

MAGYARORSZÁGI GÖRÖGÖK ORSZÁGOS ÖNKORMÁNYZATÁNAK HIVATALA
1054 Budapest, Vécsey u. 5.

SZÁMLAREND

Bevezető

A költségvetési szerveknek az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése szerint Számlarendet kell az egységes számlakeret alapján készíteniük. Az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események megnevezésénél feltétlenül figyelembe kell venni az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben (a továbbiakban: NGM rendelet) foglaltakat.

I. Általános rész

1. A Számlarend célja, hatálya

A Magyarországi Görögök Országos Önkormányzatának Hivatala (továbbiakban: Hivatal) meghatározza a folyamatos könyvvizetés szabályait – az Szt. és az Áhsz. előírásaira figyelemmel, amely alapján előkészíthető a költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés.

Az egységes számlarend az Önkormányzat minden intézményeire kiterjed.

2. A Számlarenddel szembeni követelmények

A Hivatal könyvviteli rendszerét számlarend rögzíti, így a számviteli politika is érvényesül a számlarendben.

A Hivatal Számlarendjének elkészítésére az Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. §-ában foglaltak vonatkoznak és az egységes számlakeret alapján el kell készítenie a saját Számlarendjét.

Az Szt. szerint a számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

- a számla számjelét és megnevezését;
- a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik;
- a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát;

A Hivatalnál a számlarend kialakításához törvényi előírásain túlmenően a következő tartalmi szempontokat is megfogalmazza:

- biztosítani kell a beszámoló valódiságának alátámasztását;
- ki kell alakítani a részletező (analitikus) nyilvántartások körét, a nyilvántartások vezetésének szabályait, a főkönyvi könyveléssel való egyeztetési pontokat;
- szabályozni kell a sajátos elszámolásokat.

3. A Számlarendért felelős személy kijelölése

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvizetés helyességéért a Hivatal vezetője a felelős.

4. Az Önkormányzat és intézményei 2014. január 1-től az EPER egységes pénzügyi információs rendszert alkalmazzák.

A rendszer a főkönyvi könyvelés mellett a pénzügyi-számviteli feladatok ellátását is biztosítja, így:

- Minden intézmény elkülönítetten rögzíti a gazdasági eseményeket,
- A házipénztár modulban történik: a bevételi és kiadási bizonylatok kezelése, az előlegek rögzítés és pénztárjelentés nyomtatása,
- A számlázás modulban történik: a vevői számlák készítése és nyomtatása, egyenlegközlő kinyomtatása,

- A könyvelési modulban történik: a banki és pénztári tételek könyvelése-kontírozása, egyéb könyvelési tételek könyvelése (bér, vegyes és helyesbítő tételek könyvelése) és könyvelési listák lekérése,
- A kötelezettségvállalási modulban történik: a szerződések nyilvántartása és könyvelése, a szállítói számlák iktatása, a folyószámla kezelése, egyéb követelések kezelése, és a kötelezettségvállalások nyilvántartása
- Az adatszolgáltatási modulban történik: az ÁFA nyilvántartása, bevallások illetve költségvetési adatszolgáltatások lekérése és a könyvelési események ellenőrző funkció lefutatása,
- A költségvetés tervezési modulban történik: az eredeti és módosított előirányzatok felvitele
- A törzs adatok modulban: történik az iktatáshoz, beérkező- és kimenő számlázáshoz szükséges partnertörzs karbantartása, a kormányzati funkciók, szakfeladatok kialakítása, a számlatükör, az egység kontír sorok és a jogcímek, a pénztár és bank törzsek kialakítása illetve az áfa kódok.

Az egységes rendszerből eredően csak egy – intézmény szintre kialakított – számlatükör készül. Ebben minden főkönyvi számlaszám megtalálható, amit az intézményei használnak. Ez a számlatükör tovább nem szűkíthető az intézmények kívánságai szerint. Számlatükör: 1. számú melléklet.

A gazdasági események könyvelése a banki és pénztári forgalomban jogcímek kódok és kontír sorok alkalmazásával történik. A jogcímek kialakítása központi módon történik. A kontír sorok bizonylattípusonként készülnek (vevő, szállító, bank, pénztár, devizaszámla, valutapénztár) jóváírásra illetve terhelésre. Kitöltésre kerülnek az alábbiak egy-egy gazdasági eseményre vonatkozóan:

- kontír sor kódja és megnevezése (rovat)
- költségvetési főkönyvi számla (és ellenszámla)
- ÁFA ellenszámla
- pénzforgalmi főkönyvi számla
- másodlagos számla
- szakfeladat
- kormányzati funkciók cofog
- 0-s nyilvántartási számla illetve ellenszámla – szállítói és vevői tételeknél
- részletezés szervezeti egység stb szerinti nyilvántartás.

