



**4/2024. (II. 15.) számú kancellári utasítás
az Eötvös Loránd Tudományegyetem számlarendjéről**

A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 13/A. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltakra is figyelemmel, a Szervezeti és Működési Szabályzat I. kötetet 5. sz. mellékletét képező Gazdálkodási és Vagyongazdálkodási Szabályzat 73. § (5) bekezdés i) pontjában kapott felhatalmazás alapján az Eötvös Loránd Tudományegyetem számlarendjét a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.) 161. § (1), (2) bekezdése, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 51. § (2), (3) bekezdése, valamint a számviteli politikában rögzített alapelvek, továbbá a következő jogszabályok

- 2011. évi CXCV. törvény az államháztartásról (Áht.),
- 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet az államháztartási törvény végrehajtásáról (továbbiakban az Ávt.),
- 38/2013 (IX.19) NGM. rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról,
- 2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról,
- 2011. évi CXCVI. törvény a nemzeti vagyonról,
- 2007. évi CVI. törvény az állami vagyonról,
- 254/2007. (X.4.) Korm. rendelet az állami vagyonnal való gazdálkodásról,
- 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről

rendelkezéseire figyelemmel az alábbiak szerint határozom meg.

1.§

Általános rendelkezések

A Számlarend célja, hogy az Egyetemen alkalmazott nyilvántartási és könyvviteli számlákat, a gazdasági események hatását bemutassa, és segítségével biztosítsa az éves költségvetési beszámoló összeállításához, valamint az adatszolgáltatásokhoz szükséges információkat.

A költségvetési szervek Számlarendjének elkészítését a Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. §-ában foglaltak határozzák meg.

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért, összeállításáért, jóváhagyásáért, a naprakész könyvvezetés helyességének biztosításáért **a Kancellár felelős.**

Az Egyetemen egyedi fejlesztésű, megrendelésre tervezett, kifejlesztett és az SDA által működtetett integrált SAP alapú informatikai rendszer, a Neptun Gazdálkodási rendszer alkalmazásával történik a számviteli tevékenység, melyhez kapcsolódik a Neptun Hallgatói

rendszer és a Neptun Munkaügyi rendszer. Ez utóbbinak van a Magyar Államkincstár KIRA elnevezésű számfejtő rendszeréhez kapcsolódása.

(1) A Számlarenddel szembeni tartalmi elvárás, hogy

- tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (1. sz. függelék),
- a számla tartalmát, ha az a megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit (2. sz. függelék), a főkönyvi számlákat érintő kiemelt gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatukat (3. sz. függelék),
- az analitikus nyilvántartások vezetésének módját, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, egyeztetését, annak dokumentálását,
- a sajátos elszámolások szabályozását,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza a részletező nyilvántartások tartalmi szabályait. Ehhez kapcsolódóan az Áhsz 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően szabályozni kell:

- a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását,
- a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
- az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

2.§

Könyvvizetés

(1) Részletes könyvvizetési szabályok

Könyvviteli eljárási rend az Egyetemen

A Számlarend összeállításának egyik meghatározó eleme, hogy az Áhsz. 2014. január 1-jétől két számvitel (költségvetési és pénzügyi) egymás melletti, egymásra épülő alkalmazását írja elő.

A) Költségvetési könyvvizetés

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

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

B) Pénzügyi könyvvizetés

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.

3.§

A számlaosztályok tartalma

(1) Pénzügyi számvitel

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

Az 1-3. számlaosztályok az eszközök, míg a 4. számlaosztály a források könyvviteli számláit tartalmazza.

Az eredménykimutatáshoz, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztályok könyvviteli számlái tartalmazzák.

A szakfeladatokhoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközbéli elszámolására a 6. számlaosztály szolgál.

A költségek könyvviteli kimutatása a 7. számlaosztályban történik.

A mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásoló tételek a 0. számlaosztályon belül a 01-02. számlacsoportban mutathatóak ki a 006. ellenszámlával szemben.

➤ Az 1. Számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Itt kell kimutatni:

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

A **befektetett eszközök között** kell kimutatni a saját tulajdonban és a vagyonkezelésben lévő immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba kapott eszközöket. Az 1. számlaosztály az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerűen használatba még nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.

A **nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként** olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt

megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja. Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja, akkor annak besorolását meg kell változtatni és át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Az eszközök között kell kimutatni a bérbe vagy használatra átvett eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

Az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal:

- a vagyoni értékű jogokat és
- a szellemi termékeket.

A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni:

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

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

A befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni:

- a tartós részesedéseket
az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyünk szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjünk el;
- a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat

(az Egyetem értékpapírt nem vásárolhat).

A befektetett eszközök az Egyetem tevékenységét tartósan, de legalább egy éven túl szolgálják a mérlegben és a nyilvántartásokban is bekerülési értéken kerülnek kimutatásra.

Az eszköz bekerülési értéke:

Az Áhsz. 15. § (1) bekezdés szerint a bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

A Szt. 47. § (9) bekezdés alapján a bekerülési (beszerzési) érték részét képező – az (1)–(2) és a (4)–(8) bekezdésben felsorolt – tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben.

Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Azonban, ha a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

Szt. 49. § (5) bekezdés alapján a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor (ideértve a tőkeleszállítással egyidejűleg végrehajtott, a leszállított jegyzett tőkével arányos jegyzett tőkén felüli saját tőke kivonást is) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke a gazdasági társaság által közölt, illetve számlázott érték, a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a vagyonfelosztási javaslat szerinti érték.

Az alábbi esetekben a Szt. 50. § rendelkezéseit kell figyelembe venni:

- **Követelés fejében átvett eszköz** bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.
- **Csere útján beszerzett eszköz** bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerintiértéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.
- **A térítés nélkül** (a visszaadási kötelezettség nélkül) **átvett eszköz**, illetve az **ajándékként, hagyatékként kapott eszköz**, továbbá a **többletként fellelt** (a nem adminisztrációs hibából származó többlet-) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

A vagyonkezelésbe vett eszközök – ide értve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik –

bekerülési értéke az Áhsz. 15. § (2) bekezdés alapján a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

Ha a **beszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, valutában történik**, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizaösszegnek, valutaösszegnek a beszerzéskor, a szolgáltatás igénybevételekor (teljesítésekor) érvényes, a Szt. 60. § (4)–(6) bekezdése szerinti árfolyamon átszámított forintértéke a termék, illetve a szolgáltatás értéke, az eladó által kiállított helyesbítő számlában rögzített – piaci értékét, de legfeljebb az eredeti eladási árát kell figyelembe venni.

