyi számvitel szerint	T92/93	- 441
2. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben pénzügyi számvitel szerint	T441	- K92/93

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra pénzügyi számvitel szerint	T5(6,7)/8	- K442
2. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások rendezése (kivezetése) a következő évben pénzügyi számvitel szerint	T442	- K5(6,7)/8

Halasztott eredményszemléletű bevételek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege pénzügyi számvitel szerint	T923	- K443
2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt	T9244	- K443

kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére
beszerzett eszközökhöz kapcsolódik **pénzügyi számvitel**
szerint

3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke pénzügyi számvitel szerint	T9242	-	K443
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke pénzügyi számvitel szerint	T9243	-	K443
5. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. Kötelez. Nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K923
6. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K9244
7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K9242
8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443		K9243

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

A 49. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Záró befejezetlen termelés	T231	- K571
	T591	K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	- K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	- K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	- K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492	- K57
	T57	K492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	- K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	- K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493	- K1/2/3/4
	T1/366/4	K493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416	- K492
pénzügyi számvitel szerint	T492	K416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	- K05(3)
költségvetési számvitel szerint	T09(3)	K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2)	- K0022
költségvetési számvitel szerint	T0041	K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	- K05(1)
költségvetési számvitel szerint	T09(1)	K001

Könyvviteli nyitás feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A mérleg számlák nyitása pénzügyi számvitel szerint	T1/2/3/4/	- K491
	T491	K1/368/4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően) pénzügyi számvitel szerint	T416	- K414
	T414	K416
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése pénzügyi számvitel szerint	T571	- K231
	T6/7	K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	- K0041
	T0042	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	- K05(2)
	T05(2)	K0023/0024
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	- K421

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

Az 5. számlaosztály számláin a költségek – az Áhsz. szerinti – költségnemenkénti csoportosításban jelennek meg.

Az Áhsz. 46. § (5) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi könyvvizetés során a költségeket

- **elsődlegesen** az 5. számlaosztályban költségnemek szerint,
- **másodlagosan** az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

51. Anyagköltség

Az Áhsz. 26. § (2) bekezdésének előírása alapján anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

Az 51. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Anyagköltséggel kapcsolatos gazdasági események

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben a pénzügyi számvitel szerint	T51	-	K4213
2. Általános forgalmi adó pénzügyi számvitel szerint			
Levonható	T36412	-	K4213
Le nem vonható	T8435	-	K4213
3. Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint	T51	-	K211
4. Év végi leltározás során megállapított anyagkészlet értéke a pénzügyi számvitel szerint (abban az esetben, ha év közben nincs folyamatosan vezetett mennyiségi és értékbeni nyilvántartás)	T211	-	K51

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

Az Áhsz. 26. § (3) bekezdésének előírása alapján az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Az 52. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Igénybe vett szolgáltatásokkal kapcsolatos gazdasági események

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint	T52	-	K4213/321

2. Általános forgalmi adó a **pénzügyi számvitel** szerint

Levonható	T3642	-	K4213/321
Le nem vonható	T8435	-	K4213/321

3. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, T52 K 442
amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra a **pénzügyi számvitel** szerint

53. Bérköltség

Az Áhsz. 26. § (7) bekezdése alapján 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.

Bérköltséggel kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Esedékes bérköltség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T53 - K4211

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

Az Áhsz. 26. § (8) bekezdése alapján 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.

Személyi jellegű egyéb kifizetések kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Esedékes személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T54 - K4211

55. Bérjárulékok

Az Áhsz. 26. § (9) bekezdése alapján 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.

Bérjárulékokkal kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 - K4212

56. Értécsökkenési leírás

Az Áhsz. 26. § (10) bekezdésének rendelkezése alapján értécsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értécsökkenését kell kimutatni, ide értve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értécsökkenést is.

Értécsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az elszámolt terv szerinti értécsökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint	T561	- K 119/129/139 149
2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értécsökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint	T562	- K151

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

A számlacsoport, a saját termelésű készletek állományváltozása-, valamint a saját előállítású eszközök aktivált értékének kimutatására szolgál.

571. Saját termelésű készletek állományváltozása

A Szt. 76. § (3) bekezdése alapján: „A saját termelésű készletek – 66. § (1) bekezdése szerint meghatározott értéke – üzleti év végi záróállományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni”.