Az esemény könyvelése a kontír sorok törzsből történő kiválasztásával történik és elkészül a utalvány lap.. A kontír sorok folyamatosan bővíthetőek. Az kontír sorok törzse közös az Önkormányzatnál, a Hivatalnál és az intézményeknél.

II. Részletes szabályok

A Számlarend összeállításánál az előzőekben ismertetett szabályokon túlmenően a Hivatalnak feltétlenül figyelembe kell vennie, hogy az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.

Az egyik számvitel a költségvetési számvitel, amely a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását biztosítja.

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

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

A pénzügyi számvitelben, az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban kell könyvelni.

1. A számlaosztályok tartalma Pénzügyi számvitel

1. Számlaosztály:

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

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

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

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

2. Számlaosztály:

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök Ebben a számlaosztályban kell kimutatni: – a vásárolt készleteket;

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

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

- Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások
- Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások

3. Számlaosztály:

Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

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

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

- Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások
- Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások
- Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások
- Egyéb gazdasági események elszámolásai

- Aktív időbeli elhatárolásra
- Sajátos elszámolások (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról) a 36.
- számlacsoportba tartozó tételek,
- Általános forgalmi adó elszámolás
- Egyéb gazdasági események elszámolásaiból

4. Számlaosztály:

Források Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

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

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

- Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai
- Könyvviteli nyitás feladatai
- Passzív időbeli elhatárolásokhoz:

5. Számlaosztály:

Költségcímek Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- anyagköltséget,
- igénybe vett szolgáltatások költségeit,
- bérköltséget,
- személyi jellegű egyéb kifizetéseket,
- bérjárulékokat,
- értékcsökkenési leírásokat,
- aktivált saját teljesítmények értékét,
- költségcím-átvezetési számlákat.

Az 5. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázata;
- NGM rendelet V. fejezet, VI. fejezet, VIII. fejezet, IX. fejezet;
- NGM rendelet XII. fejezetből A., G. pont;
- NGM rendelet XIII. fejezetből az 5. számlaosztályra vonatkozó zárási tételek.

6. Számlaosztály:

Általános költségek A Hivatal nem alkalmazza

7. Számlaosztály:

Szakteradatok költségei Ebben a számlaosztályban kell kimutatni a költségviselőket szakteradatokra tagolva.

A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlák számozása a következő: 7 + szakteradat száma számozással és a szakteradat megnevezésével. A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztálynál felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztálynál megjelölni.

8. Számlaosztály:

Elszámolt költségek és ráfordítások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

- anyagjellegű ráfordítások,
- személyi jellegű ráfordítások,
- értékcsökkenési leírás,

- egyéb ráfordítások,
- pénzügyi műveletek ráfordításai,
- rendkívüli ráfordítások.

A 8. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázat,
- NGMA rendelet XIII. fejezetből a 8. számlaosztályt érintő zárlati feladatok,
- NGMA rendelet II–XII. fejezetekből a 8. számlaosztályt érintő könyvelési tételek.

9. Számlaosztály:

Eredményszemléletű bevételek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit,
- egyéb eredményszemléletű bevételeket,
- pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeit,
- rendkívüli eredményszemléletű bevételeket.

A 9. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- NGM rendelet I. fejezet A. pont táblázata
- NGM rendelet XI. fejezet közhatalmi bevételek,
- NGM rendelet XII. fejezet B. pont (szolgáltatásnyújtás).

01–02. Nyilvántartási számlák Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni a befektetett eszközök és készletek közül azokat az eszközöket, melyek értékkel nem szerepelhetnek a mérlegben. Az NGM rendeletből itt hivatkozásnak az I. fejezet

A. pontját kell megjelölni. Az előzőekben felsorolt számlaosztályok és a 01–02. Nyilvántartási számlacsoportok a pénzügyi számvitel körébe tartoznak.

Költségvetési számvitel

A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportok számláira és a kapcsolódó ellenszámlákra kell könyvelni.

A költségvetési számvitelben a 03–09. számlacsoportok besorolása a következő

03. Függő és biztos (jövőben) követelések

04. Függő kötelezettségek

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

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

A 05. és 09. számlacsoportok további alábontása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.