A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az Áhsz. 16. § (1) bekezdés alapján az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Áhsz. 16. § (2) bekezdés szerint a Szt. 51. §-a alapján megállapított **közvetlen önköltség**:

- az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.
- Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket – az eszközértékelés alapjául szolgáló – közvetlen önköltség **nem tartalmazhat**.

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

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

- a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

Az előállítási költségek között kell elszámolni és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

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

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

A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítási munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

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

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

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke alapításkor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozatban a jegyzett tőke fedezeteként, valamint a jegyzési, a kibocsátási érték és a névérték különbözeteként, a jegyzett tőkén felüli tőke fedezeteként meghatározott vagyoni hozzájárulás együttes értéke a ténylegesen befizetett pénzbetétnek és a rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betétnek megfelelő összegben.

Gazdasági társaság átalakulása esetén a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó – a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti – saját tőke összege (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti saját tőke összege).

Gazdasági társaság beolvadása esetén a külső tulajdonosnál a megszűnt gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés ellenében kapott részesedés bekerülési (beszerzési) értéke a megszűnt részesedésre jutó – a megszűnt gazdasági társaság végleges vagyonomérlege szerinti – saját tőke összege.

A főkönyvi számlákra a könyvelés tételesen történik, mind tartozik, mind követel forgalom tekintetében. Az analitikus nyilvántartás számítógépes nyilvántartással készül, melyet havonta egyeztetni kell a főkönyvi nyilvántartással, melyért a **számviteli osztályvezető a felelős**.

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

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé, mint a bérleti jog, a használati jog, a koncessziós jog, a játékjog, a márkanev, a licencek, az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok (pl. telefonhálózat használati jog).

Szellemi terméknek minősül a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzős jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és a gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy megszerzett vagy saját előállítású, illetve használatba vett vagy sem.

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.

Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásároltuk vagy saját előállítás eredményeként jött létre, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

Az ingatlanok között kell kimutatni továbbá a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. A bérbe vett ingatlanokat a 0. számlaosztályban kell kimutatni a 012. Bérbe vett befektetett eszközök között.

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

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

- 121. Ingatlanok

- 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 128. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

Telkek: az ingatlanoknak ebben a csoportjában kell kimutatni azoknak a földterületeknek, telkeknek az ellenértékét, amelyekhez vásárlás, kisajátítás, vagy egyszeri telek – igénybevételi díj kapcsán, továbbá térítés nélküli átvétellel jutott a költségvetési szerv. A földterületen, telken helyet foglaló építmények és egyéb tárgyi eszközök a telek fogalmától elkülönülnek, annak értékében nem szerepelhetnek. Az ingatlanoknak ebbe a csoportjába tartoznak a telkesítések is.

Épületek: az épületek körébe tartozik az olyan végleges rendeltetéssel megvalósított ingatlan, amely általában a talajjal való egybeépítés (alapozás) révén jött létre.

Az épület meghatározása: felmenő (függőleges) szerkezetű: beton-, vasbeton-, égetett téglá-, kő- kohó habsalak- és acélszerkezet, kitöltő (nem teherhordó), falazata: téglá, blokk, panel, öntött falazatok, fémlemez, üvegbeton profil üveg, vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödémek, illetve egyesített teherhordó és térelhatároló tetőszerkezetek).

Teljesen (0-ig) leírt hosszú és közepes élettartamú épületként kell nyilvántartani azokat a hosszú és közepes élettartalmú épületeket, amelyeket az Egyetem teljesen (0-ra) leírt és tovább használják.

Egyéb építmény: ebbe a körbe tartoznak a betonból vagy más (fa, műanyag, alumínium, stb.) anyagból készült beépített elemek, felfűjtható műanyag szerkezetek (garázs, raktár, stb.).

Teljesen (0-ig) leírt építményként kell nyilvántartani azoknak az építményeknek a bruttó értékét, amelyeket az Egyetem már teljesen (0-ig) leír, de azokat tovább használja.

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

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

- a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen a mérőműszerek, az oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket,
- a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
- az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat az Szt. 26. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal. (Áhsz. 11. § (3) b) pont, 11. § (4)).

Ebben a számlacsoportban tartjuk nyilván a mérőműszereket, felszereléseket, valamint egyéb gépeket, berendezéseket, híradástechnikai, számítástechnikai, nyomdai, ügyviteli, konyhai,

mosodai, szerszámokat és szállítóeszközöket, szemléltető eszközöket és felszereléseket, a hangszereket, a nemesfémeket, valamint az önálló képzőművészeti alkotásokat.

A számlacsoport az alábbi megbontást tartalmazza:

- 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

Beruházás a tárgyi eszköz beszerzése, saját előállítása, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység, amely a tárgyi eszközhöz közvetlenül és egyértelműen kapcsolható.

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdés szerint 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 Áhsz. 11. § (6) bekezdés szerint **a mérlegben felújításként kell kimutatni**, az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenységet, 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.

Nem felújítás tehát az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

A számlacsoport az alábbi bontást tartalmazza:

- 151. Befejezetlen beruházások
- 152. Befejezetlen felújítások
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

Az értékvesztés elszámolására az Áhsz. 18. § (2)–(7) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 54–56. §-át kell alkalmazni az Eszközök és Források Értékelési szabályzatában leírtak szerint.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor (Szt. 54. § (2) bekezdés alapján) figyelembe kell venni:

- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,

- a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetésre jutó részt, külföldi pénzürtékre szoló befektetés esetén a Szt. 60. § szerinti, az üzleti év mérlegfordulónapjára vonatkozó választott devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

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

A mérlegben (Áhsz. 21. § (3) bekezdés szerint) a részesedéseket bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a befektetés beszerzési értékét. (Szt. szerint az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben, de az Egyetem nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.)

➤ A 2. Számlaosztály: **Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök**

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket.

A készleteken belül kell kimutatni:

- a vásárolt készleteket,
 - anyagok,
 - áruk,
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, egyéb készleteket,
- befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket.

Anyag: a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett, vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett, gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszköz.

Áru: az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközök – ide értve a betétdíjas göngyöleget is –, amely a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban marad, bár értéke változhat, továbbá a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszköz.