Saját termelésű készletek állományváltozása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Saját termelésű készletek állomány növekedése a pénzügyi számvitel szerint	T 231/232/233	- K571
2. Saját termelésű készletek állomány csökkenése a pénzügyi számvitel szerint	T571	- K231/232/233
3. Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	K238
4. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása és speciális készletcsökkenés (apport bevitel, térítés nélküli átadás, káresemény, tenyésztésbe állított növendék állatok) miatt a pénzügyi számvitel szerint	T571	- K572
5. Saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása a pénzügyi számvitel szerint	T238	- K9244
6. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása miatt a pénzügyi számvitel szerint	T572	- K571

572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A Szt. 76. § (2) bekezdése alapján: „Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, a 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények – 51. § szerint meghatározott – közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is)”.

Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Saját előállítású eszközök aktivált értékének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T151	- K572
2. Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása és speciális készletcsökkenés (apport bevitel, térítés nélküli átadás, káresemény, tenyésztésbe állított növendék állatok) miatt korrekció a pénzügyi számvitel szerint	T571	- K572
3. Saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása miatti korrekció a pénzügyi számvitel szerint	T572	- K571

59. Költségnem átvezetési számla

591. Költségnem átvezetési számla

Elsődleges költségnem, másodlagos költséghely-költségviselői elszámolásnál a másodlagosan elszámolt költségeket, aktivált saját teljesítmények értékét az 59. Költségnem átvezetési számla számlacsoport külön megnyitott számlájával szemben indokolt könyvelni a 6-7. számlaosztályok megfelelő számláin, majd év végén

- a 7. számlaosztály számláit zárni az 591. Költségnem átvezetési számlával szemben,
- a 6. számlaosztály számláit zárni a 691. Általános költségek átvezetési számlával szemben.

6. SZÁMLAOSZTÁLY

ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

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

A számlaosztály a költséghelyeken felmerült költségek, illetve az általános (közvetett) költségek kimutatására és elszámolására szolgáló számlákat, valamint a számlaosztály számláin elszámolt költségek átvezetésének (áttételezésének) számláit tartalmazza.

A költséghely a költségek felmerülésének helye.

A költséghelyeken felmerült költségek a felmerülésük alkalmával nem számolhatók el közvetlenül a szakfeladatokra, költségviselőkre (*tevékenységekre*).

Az itt összegyűjtött költségeket negyedévente fel kell osztani a megfelelő szakfeladat számlára (a 7. számlaosztályba), a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával.

A 6. számlaosztályban a költségeket a következők szerint kell elszámolni:

61. Javító-karbantartó műhelyek költségei

A 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei számlacsoportban kell kimutatni a tárgyi eszközök saját vállalkozásban megvalósított felújítási, javítási költségeit.

62. Egyéb kisegítő részlegek költségei

A 62. Egyéb kisegítő részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni azoknak az üzemeknek, műhelyeknek – például mosoda, energiaüzem, ételmezési üzem – a költségeit, amelyek nem közvetlenül szolgálják a tevékenységet.

63. Szakmai egységek költségei

A 63. Szakmai egységek költségei számlacsoport tartalmazza a sajátos, az alaptevékenység részeként működő szakmai részlegek – például laboratóriumok, dokumentációs tárak, szertárak – költségeit.

64. Szakágazatok általános költségei

A 64. Szakágazatok általános költségei számlacsoport azoknak a költségeknek a kimutatására szolgál, amelyek több, azonos szakágazathoz tartozó szakfeladatot terhelnek.

65. Vállalkozói részlegek költségei

A 65. Vállalkozói részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni az önálló termelő, szolgáltató üzemek költségeit, ha azok kizárólag a vállalkozási tevékenység érdekében merülnek fel.

66. Központi irányítás költségei

A 66. Központi irányítás költségei számlacsoport tartalmazza a szervezet egészére kiterjedő költségeket, ha azok nem a kisegítő vagy szakmai részlegekben merülnek fel.