A főkönyvi számlák felépítése 05 kiadási rovat

(1) előirányzat

(2) kötelezettségvállalás

(3) teljesítés

09 bevételi rovat

(1) előirányzat

(2) követelés

(3) teljesítés

A nemzetgazdasági miniszter 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelete az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási tételeiről

I. FEJEZET

KÖVETELÉSEKKEL, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOKKAL, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEKKEL KAPCSOLATOS ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK, MAGYARÁZATOK

A) A költségvetési és a pénzügyi számvitelben alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlák használata összefoglalóan: Számla Jelleg

Gazdasági események hatása a főkönyvi számlára

B) Ha a követelések elszámolása a költségvetési évtől későbbi időpontra esik, a követelést a költségvetési évet követő években esedékes követelések között kell nyilvántartásba venni, elszámolni:

1. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint T09(2) – K0042

2. Költségvetési évet követően esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T352 – K3/9

C) Ha a pénzügyi számvitelben eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési évre vonatkozik (pl. a decemberi szolgáltatás, bérbeadás januári kifizetése), további könyvelési teendő nincs. Ha az eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési éven túlra vonatkozik, az eredményszemléletű bevétel elhatárolása szükséges, amelyet az esedékesség évében kell megszüntetni:

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása T9 – K441

D) Határozatlan idejű vagy több év előirányzatait érintő követelések (pl. több évre adott, folyamatosan törlesztett visszatérítendő támogatások, kölcsönök) esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követő években esedékes követelések között.

E) A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele (majd annak véglegessége esetén a pénzügyi számvitelben kötelezettségként elszámolása) a költségvetési évre esik. Ha ez későbbi időpontra esik, azt a 0023.

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával vagy 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartásba venni:

Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint T0023/0024 – K05(2)

F) A pénzügyi számvitelben a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül csak a végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősülő tételeket lehet elszámolni kötelezettségként a havi feladások (integrált informatikai rendszer) alapján (1. pont). Ha a pénzügyi számvitelben el nem számolt kötelezettség után kell pénzügyi teljesítést elszámolni, azt a megfelelő követelés (kölcsön, visszatérítendő támogatás) vagy költség, ráfordítás könyvviteli számlával szemben kell elszámolni (2. pont).

1. Végleges kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T1–8 – K422

2. Ha nem lehet a könyvviteli számlákon kötelezettséget kimutatni T3/5/8 – K32/33

G) Az Áhsz. 43. § (13) bekezdése szerinti rovatokon csak a pénzügyi teljesítéssel egyidejűleg

lehet követelést vagy kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nyilvántartásba venni.

Az ezekhez a rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákon így csak a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vagy 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben lehet könyvelni. Ennek megfelelően ezekhez a rovatokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben sem lehet előzetesen követelést vagy kötelezettséget elszámolni. A pénzügyi teljesítéskor azonban – a kölcsön jellegű (hitel, kölcsön, visszatérítendő támogatás, kölcsön, államháztartáson belüli megelőlegezés, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír) ügyletek kivételével – a megfelelő mérleg vagy eredményszámlát a követelésekkel vagy kötelezettségekkel szemben kell könyvelni, amit a pénzeszközök növekedésével vagy csökkenésével szemben kell a következő lépésként kivezetni.

H) Ha a pénzügyi számvitelben költségként, ráfordításként elszámolt kötelezettség a költségvetési évre vonatkozik (pl. a decemberi szállítás januári kifizetése), további könyvelési teendő nincs. Ha a költségként, ráfordításként elszámolt kötelezettség a költségvetési éven túlra vonatkozik, a költség, ráfordítás elhatárolása szükséges, amelyet az esedékesség évében kell megszüntetni:

Költség, ráfordítás elhatárolása

T372 – K5–8

I) Határozatlan idejű vagy több év előirányzatait érintő kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (pl. több éves hitelek, kölcsönök, szolgáltatások, közüzemi díjak, személyi juttatások, ellátások) esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és költségvetési évet követő években esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között a megfelelő nyilvántartási ellenszámlák használatával. A pénzügyi számvitelben a megosztásnak megfelelően kell a követelést, – végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a – kötelezettséget elszámolni.

J) Kivételt képeznek az I) pontban foglaltak alól a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat tárgyevi kiadási előirányzatait terhelő olyan határozott idejű kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, amelyek esetén valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik. Ezeket teljes egészében a 0021.

Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával vagy 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben lehet nyilvántartásba venni. A pénzügyi számvitelben ennek megfelelően kell kötelezettséget elszámolni, miután az végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül.

K) Ha a költségvetési évet követő években esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek után kell teljesítést nyilvántartásba venni, azt előbb át kell sorolni a költségvetési évben esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettsége közé. Ha a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esedékességében változás következik be (például a támogatás kedvezményezettje halasztást kap, hogy a következő évben fizesse vissza a támogatást), az átsorolást szintén meg kell tenni. Ha a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összegében változás következik be (például a tárgyévre járó személyi juttatás csökkentése szükséges, mivel a legutóbb számfejtett időszakra nem vagy kevesebb összegű illetmény jár), azok összegét kell módosítani. A pénzügyi számvitelben ennek megfelelően kell a követelést, – végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a – kötelezettséget elszámolni:

1. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követő években esedékes követelések közé a költségvetési számvitel szerint

T0041 -T09(2)

K09(2) -K0042

2. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követő években esedékes követelések közé a pénzügyi számvitel szerint

T352 – K351

3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követő években esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé a költségvetési számvitel szerint

T05(2) -T0023/0024 – K0021/0022- K05(2)

4. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követő években esedékes kötelezettségek közé a pénzügyi számvitel szerint

T421 – K422

L) Ha a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése a költségvetési évben nem történt meg, a nem teljesített rész a könyvviteli nyitás során változatlanul meg fog jelenni a 3. vagy 4. számlaosztály és a 05. vagy 09. számlacsoport megfelelő nyilvántartási számláin. A költségvetési évet követő évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közül azonban az adott költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) összegét át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közé a XIV. Könyvviteli nyitás feladatai fejezetben foglaltak szerint.

II. FEJEZET

IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	–	K05612/05622/05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K05672

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T3651/3652	–	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	–	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T84	–	K32/33

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T05612/05622/05632/05642		
	T0022	–	K0021
			K05612/05622/05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	–	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613/05623/05633/05643	–	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	–	K003



4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

- a) Nettó összeg (előleggel együtt) T11/151 – K4216
b) Előleg rendezése T4216 – K3651/3652
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T3641 – K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4216 – K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T84 – K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4216 – K84

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

- a) Nettó összeg (előleg nélkül) T05613/05623/05633/05643 – K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T05673 – K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) T4216 – K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

- a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K053542
b) Teljesítésként T053543 – K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint T853 – K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3.pont szerintiék fordítottjaként

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T4216 – K933

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint T86 – K151

D) Beruházások aktiválása

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

III. FEJEZET

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB

ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint T11/121-141 – K942
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint T942 – K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K053512
b) Teljesítésként T053513 – K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint



- a) Kötelezettségként T3641 – K4213
 b) Teljesítésként T4213 – K32/33
D) Értékhelyesbítés
 Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint T116-146 – K415
E) Vagyongkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása
 1. Vagyongkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint T11/121-141 – K412
 2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint T412 – K119-149
 3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint T412 – K118-148
 4. A vagyongkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T412 – K3681

Csökkenések

- A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása**
 Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T415 – K116-146
B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
 Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint T56 T6/7 – K119-149 K591
C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
 Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint T84 – K118-148
D) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé
 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T84 – K11/121-141
 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T118-148 T119-149 – K84
 3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T415 – K116-146
 4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint
 a) Nettó érték T09512/09522/ 09532 – K0041
 b) Általános forgalmi adó T094062 – K0041
 5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint
 a) Nettó érték T3515 – K92
 b) Általános forgalmi adó T3514 – K3642
 6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
 a) Nettó érték T005 – K09513/09523 /09533
 b) Általános forgalmi adó T005 – K094063
 7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T32/33 – K3514 K3515
E) Apportba adás elszámolása
 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T86 – K11/121-141
 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T118-148 T119-149 – K86
 3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T415 – K116-146
 4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint
 a) Átadáskor T412 – K942
 b) Cégbírósi bejegyzéskor T161-163 – K412
F) Térítés nélküli átadás elszámolása
 1. Az eszköz kivezetésének elszámolása: az E) Apportba adás elszámolása cím 1-3. pontja szerint

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre T84 – K3642

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

a) Követelésként T094062 – K004

b) Teljesítésként T005 – K094063

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

a) Követelésként T3514 – K3642

b) Teljesítésként T32/33 – K3514

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

1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T84 – K118-148

2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T118-148 T119-149 – K11/121-141