Átsorolt, követelés fejében átvett készlet: az értékesítésre szánt eszköz, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszköz, az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszköz, valamint mindazon eszköz, amelyet az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsorolunk. (Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.)

Befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék: az olyan saját előállítású anyagi eszköz költsége, amely az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában van, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre vár.

A készletek a tevékenységet közvetlenül, illetve közvetve szolgáló eszközök, amelyek rendszerint egyetlen folyamatban vesznek részt és értékük egyetlen tevékenységi periódusban megy át az új termék vagy szolgáltatás értékébe. Ide sorolhatók a vásárolt anyagok és áruk, göngyölegek, a félkész termékek, saját előállítású anyagok.

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

A számlaosztály az Egyetem összes készletének nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza. A 2. számlaosztály a mérlegben készletként kimutatandó forgóeszközöket foglalja magában.

A számlaosztályban kimutatott készletek a mérlegben szereplő készletérték alátámasztását szolgálják. A készlet beszerzéseket kiadásként kell elszámolni. Az anyagokat, betétdíjas göngyölegeket, árukat és késztermékeket raktározó, költségvetés alapján gazdálkodó szervek vásárolt és saját előállítású készletekről - a kettős könyvvitelen kívül - részletező nyilvántartást - analitikát - kötelesek vezetni, mennyiségben és értékben.

A használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról csak mennyiségi nyilvántartás vezethető.

Készletek állományváltozásának évközi elszámolása

A készletek egyik csoportját az anyagok képezik. Itt szerepelnek azok a régi fogalom szerinti egyes kisértékű eszközök is, amelyek nem tartósan szolgálják a költségvetési szerv működését, vagyis egy éven belül elhasználódnak, csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni róla, melyet a központi nyilvántartás számítógépen regisztrál.

Az Egyetem azokat a vásárolt anyagokat, amelyeket raktárra vesz - beleértve a készletező helyeket is - átlagáron tartja nyilván.

A raktárak és készletező helyek által bevételezett anyagok bizonylatait a Neptun Gazdálkodási rendszer MM modulja biztosítja.

A raktárban illetve a készletező helyeken nyilvántartásba vett anyagok bevételezését és felhasználását mennyiségben és a fentiekben meghatározott értéken számítógépes feldolgozással végezzük.

A raktári és tárolóhelyi készletek leltározása minden évben végrehajtandó az évente kiadásra kerülő kancellári leltározási utasításban meghatározott leltári ütemtervnek megfelelően. A leltár különbözeteket az Eszközök és Források Leltározási és Leltárkészítési szabályzat előírása szerint tisztázni kell, valamint mind mennyiségben, mind értékben könyvelni kell.

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

/+/ összes hiány

/-/ kompenzálás összege (kompenzálható többlet)

/=/ az anyagi felelősség érvényesítésénél figyelembe veendő hiány összege.

Védőruha viselésére kötelezett munkakörök megnevezését és ahhoz tartozó védőruhákat az Egyetemi Munkavédelmi Szabályzat tartalmazza.

Munkaruha viselésére kötelezett munkakörök megnevezését és az ahhoz tartozó munkaruhákat a Kollektív Szerződés tartalmazza.

A Neptun Gazdálkodási rendszerben az azonnali beszerzéseket kontírozott beszerzésként rögzítjük, melyeket rögtön felhasználásként elszámolunk. A készletek nyilvántartása az integrált rendszerben történik.

Az Egyetem területén jelenleg központi raktár nem működik.

➤ A 3. Számlaosztály: **Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások**

Itt kell kimutatni:

- pénzeszközöket
 - lekötött bankbetétek,
 - pénztárak, csekkek, betétkönyvek,
 - forintszámlák és devizaszámlák.
- követeléseket;
- sajátos elszámolásokat;
- aktív időbeli elhatárolásokat.

A mérlegben a **pénzeszközök** között kell kimutatni a hosszú lejáratú – a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl lejáró – betéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, a forintban és devizában vezetett számlákat, továbbá az Áhsz. 49. § (4) bekezdés szerinti idegen pénzeszközöket. A mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzt.

A mérlegben a **forintszámlák és a devizaszámlák** között kell kimutatnia a számlatulajdonosnak a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett, olyan fizetési számlák – ide értve az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, technikai feladatokhoz vezetett számlákat is – egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani. Itt kell kimutatni továbbá a Kincstári Egységes Számla egyenlegét is.

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 írtuk.

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alaptevékenységgel 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.

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

A számlacsoport bontása:

- 31-33. Pénzeszközök
 - 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - 33. Forintszámlák és devizaszámlák
- 35. Követelések
 - 351. Költségvetési évben esedékes követelések
 - 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések
- 36. Sajátos elszámolások
 - 361. Pénzeszközök átvezetési számlái
 - 363. Azonosítás alatt álló tételek
 - 364. Általános forgalmi adó elszámolása
 - 3651. Adott előlegek
 - 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
 - 367. Kapott előlegek
- 37. Aktív időbeli elhatárolások

A **pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása** a Neptun Gazdálkodási rendszerben történik.

A nemzetközi támogatási programokhoz kapcsolódó devizaszámláinkat a Magyar Államkincstár vezeti. Az Európai Unió költségvetéséből (közvetlenül) kapott támogatás összegét annak felhasználása időpontjában kell költségvetési bevételként és kiadásként elszámolni, ezen időpontig idegen pénzeszközként tartjuk nyilván.

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

Az **általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására** 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 és forrásoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, nettó módon kell vezetni.

A mérlegben az **aktív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat. A mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

A mérlegben a **halasztott ráfordítások között** az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni. 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.

Az Egyetem az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti tételes részletező analitikus nyilvántartást vezet.

➤ A 4. Számlaosztály: **Források**

Itt kell kimutatni az eszközök forrásait az alábbi bontásban:

- saját tőkét,
- kötelezettségeket,
- kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat,
- passzív időbeli elhatárolásokat,
- évi mérlegszámlákat.

Saját tőkeként kell kimutatni az Egyetem által kezelt vagyon, illetve egyéb jogszabály alapján az államháztartás szervezete tulajdonát képező vagyon eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos vagyonváltozásból ered.