69. Általános költségek átvezetési számla

691. Általános költségek átvezetési számla

7. SZÁMLAOSZTÁLY

Szakfeladatok költségei

(szakfeladatonként tagolva, 7+szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével)

Az Áhsz. 46. § (3) bekezdése alapján „a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály és a (6) bekezdés szerinti bevételek könyvviteli számlái tartalmazzák. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

Az Áhsz. 46. § (5) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi könyvvézés során a **költségeket**

- **elsődlegesen** az 5. számlaosztályban költségnemek szerint,
- **másodlagosan** az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

8. SZÁMLAOSZTÁLY

ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

Az 81-83. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Anyagköltség év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T811	- K51
2. Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T812	- K52
3. Eladott áruk beszerzési értékének (ELÁBÉ) elszámolása ráfordításként pénzügyi számvitel szerint	T813	- K 212
4. Közvetített szolgáltatások értékének elszámolása ráfordításként pénzügyi számvitel szerint	T814	- K4213
5. Bérköltség év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T821	- K53
6. Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T822	- K 54
7. Bérjárulékok év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T823	- K 55
8. Értékcsökkenési leírás év végi átvezetése az értékcsökkenési leírás ráfordításai közé pénzügyi számvitel szerint	T83	- K56
9. Ráfordítások átvezetése az adózott eredményszámlára pénzügyi számvitel szerint	T 493	- K 811/812/813/ 814/821/822/ 823/83

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

A 841. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T841	- K111/112/121/122/126/131/141/151/152
2. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T119/129/139/149	- K841
3. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T118/128/138/148/158	- K841
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493	- K841

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

A 842. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T841	- K111/112/121/122/126/131/141/151/152
2. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T119/129/139/149	- K842
3. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T118/128/138/148/158	- K842
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493	- K842

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

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

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

Az Áhsz. 26. § (11) bekezdésének előírása alapján a különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a

kötelezett megszűnése és más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés szerinti más különféle egyéb ráfordításokat.

Az Áhsz. 26. § (11a) bekezdésének előírása alapján a különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások a Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- e) 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.

A 843. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K055062
b) Teljesítés	T055063	- K003
2. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- K4219
b) Teljesítés	T4219	- K33

3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003
4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K054...(2)
b) Teljesítés	T054...(3)	-	K003
6. Ellátottak pénzbeli juttatásai a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettség	T8434	-	K4214
b) Teljesítés	T4214	-	K33
7. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K055112
b) Teljesítés	T055113	-	K003
8. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
9. Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K4213/4216/ 4217
10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K118/128/138/ 148/158
11. A készletek értékvesztésének pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K218/228/238
12. Követelések értékvesztésének elszámolása			
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K3581-3586
13. A behajthatatlan követelés leírt összege			
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8433	-	K351
14. Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor			
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K351/352
15. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K211/212/221/ 222/231/232/233
16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T218/228/238	-	K842
17. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege			

a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K351
18. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493	-	K8435

Behajtási költségátalány elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
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 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

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8511. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök közötti értéke ráfordítás jellegű különbözete

8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete

8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Az Áhsz. 27. § (5a) bekezdésében foglalt előírás alapján a részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteséggént kell elszámolni

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözet, és
- b) a Szt. 85. § (1) bekezdés b)-g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

A 851 számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Az Áhsz. 27. § (5b) bekezdésében foglalt előírás alapján 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 értéke közötti veszteségjellegű különbözetet, és
- b) a Szt. 85. § (1a) bekezdés b) és d) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket azzal, hogy azokat csak a befektetett pénzügyi eszközök kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

Részesedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178	- K16/17
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint		
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/	- K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	- K09543
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515	- K16/17
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	- K3515
c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8522	- K16/17
d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként	T3514	- K9353
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	- 3514

Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8513/8521	- K16/17
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	- K8513

Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/ 36584	- T16
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének	T168	- K36582/36584

kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint

3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése T415 - K166

a **pénzügyi számvitel** szerint

4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Veszteségjellegű különbözet esetén T8514/8522 - K36582/36584

5. Cégbíróági bejegyzés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Cégbíróági bejegyzéskor T162/165 - K36582/36584

c) Társulási szerződés aláírásakor T164 - K36582/3654

853. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások

Az Áhsz. 27. § (6) bekezdésében foglalt előírás alapján a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

- az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént 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
- a befektetési jegyeknél, eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént költségvetési számvitel szerint	T022	- K053532
2. Fizetendő kamat pénzügyi számvitel szerint	T853	- K4213
3. Kamatrész elhatárolása, amennyiben a fizetendő kamat összeg tartalmaz a tárgyévet követő évre elszámolandó összeget is a pénzügyi számvitel szerint	T372	- K853
4. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint	T053533	- K003
5. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint	T853	- K32/33