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T415 – K116-146

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

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint T181-185 – K11/121-141

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint T118-148 T119-149 – K188-189

3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint T186 – K116-146

4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T366 – K412

K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint T118-148 T119-149 – K11/121-141

2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T415 – K116-146

3. Nettó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T412 – K11/121-141

4. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T011 – K006

Tárgyi eszközök fenntartása

A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

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 K0022 – K0021 K053342

b) Általános forgalmi adó T053512 T0022 – K0021 K053512

3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg T52 T6/7 – K4213 K591

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó T3641 – K4213

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó T84 – K4213

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

IV. FEJEZET

RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K05652/05662
2. Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint T05652/05662 K0022 – K0021 K05652/05662
3. Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint T412 – K4216
4. Részesedésszerzés a költségvetési számvitel szerint T05653/05663 – K003
5. Részesedésszerzés a pénzügyi számvitel szerint T4216 – K32/33
6. Állományba vétel a cégbíróági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint T161-163 – K412

E) Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átvétele elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint T16/17/24 – K942
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint T942 – K443

F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint T166 – K415

Csökkenések

B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

Átadás a pénzügyi számvitel szerint T86 – K16/17/24

C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T86 – K16/17/24
2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint: *a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím 4. pontja szerint*

D) Tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T852 – K168/178/248

VII. FEJEZET

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

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

G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

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

H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint T361 – K333
2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint T331/332 – K361
3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094092 – K0041
b) Teljesítésként	T005 – K094093
4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Követelésként	T3514 – K933
b) Teljesítésként	T361 – K3514
5. Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint	
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022 – K053542
b) Teljesítésként	T053543 – K003
6. Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Kötelezettséggént	T853 – K4213
b) Teljesítésként	T4213 – K361
I) Számlán jóváírt kamat elszámolása	
1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint	
a) Követelésként	T094082 – K0041
b) Teljesítésként	T005 – K094083
2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint	T33 – K932
J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása	
1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint	
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022 – K053552
b) Teljesítésként	T053553 – K003
2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint	
a) Kötelezettséggént	T52 – K4213
b) Teljesítésként	T4213 – K33
K) Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások	
1. Idegen pénzeszközök jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T34 – K3682
2. Idegen pénzeszközök kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3682 – K34
3. Idegen pénzeszközök bevételeként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	
a) Követelésként	T09(2) – K0041
b) Teljesítésként	T005 – K09(3)
4. Idegen pénzeszközök bevételeként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3682 T32/33 – K34 K9

VIII. FEJEZET

SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint T36514 – K32/33

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

- Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K051(2)
- Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
T051(2), T0022 – K0021, K051(2)
- Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
T53/54, T6/7 – K4211, K591
- Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint T4211 – K36514
- Munkáltató követelése rendezése a költségvetési számvitel szerint T0041 – K094102
- Munkáltató követelése rendezése a pénzügyi számvitel szerint T4211 – K3514

7. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint T051(3) – K003
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint T4211 – K32/33
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T0022 – K0522
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T55, T6/7 – K4212, K591
11. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint
T051(3) – K003
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint
T4211 – K33
13. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint
T0523 – K003
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint T4212 – K33
- C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása**
1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint
T366 – K32/33
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)
T33 – K366
3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint
- a) Követelésként T094102 – K0041
- b) Teljesítésként T005 – K094103
4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Követelésként T3514 – K923
- b) Teljesítésként T366 – K3514
5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K0522
- b) Teljesítésként T0523 – K003
6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Kötelezettséggént T55, T6/7 – K4212, K591
- b) Teljesítésként T4212 – K366
7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerinti fordítottjaként*
8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként*
- D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások**
1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
T53/54, T6/7 – K442, K591
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint
T366 – K32/33

3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint T55, T6/7 – K442, K591

4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint T371 – K923

5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint T442, T591 – K53/54, K6/7

6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)*

7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint *(kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 4. és 6. pontja szerint elszámolás)* T442 – K4211

8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint T4211 – K366

9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 7. és 8. pontja szerint*

10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 9. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint*