A számlacsoport az alábbi bontásokat tartalmazza:

- 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
- 412. Nemzeti vagyon változása
- 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
- 414. Felhalmozott eredmény
- 416. Mérleg szerinti eredmény

Nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-én meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell a mérlegben kimutatni. Ez a mérleg sor csak átalakuláskor vagy jogutód nélküli megszűnéskor, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

Nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-ét követően, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök alábbi jogcímeken elszámolt változásait kell kimutatni:

- átalakítás,
- jogutód nélküli megszűnés,
- vagyonkezelésbe vétel/adás,
- immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékének újbóli megállapításából eredő forrás változás elszámolása - melyet törvény vagy kormányrendelet ír elő -,
- továbbá a korábban elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés kivezetése az eredménnyel szemben.

Kötelezettségek az egységes rovatrendhez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon vezetett végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek azok pénzügyi rendezéséig, vagy egyéb módon történő rendezéséig (pl. elengedés).

A csoport az alábbi bontást tartalmazza:

- 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettség
- 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettség

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása az integrált rendszerben történik részben az MM modulban beszerzési megrendelésként, részben pedig az FM modulban az FMX tranzakció keretében, így biztosított azok adatainak a 05., 09. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellege.

Amennyiben a tárgyhónap pénzügyi lezárását követően 100 millió forintot meghaladó 60 napon túl lejárt esedékességű elismert tartozásállomány van azonnal intézkedési tervet kell készíteni és megküldeni azt az EMMI minisztere részére. Az *intézkedési terv elkészítéséért a pénzügyi és számviteli igazgató a felelős*, minisztérium felé történő *előterjesztéséért a kancellár felelős*.

Passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

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

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódóan az Egyetem tételes részletező nyilvántartást vezet.

Mérlegszámlák:

- 491. Nyitó mérlegszámla

- A számlát a főkönyvi számlák megnyitására kell használni. A számlán a nyitó tételeket a zárómérleggel egyezően "ellentétes előjellel" kell könyvelni.
- 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- 493. Zárómérlegszámla
 - A számlát az Egyetem könyvelési számláinak lezárására kell használni. Itt kell átvezetni az 1, 4, a 494. és 495. számlákat.
- 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla
- 495. Mérlegrendezési számla

➤ Az 5. Számlaosztály: **Költségnemek**

Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza.

Itt kell kimutatni:

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

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 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 kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.

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 kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, 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 kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.

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.

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

Aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközök aktivált értékéből áll. A saját termelésű készletek költségvetési év végi záró- és év eleji nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni. Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények értékét.

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket a **költségnem átvezetési számlákon** keresztül kell másodlagosan a 6-7-es számlaosztályba könyvelni.

➤ A 6. Számlaosztály: **Általános költségek**

A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható. A 6-os számlaosztályban a kiadások elsődleges könyvelésénél arra kell törekedni, hogy azok köre minél szűkebb legyen.

A 6. számlaosztály költségeinek felosztási szabályait a Számviteli politika, valamint az Önköltségszámítási szabályzat tartalmazza.

A számlaosztály számláin könyvelt általános költségek felosztásának Számviteli politikában szabályozott módon történő rendszeres végrehajtásáért **a kontrolling és költségvetési igazgató a felelős.**

Jogsabályi változás miatt 2017. január 01-től a pénzügyi könyvvizetés során a költségeket az 5. számlaosztályban csupán költségnemek szerint is lehet könyvelni, így már nem előírás, hogy másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával, a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláinak alkalmazása. Az SAP rendszer sajátossága miatt azonban a pénzügyi központokhoz továbbra is közvetlenül hozzárendeljük a régi jogsabály szerinti szakfeladatokat, de kizárólag technikai okokból.

➤ A 7. Számlaosztály: **Szakfeladatok költségei**

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni a költségviselők költségeit.

Az Egyetem által a 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 3. melléklete szerinti szakfeladatokat alkalmazza a 7. számlaosztályba elszámolt tevékenységek költségeinek tovább tagolására és a belső információs igények kiszolgálására.

➤ A 8. Számlaosztály: **Elszámolt költségek és ráfordítások**

Itt kell kimutatni:

- az anyagjellegű ráfordításokat,
- a személyi jellegű ráfordításokat,
- az értékcsökkenési leírást,
- az egyéb ráfordításokat,
- a pénzügyi műveletek ráfordításait.

Az anyagijellegű ráfordítások az anyagköltségből, az igénybe vett szolgáltatások értékéből, az eladott áruk beszerzési értékéből és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből állnak:

- 811. Anyagköltség
- 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813. Eladott áruk beszerzési értéke
- 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

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

Személyi jellegű ráfordítások:

- 821. Bérköltség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok

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.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1109. Közlekedési költség térítés, K1110. Egyéb költség térítések, 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.

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.

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

Egyéb ráfordítások:

- 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- 843. Különféle egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét, és a különféle egyéb ráfordításokat.

A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend K5023. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre 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, K511. Működési célú pénzeszközáadás EU-nak 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) a behajthatatlan követelés leírt összegét, az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,

i) az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, és

j) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét.

Pénzügyi műveletek ráfordításai:

- 851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása
- 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget.

Itt kell kimutatni a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan

elszámolt árfolyamveszteséget, a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3 %-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét.

➤ **A 9. Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek**

Itt kell kimutatni:

- a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit,
- az egyéb eredményszemléletű bevételeket,
- a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeit.

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

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 tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni továbbá:

- a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeiből (B816. rovat), az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeiből (B16. és B65. rovatok), a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeiből (B25. és B75. rovatok) és a különféle eredményszemléletű bevételeket.

Különféle egyéb eredményszemléletű bevétel:

- az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete,
- a térítés nélkül átvett - részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök,
- a B410., B411., B51-B53. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek,
- 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,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,

- a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét,
- a Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket az alábbiak szerint:
 - a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több,
 - a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik.

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:

- az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, valamint a B4092. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget Szt. 84. § (7) A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, a kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – az Áhsz. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamnyereséget, a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét.

➤ **A 0. Számlaosztály: Nyilvántartási számlák**

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.

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

(2) Költségvetési számvitel

03–09. Költségvetési számvitel főkönyvi számlái

03. Függő és biztos (jövőben) követelések

04. Függő kötelezettségek

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

05 kiadási rovat (1) előirányzat

(2) kötelezettségvállalás

(3) teljesítés

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

09 bevételi rovat (1) előirányzat

(2) követelés

(3) teljesítés

A 05. és 09. számlacsoport további bontását a 4/2013. (I.11.) Korm.rendelet 15. számú melléklete, az Egységes rovatrend határozza meg (2. sz. függelék).