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása

Az Áhsz. 27. § (7) bekezdésében foglalt előírás alapján A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, **csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése a pénzügyi számvitel szerint	T854	- K168/178/248/318/3428
2. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztésének visszaírása a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/248/318/3428	- K854

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

8551. Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8552. Egyéb pénzeszközök mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8553. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Az Áhsz. 27. § (8) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni

- a) 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,
- b) az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- c) az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,
- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a nem fedezeti célú határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek pénzügyileg realizált veszteségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént,
- f) a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget,
- g) 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,
- h) a Szt. 85. § (3) bekezdés g), m) n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembe vételével, és
- i) az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokhoz kapcsolódnak.

A 855. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint	T0041/0042 - K094012/094022
2. Külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a	T853 - K351

pénzügyi számvitel szerint

3. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamveszteség (Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja) árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint	T855	-	K322/333/351/ 352/421/422
4. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	-	K094012/094022 /094062
5. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T855	-	K351/352
6. Deviza és valutakészlet átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteség pénzügyi számvitel szerint	T855	-	K322/333

Részesedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T248	-	K24
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/	-	K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K09543
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515	-	K24
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515
c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8553	-	K24
d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként	T3514	-	K9353
g) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	3514

Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8553	-	K/24
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T248	-	K8513

Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/	-	T24
--	---------	---	-----

	36584		
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T248	-	K36582/36584
3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint			
a) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8553	-	K36582/36584
4. Cégbírószági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Cégbírószági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/3654

9. Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz. 25. § (2) bekezdésének előírása alapján a közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A 911. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K3671
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T3671	-	K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint:			
a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093...(3)
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési	T0022	-	K053552

kötelezettségként

b) Teljesítésként T053553 - K003

11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként T8435 - K4213

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével T4213 - K3513

A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	- K0041
2. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	- K911
3. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: <i>csak a részletező nyilvántartásokban</i>		
4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása		
a) Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	- K093...(3)
b) Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	- K3513
5. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T33	- K3673
6. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint	T3673	- K33
7. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre):		
8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelés csökkenésként	T0041	- K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	- K005
9. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	- K3671
10. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T3671	- K33
11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint:		
a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	- K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	- K093...(3)
12. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	- K911
13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a		

költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
---	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T053553	-	K003
-------------------	---------	---	------

14. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbséget elszámolása (év végén) **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként	T843	-	K4213
----------------------	------	---	-------

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513
---	-------	---	-------

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. Bevétel beérkezése 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 a pénzügyi számvitel szerint: *csak a részletező nyilvántartásokban*

4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *csak a részletező nyilvántartásokban*

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

Az Áhsz. 25. § (3) bekezdésének előírása alapján az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A 912. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Anyag, áru, késztermék értékesítése esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	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. Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094022/ 094032/	-	K0041

	094052		
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
5. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
6. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó eladási ár	T912	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	-	K3514
7. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
8. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K35

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (4) bekezdésének előírása alapján 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.

A 913. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Számlázott ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094022	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K913
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
3. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó eladási ár	T913	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	-	K3514

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdésének rendelkezése alapján 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.

A 921. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Önkormányzatok nettó finanszírozása			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként (teljes összeg)	T0911...(2)	-	K0041
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T005	-	K0911...(3)
2. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként (teljes összeg)	T3511	-	K921
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T3311/3312	-	K3511
c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása:	T33	-	K3657
3. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítéseként	T051...(3)	-	K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	-	K0911...(3)
4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)	T4211	-	K3511
5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítéseként	T0523	-	K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	-	K0911...(3)
6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggként	T4212	-	K3511

elszámolása már megtörtént)

7. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési szerveknek **költségvetési számvitel** szerint:

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 - K059152

b) Teljesítés T059153 - K003

8. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési szerveknek **pénzügyi számvitel** szerint:

a) Kötelezettség T843 - K4219

b) Teljesítés T4219 - K33

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások munkavállalót terhelő levonások elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 - K059152

b) Teljesítés T059153 - K003

10. Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról **pénzügyi számvitel** szerint:

a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás) T8435 - K4219

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4219 - K3511

11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 - K059152

b) Teljesítés T059153 - K003

12. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettséggként (irányító szervi támogatás) T8435 - K4219