11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint T442 – K4212

12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint*

13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint T3514 – K371

14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint*

15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint T4211 – K442

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

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T3654 – K32/33

2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint T32/33 – K3654
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint
- a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként T0022 – K0511132/051232
- 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, T6/7 – K4211, K591
- b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettséggként T3641 – K4211
- c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettséggként T84 – K4211
- d) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettséggként T55, T6/7 – K4212, K591
- e) Teljesítésként (bruttó összeg) T4211 – K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint T0523 – K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T4212 – K33
7. *Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása és a raktárra vétel*
- F) Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás**
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: *csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre*
3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T366 – K32/33
4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján T051(2), T0022 – K0021, K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján T54, T6/7 – K4211, K591
6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint T051(3) – K003
7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint T4211 – K366
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint T0022 – K0522
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T55, T6/7 – K4212, K591
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint T0523 – K003
11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint T4212 – K33

X. FEJEZET

TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K05506/0584(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor) T05506/0584(2), T0022–K0021, K05506/0584(2)
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor) T84/86 – K4215/4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint
 - a) Teljesítésként T05506/0584(3) – K003
 - b) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettséggként T031 – K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint T4215/4218 – K32/33
6. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint T006 – K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint
 - a) Adott (a folyósítás) évén belül: *a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként*
 - b) Adott (a folyósítás) évén túl T0912/0916/0925(2) – K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Adott (a folyósítás) évén belül T3655 – K84/86
 - b) Adott (a folyósítás) évén túl T3511/3512 – K922/941
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
 - a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*
 - 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 – K3655
 - b) Adott (a folyósítás) évén túl T32/33 – K3511/3512
- B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai**
 1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint
 - a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T001 – K0911/0916/0921/0925(1)
 - b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T05(1) – K001
 2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint
 - a) Követelésként T0911/0916/0921/0925(2) – K0041
 - b) Teljesítésként T005 – K0911/0916/0921/0925(3)
 - c) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettséggként T044 – K006
 3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint T32/33 – K922/941
 4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint) T941 – K443
 5. A folyósított (utófinanszírozásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatás terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint*
 6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

- a) Követelésként T0916/0925(2) – K0041
- b) Teljesítésként T005 – K0916/0925(3)
- c) A 4. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként T05(3) – K003
7. A Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Követelésként T3511/3512 – K922/941
- b) Teljesítésként (a 4. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése) T421 – K3511/3512
8. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint T006 – K044
9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerintiek fordítottjaként
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 – K05502/05506/0584(2)
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül T922/941 – K367
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T84/86 – K4215/4218
11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T05502/05506/0584(3) – K003
12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül T367 – K32/33
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T4215/4218 – K32/33
- C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai**
1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint T0021 – K054/05509/05511/0587/0588(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)
T054/05509/05511/0587/0588(2), T0022 – K0021, K054/05509/05511/0587/0588(2)
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor) T84/86 – K4214/4215/4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint
- a) Teljesítésként T054/05509/05511/0587/0588(3) – K003
- b) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettség T031 – K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint T4214/4215/4218 – K32/33
6. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint T006 – K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerintiek fordítottjaként
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T0963/0973(2) – K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül T3655 – K84/86

- b) Adott (a folyósítás) évén túl T3516/3517 – K922/941
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T005 – K0963/0973(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül T32/33 – K3655
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T32/33 – K3516/3517
11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetéseinek elszámolása a költségvetési számvitel szerint T3681 – K332
12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T332 – K3681
13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint T0021 – K054(2)
- b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T054(2)T0022 – K0021K054(2)
- c) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján teljesítésként T054(3) – K003
14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Kötelezettségként T84 – K4214
- b) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint T4214 – K3681
- c) A megtérítendő kifizetések társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felé történő megtérítése a pénzügyi számvitel szerint T3681 – K332

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

1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- a) Követelésként T09162 – K0041
- b) Teljesítésként T005 – K09163
2. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Követelésként T3511 – K92
- b) Teljesítésként T366 – K3511
3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitel szerint T0588(3) – K003
4. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint T4214 – 366
5. Kapcsolódó tételek: *az ellátásokkal kapcsolatos további elszámolások (kötelezettségvállalás, stb.) az e fejezet C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai címe szerint*
6. A központi költségvetésben az önkormányzatoknak utalványban adott támogatás

elszámolása: az A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai cím 1-3. pontja szerint, az alábbi kiegészítésekkel

a) Pénzügyi teljesítés elszámolása az utalvány forgalmazója felé a pénzügyi számvitel szerint
T366 – K32/33

b) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T05506/ 0584(3) – K003

c) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T4215 – K366

F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

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
T05504/05508/ 0582/0586(3) – K003

c) Követelés tőkeösszege
T0914/0923/09 62/0972(2) – K0041

d) Követelés kamatrésze
T094082 – K0041

3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelés tőkeösszege
T3511/3512/ 3516/3517 – K32/33

b) Követelés kamatrésze
T3514 – K932

c) Követelés kamatrésze elhatárolása
T932 – K441

4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején T441 – K932

5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

a) A tőkeösszeg visszafizetése
T005 – K0914/0923/ 0962/0972(3)

b) A kamatrész visszafizetése
T005 – K094083

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

G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő összeg tőkerésze
T0021 – K05505/ 0583(2)

b) Visszafizetendő összeg kamatrésze
T0021 – K053532

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

a) Követelésként
T0915/0924(2) – K0041

b) Teljesítésként
T005 – K0915/0924(3)

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész)

T05505/ 0583(2) T0022 – K0021 K05505/ 0583(2)

d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)

T053532 T0022 – K0021 K053532

3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege
T32/33 – K4215/4218

b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze
T851 – K4213

c) Kamatrész elhatárolása
T372 – K851

4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint
T851 – K372

5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

a) A tőkerész visszafizetése
T05505/ 0583(3) – K003

b) A kamatrész visszafizetése
T053533 – K003

6. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

a) A tőkerész visszafizetése

T4215/4218 – K32/33

b) A kamatrész visszafizetése

T4213 – K32/33

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

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

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

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

c) Követelésként

T0963/0973(2) – K0041

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint

T3516/3517 – K922/941

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

T3421 – K3516/3517

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt.

45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint) T941 – K443

5. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint

T0021/0022 – K05(2)

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a) Kiadási előirányzat teljesítéseként

T05(3) – K003

b) Bevételi előirányzat teljesítéseként

T005 – K0963/0973(3)

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T0022 – K05511/ 0588(2)

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T923/942 – K367

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T84/86 – K4215/4218

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T05511/ 0588(3) – K003

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

T367 – K32/33

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T4215/4218 – K32/33

I) Garanciák, kezességek elszámolásai

1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T041 – K006

2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 – K05503/n05507/0581/ 0585(2)

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként

T0913/0922/0961/0971(2) – K0041

c) Garancia, kezesség kivezetés

T006 – K041

3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T84/86 – K4215/4218

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként

T3511/3512/3516/3517 – K923/942

4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint

T05503/05507/0581/0585(3) – K003

5. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint

T4215/4218 – K32/33

6. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T005 – K0913/0922/0961/0971(3)

7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T32/33 – K3511/3512/3516/3517

XII. FEJEZET

EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T0021 – K053(2)

b) Általános forgalmi adó T0021 – K053512

2. Előleg: *a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 3651/3652. könyvviteli számlák helyett a 3655. (kiküldetési előleg esetén a 3654.) könyvviteli számlát kell használni*

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T053(2)T0022 – K0021 K053(2)

b) Általános forgalmi adó T053512 T0022 – K0021 K053512

c) Nettó előleg teljesítésként T053(3) – K003

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként T053513 – K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

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

b) Előleg rendezése T4213 – K3655

c) Általános forgalmi adó: *a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-f) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni.*

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül) T053(3) – K003

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T053513 – K003

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

T4213 – K32/33

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

B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T094022/094032/094052 – K0041

b) Általános forgalmi adó T094062 – K0041

2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték T3514 – K912

b) Általános forgalmi adó T3514 – K3642

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

C) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint T053512/05672/05742T0022–K0021K053512/05672/05742

2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

- a) Levonható általános forgalmi adó T3641 – K4213/4216/4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó T84 – K4213/4216/4217
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint T053513/05673/05743 – K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T4213/4216/4217 – K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint T094062 – K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint T3514 – K3642
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint T005 – K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T32/33 – K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó T3641 – K3642
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó T84 – K3642
10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint T0021 – K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint T3642 – K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint T053523 – T003
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T4213 – K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik T094072 – K0041
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik T3514 – K3641
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint T005 – K094073
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik) T33 – K3514
18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T84 – K3641

D) Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint T0041 – K09(2)
2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint T84 – K35

E) Követelés elengedése

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

F) Követelés értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint T0041 – K09(2)
2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T84 – K3581-3586

G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint T3654 – K32/33
2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint T32/33 – K3654
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint
 - a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként T0022 – K05(2)
 - b) Teljesítésként T05(3) – K003
4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Kötelezettséggként T1-2/5-8 – K4213/4215-4218
 - b) Teljesítésként T4213/4215-4218 – K32/33

H) Adott előlegek értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T84 – K365
2. Előleg elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint
 - a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként T05(2)T0022 – K0021K05(2)
 - b) Teljesítésként T05(3) – K003

I) Kötelezettségek elengedése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint T05(2) – K0022
2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint T42 – K942
3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint) T942 – K443

J) Adott engedmény elszámolása

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint T0041 – K09(2)
2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Nettó eladási ár T912/923 – K3514/3515
 - b) Kiszámlázott általános forgalmi adó T3642 – K3514
3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: *az 1. pontban foglaltak szerint*
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint T84 – K35

M) Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) T05(1)T001 – K001K09(1)
- 2) Kiadási előirányzatok zárolása T001 – K05(1)
- 3) Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)
 - a) Csökkenés T001K009(1) - K05(1)T001
 - b) Növekedés T05(1)T001 - K001K09(1)

XIII. FEJEZET

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

1. Záró befejezetlen termelés T231T591 – K571K6/7
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 – K1-3/493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492 – K492/416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09(3) – K05(3)K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2)T0041 – K0022K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09(1) – K05(1)K001

XIV. FEJEZET

KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI

1. A mérleg számlák nyitása	T1-3/491 – K491/4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414 – K414/416
3. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint	
a) Bevételi előirányzatként	T001 – K0981311
b) Kiadási előirányzatként	T05(1) – K001
c) Követelésként	T0981312 – K0041
d) Teljesítésként	T005 – K0981313
4. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint	
a) Bevételi előirányzatként	T001 – K0981321
b) Kiadási előirányzatként	T05(1) – K001
c) Követelésként	T0981322 – K0041
d) Teljesítésként	T005 – K0981323
5. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése	T571 T6/7 – K231K591
6. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2)T0042 – K0041K09(2)
7. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T351 – K352
8. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022 T05(2) – K05(2) K0023/0024
9. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422 – K421

XV. FEJEZET

A MEGSZÚNÉS SAJÁTOS KÖNYVVITELI FELADATAI

A) A megszűnő költségvetési szervnél

A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a XIII. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1-4. pontban foglalt feladatokat.

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	K415 – T116-146
2. A befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415 – K166
3. Az aktív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T414 – K37

4. A passzív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T44 – K414

B) A jogutódnál, illetve jogutód nélküli megszűnés esetén az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T11/121-141 – K495

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

T495 – K119-149

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

T495 – K118-148

4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyilvántartási értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T151/152 – K495

5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495 – K158

6. A befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T16-17 – K495

7. A befektetett pénzügyi eszközök értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495 – K168/178

8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T21/22/23/24 – K495

9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495 – K218-248

10. A nemzeti vagyon induláskori értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495 – K411

11. A nemzeti vagyon változása értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495/412 – K412/495

12. Az egyéb eszközök induláskori értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495 – K413

13. A mérleg szerinti eredmény nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495/416 – K416/495

14. Adott előlegek nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T365 – K495

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

T495 – K3658

16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T366 – K495

17. A kapott előlegek nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495 – K367

18. Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495 – K368

19. Követelések és kötelezettségek állományba vétele

a) Követelések értékvesztéssel csökkentett értékének nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T09(2) – K004

b) Követelések nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T35 – K495

c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495 – K358

d) Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T0021/0022 – K05(2)

- e) Kötelezettségek nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495 – K42
20. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése T495/414 – K495/414
21. Megszűnt költségvetési szerv, záró pénzkészleteinek átutalása, átvétele
a) Költségvetési pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint T31-33 – K413
b) Idegen pénzeszközök a pénzügyi számvitel szerint T34 – K3682
22. Kapcsolódó tételek: *a nyilvántartásba vételt követő rendező tételek elszámolása a XIV. fejezet 2-9.pontjai szerint, annak függvényében, hogy mi az átvétel fordulónapja*

XVI. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

- a) A szabályzat, az elfogadás másnapján lép hatályba.
b) A szabályzatot az MGOÖ Közgyűlése a 201/2015 (XII.16.) határozatával fogadta el.

Budapest, 2015. december 04.

Összeállította:
Fotiadisz Szavvasz
Gazdasági vezető



Hristodoulou Konstantinos
Hristodoulou Konstantinos
Hivatalvezető