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4219 - T3511

12a. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként T0022 - K059152

b) Teljesítésként T412 - K003

12b. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint:

a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás) T8435 - K4219

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4219 - K3511

13. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettség) elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként T0022 - K05 ... (2)

b) Kiadás teljesítésként T05...(3) - K003

c) Bevétel teljesítésként T005 - K0911...(3)

14. Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési

kötelezettségek) elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként	T5/8	-	K42
	T6/7	-	K591
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T42	-	K3511

Irányító szervi támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Irányító szervi támogatás jóváírása a **költségvetési számvitel** szerint

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

2. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	33	-	K3518

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként	T051...(3)	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T005	-	K098163
------	---	---------

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként	T051...(3)	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T005	-	K098163
------	---	---------

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
--	-------	---	------

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként

T4211	-	K3518
-------	---	-------

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént):

a) Kiadás teljesítéseként	T0523	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T005	-	K098163
------	---	---------

7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett

személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént):

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T3518 - K921

8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként T055023 - K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T098162 - K0041

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T005 - K098163

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T3518 - K921

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4212 - K3518

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

(szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

Az Áhsz. 25. § (8) bekezdésének rendelkezése alapján az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A 922. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő működési célú támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előírányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előírányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K09111/ 09161
b) Kiadási előírányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05...(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09112/0912	-	K0041
b) Teljesítésként	T005		K09113/09163

c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511
4. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása			
A költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalás			
Nettó érték	T0022	-	K053...(2)
Általános forgalmi adó	T0022	-	K053512
b) Szállítói számla kiegyenlítése			
Nettó érték	T053...3	-	K003
Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
A pénzügyi számvitel szerint			
a) Szállítói számla			
Nettó érték	T51/52	-	K4213
Levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó	T8435	-	K4213
b) Szállító számla kiegyenlítése	T4213	-	K32/33
5. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	-	K044
6. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:			
aa) Bevételi előirányzat csökkentéseként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T09111/09161	-	K001
ab) Támogatás folyósításának visszavezetése			
Követelésként	T0041	-	K09112/09162
Teljesítésként	T09113/09163	-	K005
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K055062
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922	-	K3671
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4215
8. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T055063	-	K003
9. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T3671	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215	-	K32/33

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázható bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

Az Áhsz. 25. § (8a) bekezdésének rendelkezése alapján a felhalmozási célú támogatások eredménysszámleletű 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 követeléseként nyilvántartott összegeket.

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Bevételi előirányzatként	T001	- K0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1)	- K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T0921/0925(2)	- K041
b) Teljesítésként	T005	- K0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	- K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3512	- K923
b) Teljesítésként	T32/33	- K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a Szt.45. § (1) bek. a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T923	- K443
5. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T09252	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- T0916/0925(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	- K003
9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3511/3512	- K923
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	- K3511/3512
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint		
10.1. A folyósítás évén belül		
a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0921/0925(1)	- T001
b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint		
ba) Követelésként	T041	- K0921/0925(2)
bb) Teljesítésként	T0921/0925(3)	- K005
10.2. A folyósítás évén túl	T0022	- K05502/0556/0584(2)
11. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) A folyósítás évén belül	T923	- K367113
b) A folyósítás évén túl	T8435	- K4215/4218

12. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül

Nincs könyvelési teendő

b) A folyósítás évén túl

T05502/05506/ - K003
0584...(3)

12. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül

T367113 - K32/33

b) A folyósítás évén túl

T4215/4218 - K32/33

924. Különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

9244. Más különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek

Az Áhsz. 25. § (9) bekezdésének rendelkezése alapján a különféle egyéb eredményszámlázatú 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 nem vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint az Áhsz. 25. § (9a) bekezdése szerinti más különféle egyéb eredményszámlázatú bevételeket.

Az Áhsz. 25. § (9a) bekezdésének rendelkezése alapján a más különféle egyéb eredményszámlázatú 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 és B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- f) a Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

A 924. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Készletek visszaírt értékvesztése a pénzügyi számvitel szerint	T 228/238	- K9244
2. Követelések visszaírt értékvesztése		
a) A költségvetési számvitel szerint	T09...(2)	- K0041
b) A pénzügyi számvitel szerint	T358/36518	- K9244
3. Immateriális javak, tárgyi eszközök, tenyészállatok, beruházások visszaírt terven felüli értékcsökkenése a pénzügyi számvitel szerint	T128/138/148/158	- K9244

Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	- 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

93. Pénzügyi műveletek eredményszámlájának bevételei

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

Az Áhsz. 27. § (2) bekezdése alapján 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 fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

A 931. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Részesedések után járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T094042	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094043
2. Részesedések után járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514/3524	- K931
b) Teljesítésként	T931	- K3514/3524

932. Részesedésekből származó eredményszámlájának bevételek, árfolyamnyereségek

- 9321. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete**
- 9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete**
- 9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések**
- 9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések**
- 9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek**

Az Áhsz. 27. § (2a) bekezdése alapján 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) a Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában és (2a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket.

A 932. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16	-	K9323/9324
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	-	K443

Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16	-	K9323/9324
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	-	K443

933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

9331. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

A 933. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T17	- K9331/93332/
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9331/93332	- K443

934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz. 27. § (3) bekezdése alapján a kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

A 934. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kapott/járó kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T0940822	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K0940823
2. Kapott/járó kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514/3524	- K934
b) Teljesítésként	T33	- K3514/3524

935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

9352. Egyéb pénzeszközök mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

9353. Pénzügyi műveletek más eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 27. § (4) bekezdése alapján 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 realizált nyereségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént,

- d) a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget,
- e) 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
- f) az Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget – a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével – és engedményt.

A 935. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlátú bevételeinek elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T0940922	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K0940923
2. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlátú bevételeinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514/3524	- K935
b) Teljesítésként	T935	- K3514/3524

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)

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

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

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

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

Mérlegen kívüli tételek nyilvántartása (pénzügyi számvitel)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök (bruttó értéken)	T011	- K006
2. A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)	T012	- K006
3. A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)	T013	- K006

III. ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA

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

A számlarend hatálya alá tartozó szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az **ASP** számítógépes program keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A) Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

B) Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Költségvetési maradvány elszámolása		
a) Bevételi előirányzatként	T001	- K0981311
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	- K001
c) Követelésként	T0981312	- K0041

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

IV. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti 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 könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

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

Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 53. § (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 mérlegkészítés időpontjáig.

A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (5) bekezdés)

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- c) az Áhsz. 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános

forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, de nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, és

- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (6) bekezdés)

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve 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,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása 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 általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- h) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, valamint az adófolyószámlával,
- i) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- j) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- k) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (8) bekezdés)

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- c) az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- d) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- e) az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- f) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- g) a behajthatatlan követelések elszámolását,

- h) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- i) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- j) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- k) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- l) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- m) 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,
- n) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- o) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- p) 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.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladat teljesítéséért **a Hivatal pénzügyi ügyintézője a felelős.**

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Záró befejezetlen termelés	T231	-	K571
	T591		K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	-	K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	-	K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	-	K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	-	K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	-	K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	-	K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	-	K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493/4/1/368	-	K1-4/493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	-	K05...(3)
	T09...(3)		K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05...(2)	-	K0022
	T0041		K09...(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	-	K05...(1)
	T09...(1)		K001

Ez a Számlarend-tól lép hatályba, ettől az időponttól kezdődően a korábban hatályos Számlarend hatályát veszti.

Veresegyház, 20

.....
Jegyző

Veresegyház Város Önkormányzata vonatkozásában a Számlarendben foglalt előírások értelemszerű alkalmazását elrendelem.

Veresegyház, 20

.....
polgármester

Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása vonatkozásában a Számlarendben foglalt előírások értelemszerű alkalmazását elrendelem.

Veresegyház, 20

.....
Társulás elnöke

Veresegyházi Kistérség Önkormányzatainak Többcélú Társulása Esély Szociális Alapellátási Központ vonatkozásában a Számlarendben foglalt előírások értelemszerű alkalmazását elrendelem.

Veresegyház, 20

.....
intézményvezető

Megismerési nyilatkozat

A Veresegyházi Polgármesteri Hivatal Számlarendjében foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás