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

A költségvetési könyvvizetés során az Áhsz. 41. § (1) bekezdése szerint a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva

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

A Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti függő és biztos (jövőbeni) követeléseket, valamint az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket – ide értve az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, K511. Működési célú pénzeszköztáradás EU-nak, K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre és K88. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal, illetve B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket és kötelezettségeket is – a 03. és 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosítása, átcsoportosítása, zárolása, törlése nyilvántartásba vétele. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges,

költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

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

Az Egyetem **további nyilvántartásokat** alakított ki a Neptun Gazdálkodási rendszerben az alábbiakra:

- a költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalások és végleges kötelezettségvállalások elkülönítése a 05. és 09. számlacsoportokhoz kapcsolódóan, rovatrendi megbontásban, a ZPTHU_FED tranzakcióban történik;
- a költségvetési számvitelben az előző évi maradvány felhasználásához külön részletező nyilvántartást vezetünk, forrásonként, pénzügyi központ, funkcióterület bontásban a ZPTHU_FED tranzakcióban;
- a kormányzati funkciókra történő kiadási és bevételi teljesítéseket rovatrendi bontásban az EVSZA adatszolgáltatás biztosítja.

Az Egyetem által használható kormányzati funkciókat - a 68/2013.(XII.29.) NGM rendelet alapján - a mindenkor érvényes Alapító Okirat határozza meg.

4.§

Gazdasági események, számlakapcsolatok

(1) Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező

Követelésekkel, kötelezettségvállalásokkal, más fizetési kötelezettségekkel kapcsolatos általános szabályok, magyarázatok

(A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet I. fejezete jelen szabályzat 3. számú függeléke.)

Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások

(A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet II. fejezete jelen szabályzat 3. számú függeléke.)

Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások

(A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet III. fejezete jelen szabályzat 3. számú függeléke.)

Részesedésekkel kapcsolatos elszámolások

(A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet IV. fejezete jelen szabályzat 3. számú függeléke.)

Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások

(A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet V. fejezete jelen szabályzat 3. számú függeléke.)

Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások

(A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet VI. fejezete jelen szabályzat 3. számú függeléke.)

Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások

(A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet VII. fejezete jelen szabályzat 3. számú függeléke.)

Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások

(A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezete jelen szabályzat 3. számú függeléke.)

Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások

(A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet X. fejezete jelen szabályzat 3. számú függeléke.)

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások

(A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet XI. fejezete jelen szabályzat 3. számú függeléke.)

Egyéb gazdasági események elszámolásai

(A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezete jelen szabályzat 3. számú függeléke.)

5.§

A részletező (analitikus) nyilvántartások köre, az analitika és a főkönyvi könyvelés kapcsolata

(1) Előirányzatok nyilvántartása

Az eredeti előirányzatok főkönyvi rögzítésének alapja az Egyetem jóváhagyott éves elemi költségvetése és a költségvetés szöveges indoklása.

A Neptun Gazdálkodási rendszerben az eredeti előirányzatok, az éves terv alapján megtervezett keretek eredeti költségkeretként, míg a módosított előirányzatok az analitikus nyilvántartásokkal egyezően módosított költségkeretként kerülnek rögzítésre, pénzügyi alapra (forrásra), pénzügyi központra (munkaszámra), funkció területre (szervezeti egységre) és rovatra (pénzügyi tételre) a KVM modulban.

Az előirányzatok az informatikai rendszerben történő rögzítésének, és a szükséges egyeztetések elvégzésének alapját képező analitikus nyilvántartás a következő adatokat tartalmazza:

- a) a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,

- b) az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- c) az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,
- d) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat, és
- e) az előirányzatok - más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. - átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.
- f) továbbá minden olyan adat, amely az Egyetem egyéb információs rendszereihez kapcsolódik.

Az Áhsz. 14. számú mellékletének I. fejezete alapján az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal fel kell jegyezni. Havonta el kell végezni a kiemelt előirányzatok számítógépes nyilvántartása alapján összeállított, előirányzat-módosítási hatáskörök szerinti bontást is tartalmazó, engedélyezett módosított előirányzatok Neptun Gazdálkodási rendszerben történő rögzítését, és egyeztetését a Magyar Államkincstár (PJ02) és a Nemzeti Erőforrás Minisztérium (tématabló) adataival. Az analitika vezetéséért és egyeztetéséért **a kontrolling és költségvetési igazgató a felelős.**

Az Egyetem az éves kincstári zárlat keretében, tárgy évet követő év január 31-ig hajthat végre előirányzat módosítást saját hatáskörben, illetve a felügyeleti szerv külön engedélye alapján.

Az évközi és a költségvetési évet lezáró intézményi szintű előirányzat-módosítások kincstári rendezése, a Magyar Államkincstár e-Adat rendszerében az Egyetem által - a jogszabályi előírásoknak megfelelően - kezdeményezett előirányzat módosítások rögzítése **a pénzügyi és számviteli igazgató feladata.**

A kincstári költségvetési beszámoló és az éves költségvetési beszámoló közötti előirányzati eltérés esetén az eltérés dokumentumait két példányban a zárszámadáshoz csatolt külön indoklásban tételesen rögzíteni kell és az eltérés dokumentumát az éves költségvetési beszámoló benyújtásával egyidejűleg a fejezetet irányító szerv - NGM - részére meg kell küldeni a Kincstár KGR rendszerén keresztül. Az eltérések dokumentálásáért, az analitikus nyilvántartások és a kincstári adatok, valamint a főkönyvi könyvelés egyeztetésének végrehajtásáért **a számviteli feladatok ellátásáért felelős vezető a felelős.**

(2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza legalább:

- a) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,

- b) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- c) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat, amennyiben azok ismertek,
- d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
- e) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- f) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,
- g) a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét pénzügyi tételek szerint, (az Egyetemen alkalmazott pénzügyi tétel felépítése a kód 3. karakterétől tartalmazza a rovatrend szerinti kódolást, így biztosított az Áhsz. 14. sz. mellékletében előírt egységes rovatrend szerinti részletezés azzal, hogy a pénzügyi tétel első két karaktere kiadás esetén K=R5.), az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,
- h) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak és módosulásainak, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- i) devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ide értve az ártértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, a Gst. szerinti adósságot keletkeztető ügylet esetén az államadósság számítása során alkalmazandó árfolyamot,
- j) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása az informatikai rendszerben egyedi jellegű. Az analitika vezetéséért, azaz a Neptun Gazdálkodási rendszerbe berögzített kötelezettségvállalási bizonylatok folyamatos felülvizsgálata, **a kötelezettséget vállaló költséggazda feladata és felelőssége.**

Az integrált gazdálkodási rendszerben szereplő kötelezettségvállalások felügyelete a Kancellária ügyrendjéről szóló kancellári utasítás¹ értelmében **a kontrolling és költségvetési igazgató feladata és felelőssége.**

¹ 10/2018. (VI. 11.) sz. kancellári utasítás a Kancellária ügyrendjéről

➤ **Egyes sajátos kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így**

- a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélküli kifizetéseknél az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
- b) a visszatérítendő támogatások és más adott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot,
- c) közbeszerzési kötelezettség esetén a közbeszerzési dokumentációk megnevezését, iktatószámát, keltét,
- d) termék vagy szolgáltatás beszerzése esetén a kapott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni, és
- e) felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása egyedi jellegű. Az analitika vezetéséért, azaz a Neptun Gazdálkodási rendszerbe berögzített kötelezettségvállalási bizonylatok folyamatos felülvizsgálata, ***a kötelezettséget vállaló költséggazda feladata és felelőssége.***

Az integrált gazdálkodási rendszerben szereplő kötelezettségvállalások felügyelete a Kancellária ügyrendjéről szóló kancellári utasítás² értelmében ***a kontrolling és költségvetési igazgató feladata és felelőssége.***

➤ **A függő kötelezettségekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges kötelezettségvállalássá, más fizetési kötelezettséggé nem változik, vagy meg nem szűnik. A nyilvántartás legalább a következőket tartalmazza:**

- a) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,
- b) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- c) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,
- d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
- e) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- f) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum

² 10/2018. (VI. 11.) sz. kancellári utasítás a Kancellária ügyrendjéről

megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása egyedi jellegű. Az analitika vezetéséért, azaz a Neptun Gazdálkodási rendszerbe berögzített kötelezettségvállalási bizonylatok folyamatos felülvizsgálata, **a kötelezettséget vállaló költséggazda feladata és felelőssége.**

Az integrált gazdálkodási rendszerben szereplő kötelezettségvállalások felügyelete a Kancellária ügyrendjéről szóló kancellári utasítás³ értelmében **a kontrolling és költségvetési igazgató feladata és felelőssége.**

➤ Személyi juttatásokhoz kapcsolódó kötelezettségek analitikus nyilvántartása

A Kancellária ügyrendjéről kancellári utasítás⁴ szerint a Létszám – és bér-gazdálkodási osztály feladata:

- Az előirányzatok felhasználásának folyamatos nyomon követése, előzetesen elvégzi a kötelezettség vállalások kontrollját.
- Elkészíti a havi bérfeladásokat, a pénzforgalmi zárásokat (havi, negyedéves, éves) a könyvelés illetve a pénzügyi terület részére.
- A havi pénzforgalmak folyamatos kontírozása.

A személyi juttatásokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások analitikájának alapja a Neptun Munkaügyi rendszer és a Neptun Gazdálkodási rendszer, továbbá a kincstári (KIRA) bérszámfejtési rendszer.

A számfejtett kiadások automatikus feladással kerülnek be a könyvviteli rendszerbe, míg a kifizetések a Pénzügyi és Számviteli Igazgatóság által indított bizonylatok alapján a Kincstár teljesítési visszajelzése után kerülnek haladéktalanul könyvelésre.

Minden hónap 15-ig ellenőrizni kell az előző hónap személyi juttatásokkal és járulékokkal összefüggő kiadásait. Az egyeztetéshez bérösszesítőt kell készíteni, valamint ellenőrizni kell a kifizetések könyvelésének teljes körűségét, továbbá a Neptun Gazdálkodási rendszer teljesítési és kötelezettségvállalási adatait (ZPTHU_FED tranzakcióban).

A bér- és járulékösszesítők analitikával történő egyeztetése **a létszám – és bér-gazdálkodási feladatokat ellátó vezető feladata és felelőssége.**

➤ Kötelezettségekhez vezetett analitikus nyilvántartás

A kötelezettségvállalásokról az Ávr. 14. sz. mellékelt II. fejezetének előírásai szerinti analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A törvényi előírás szigorú keretfigyelést ír elő, amely az integrált rendszerben kerül megvalósításra. Az MM modulban és a KVM modul FMX tranzakciójában kerülnek rögzítésre az előzetes kötelezettségvállalások, majd könyveléskor létrejön a végleges kötelezettségvállalás, leépítve az előzetes kötelezettségvállalásokat és létrehozva a végleges kötelezettségvállalásokat.

³ 10/2018. (VI. 11.) sz. kancellári utasítás a Kancellária ügyrendjéről

⁴ 10/2018. (VI. 11.) sz. kancellári utasítás a Kancellária ügyrendjéről

Bizonylatfajtákkal kerül elkülönítésre a kötelezettségállomány a tárgyévre (B1-B2) vonatkozó, illetve a költségvetési évet követő év(ek)re (B3-B4) vonatkozóan.

A szállítói kötelezettségekről **év közben folyamatosan** analitikus nyilvántartást kell vezetni. A szállítókat érintő gazdasági műveletek, események rögzítésének rendjét úgy kell kialakítani, hogy az Egyetem eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek (pld. AT01). A nyilvántartásból a 30, illetve a 60 napon túli kiegyenlített kötelezettségek állománya az előírt adatszolgáltatási rendszernek megfelelően rendelkezésre állnak. A kötelezettségek állományában bekövetkezett változások év közben folyamatosan rögzítésre kerülnek. Az analitika vezetéséért, a partnerekkel, valamint az adóhatósággal kapcsolatos egyeztetéséért **a pénzügyi feladatok ellátásáért felelős vezető a felelős.**

A szállítói kötelezettségek analitikájának főkönyvi egyeztetése **a számviteli feladatok ellátásáért felelős vezető feladata és felelőssége.**

(3) A követelések nyilvántartása

A követelések nyilvántartása egyedi jellegű, azonban a követelések nyilvántartása fizikailag elkülönült nyilvántartásokban történik (pl., munkavállalókkal kapcsolatos követelések nyilvántartása, szerződések, pályázatok, kapott támogatások nyilvántartása, hallgatói követelések kivetése, stb.), de biztosított azok adatainak a 09. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.

A követelések nyilvántartásának tartalma:

- a) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
- b) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- c) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
- d) a követelés tárgyát, összegét pénzügyi tételek szerint, (az Egyetemen alkalmazott pénzügyi tétel felépítése a kód 3. karakterétől tartalmazza a rovatrend szerinti kódolást, így biztosított az Áhsz. 14. sz. mellékletében előírt egységes rovatrend szerinti részletezés azzal, hogy a pénzügyi tétel első két karaktere bevétel esetén B=R9.),
- e) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- f) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- g) a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
- h) a követelés és annak módosulásai, a teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,

- i) devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásai (ide értve az ártértékelést, értékvesztést, annak visszairását is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot,
- j) a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- k) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,
- l) a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,
- m) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Az analitika vezetéséért, azaz a Neptun Gazdálkodási rendszerbe berögzített követelések folyamatos felülvizsgálata és teljes körűségének biztosítása, ***a követelést kezelő költséggazda feladata és felelőssége.***

➤ **Az egyes sajátos követelésekhez külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így**

- a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélkül kapott pénzeszközöknél annak forrását, az azzal történő elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
- b) termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni.
- c) Az analitika vezetéséért, azaz a Neptun Gazdálkodási rendszerbe berögzített követelések folyamatos felülvizsgálata és teljes körűségének biztosítása, ***a követelést kezelő költséggazda feladata és felelőssége.***
- d) **5.3.2. A függő és a biztos (jövőbeni) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik, vagy meg nem szűnik.**
- e) A nyilvántartás tartalma:
- f) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
- g) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- h) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
- i) a követelés tárgyát, összegét pénzügyi tételek szerint, (az Egyetemen alkalmazott pénzügyi tétel felépítése a kód 3. karakterétől tartalmazza a rovatrend szerinti kódolást, így biztosított az Áhsz. 14. sz. mellékletében előírt egységes rovatrend szerinti részletezés azzal, hogy a pénzügyi tétel első két karaktere bevétel esetén B=R9.),
- j) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,

- k) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét) adatait.

Az analitika vezetéséért, azaz a Neptun Gazdálkodási rendszerbe berögzített követelések folyamatos felülvizsgálata és teljes körűségének biztosítása, **a követelést kezelő költséggazda feladata és felelőssége.**

A **vevő analitika** vezetéséért és a partnerekkel, valamint az adóhatósággal kapcsolatos egyeztetések végrehajtásáért **a pénzügyi feladatok ellátásáért felelős vezető a felelős**, kivéve a hallgatókkal kapcsolatos követeléseket, ahol az **oktatási igazgató a felelős** az alábbiak figyelembe vételével.

A mérlegben csak az adósok, vevők által elismert, biztosan megtérülő követelés mutatható ki, ezért a követelések értékeléséhez visszaigazoló nyilatkozatokat kell beszerezni az éves beszámoló dokumentumaként. A leltározással megállapított és értékelt - általános forgalmi adót tartalmazó - vevőkkel szembeni követelések záró- és nyitó értékének különbözete értékvesztésként számolandó el. A mérleg behajthatatlan követelést nem tartalmazhat, amennyiben a megtérülésre biztosan nem lehet számítani a valós értéket az értékvesztés elszámolásával kell megállapítani. A korábbi években behajthatatlannak minősített és hitelezési veszteségként elszámolt követelések azon összegét, amelyet később mégis rendeznek, pénzügyileg teljesítenek, azt az egyéb sajátos bevételek között kell kimutatni.

A folyamatosan működő adósokkal, vevőkkel szembeni követelések analitikáját lejáratok szerint tovább kell bontani legalább

- a) 90 napon belüli,
- b) 91–180 napos,
- c) 181–360 napos, és
- d) 360 napon túli minősítési kategóriákra.

A partnerekkel, valamint az adóhatósággal kapcsolatos egyeztetésért **a pénzügyi osztályvezető a felelős.**

A vevői követelések analitikájának főkönyvi egyeztetéséért **a számviteli osztályvezető a felelős.**

(4) A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása

A készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást vezet az Egyetem, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentés készül. A fizetési számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján tartjuk nyilván.

A nyilvántartások vezetéséért és az egyeztetések végrehajtásáért **a pénzügyi osztályvezető a felelős.**

A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, előlegek nyilvántartásaival való kapcsolatot oly módon, hogy megállapítható

legyen, hogy a pénzeszközök változását eredményező adott ügylet mely egyedi követeléshez, kötelezettséghez, előleghez kapcsolódik.

A sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszközváltozásokhoz kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákon való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja és a rendezés érdekében tett intézkedések.

A nyilvántartások vezetése, a folyamatos rendezések és az egyeztetések végrehajtása ***a sajátos elszámolásokat kezelő szervezeti egység feladata és felelőssége.***

Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást vezet az Egyetem, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.

A sajátos elszámolások nyilvántartásának vezetéséért és azok rendezéséért személyi jellegű témában ***az illetményszámfejtési osztályvezető a felelős***, minden más esetben ***a pénzügyi osztályvezető a felelős.***

(5) Az adott és kapott előlegek nyilvántartása

A nyilvántartás tartalma:

- a) a kapcsolódó követelés vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség azonosításához szükséges adatokat,
- b) az előleg címzettjének vagy befizetőjének azonosításához szükséges adatokat,
- c) az előleg tárgyát, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával a kapcsolatok leírását,
- d) az előleggel való elszámolás határidejét, az elszámolás adatait,
- e) az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- f) az előleg és annak módosulásai, az elszámolás adatai könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- g) devizában kapott vagy fizetett előleg esetén az előleg és annak módosulásai, az elszámolás összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, és
- h) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

A nyilvántartások vezetéséért, az előlegek folyamatos rendezéséért és az egyeztetések végrehajtásáért ***a pénzügyi feladatok ellátásáért felelős vezető a felelős.***

(6) Az immateriális javak nyilvántartása

Az immateriális javak és a kisértékű immateriális javak nyilvántartása a Neptun Gazdálkodási rendszer AA moduljában történik, amely nyilvántartás tartalmazza:

- a) az eszköz megnevezését, jellemzőit,

- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszköz nyilvántartása csoportosan történik,
- c) vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- d) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- e) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- f) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- g) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- h) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- i) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- j) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- k) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását nem tartalmazza, mivel csak alaptevékenységet végzünk,
- l) a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását, és
- m) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

Az immateriális javak bruttó értékével számszerűen egyező analitikus nyilvántartást vezetünk (SQ01 tranzakció), az eszközöket egyedileg tartjuk nyilván.

Az analitika vezetéséért és a főkönyvvel történő egyeztetés végrehajtásáért ***a számviteli feladatok ellátásáért felelős vezető a felelős.***

(7) Tárgyi eszközök nyilvántartása

A tárgyi eszközök és a kisértékű tárgyi eszközök nyilvántartása szintén a Neptun Gazdálkodási rendszer AA moduljában történik, amely nyilvántartás tartalmazza:

- a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszköz nyilvántartása csoportosan történik,
- c) vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez az kapcsolódik,
- d) a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- e) a vagyonkezelőnél, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat,

- f) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- g) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- h) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- i) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- j) az elszámolt és visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- k) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- l) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- m) az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,
- n) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását nem tartalmazza, mivel csak alaptevékenységet végzünk,
- o) személyre kiadott eszközök esetén a használó azonosításához szükséges adatokat,
- p) a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását,
- q) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

Az eszközök bruttó értékével számszerűen egyező analitikus nyilvántartást vezetünk (SQ01 tranzakció), az eszközöket egyedileg tartjuk nyilván.

Az analitika vezetéséért és a főkönyvvel történő egyeztetés végrehajtásáért ***a számviteli osztályvezető a felelős.***

A földterületek, telkek sajátos adatai:

- a) annak címe, helyrajzi száma,
- b) fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
- c) arany-korona értéke.

Az épületek, építmények sajátos adatai:

- a) annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
- b) műszaki jellemezői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.)

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek sajátos adatai:

- annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,
- VTSZ száma, és
- egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.

A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell.

➤ **Eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, az értékhelyesbítés lehetősége**

Az Egyetemen az értékcsökkenést havonta, az éves szintű leírási kulcsok alapján, napra számított összegben számoljuk el az Eszközök és Források Értékelési szabályzatában leírtak szerint.

Az Alapítói Okirat szerint az Egyetem nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért az értékcsökkenést nem kell megosztani alap- és vállalkozási tevékenység között.

Az Egyetem nem alkalmaz értékhelyesbítést.

(8) A részesedések nyilvántartása

A nyilvántartás tartalma:

- a) a gazdasági társaság, társulás azonosításához szükséges adatokat,
- b) a részesedés keletkezésének módját, idejét,
- c) a részesedés megszerzésének célját, számviteli besorolását,
- d) a részesedés bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- e) a részesedés %-os arányát, gazdasági társaság esetén annak minősítését (többségi stb.),
- f) a kapott (járó) osztalékok összegét,
- g) a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
- h) gazdasági társaság esetén a társaság piaci megítélésének főbb mutatóit, és
- i) a részesedés nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását.

A részesedések minősítéséért **a gazdasági főigazgató felelős**, az analitika vezetése és a főkönyvi egyeztetés végrehajtása **a számviteli feladatok ellátásáért felelős vezető feladata**.

(9) A készletek nyilvántartása

A készletek analitikus nyilvántartása mennyiségben és értékben készül.

A készletbeszerzéseket kiadásként kell elszámolni.

Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő munkahelyi készleteket (pld. kollégiumban az ágynemű, stb.), de a költséggazdának mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell, kivéve az egyszeri igénybevétellel elhasználódott készleteket.

Nem szabad a mérlegben - értékben - kimutatni a térítésmentesen átvett használt készleteket.

A raktári készletek nyilvántartása a Neptun Gazdálkodási rendszer MM moduljában történik, amely nyilvántartás tartalmazza:

- a) a készletek azonosításához szükséges adatokat,
- b) a készletek mennyiségi egységét, egységárát, minőségi jellemzőit,
- c) a bizonylattal alátámasztott készletmozgások (vásárlás, saját előállítás, raktárról kiadás, visszavételezés, felhasználás, selejtezés, hiány, többlet) megnevezését, dátumát,

mennyiségét, értékét, az azokat alátámasztó bizonylat azonosításához szükséges adatokat,

- d) a befejezetlen termelés, félkész termékek esetén azok fellelési helyét, készütségi fokát, a mérlegkészítéskor megállapított értékét, és
- e) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

A foglalkoztatottaknak kiadott olyan készletekről, amelyekkel a foglalkoztatási jogviszony megszűnésekor el kell számolni (pl. munkaruha) a nyilvántartásban a foglalkoztatott azonosításához szükséges adatokat és a kiadott készlet mennyiségét is nyilván kell tartani.

A készletekhez kapcsolódó analitikák vezetése ***a beszerzési feladatok ellátásáért felelős vezető feladata és felelőssége.***

6.§

A könyvviteli zárás és nyitás feladatai

A könyvviteli zárlat során 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 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. 58. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A könyvviteli zárlatot az alábbi tartalommal kell elvégezni

- havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
- negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
- 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 könyvvézés helyességének ellenőrzését.

(1) A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) az egységes rovatrend rovatához 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, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

(2) A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) az 1. pontban részletezett 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 1. pont c) szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az 1. pont d) és e) szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a
- i) 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla, a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során a Neptun Gazdálkodási rendszert alkalmazzuk, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenik meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, ezért nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével automatikusan biztosítja.

(3) Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) az 1. és 2. pontokban részletezett, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- c) az eszközök értékelését, a 2. pont e) szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, ,
- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő ártérítelését, a követelések és a

kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz ellenszámla nyilvántartási számlákra,

- e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- h) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- i) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.
- 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, k) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- m) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- n) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- o) 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.

(4) Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

(A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezete jelen szabályzat

3. számú függeléke.)

(5) Könyvviteli nyitás feladatai

(A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet 1. melléklet XIV. fejezete jelen szabályzat

3. számú függeléke.)

7.§

Kötelező egyezőségek

A kötelező egyeztetéseket a 4/2013.(I.11.) Korm.rendelet 17. melléklete szerint havonta a 4. számú függelékben foglaltak szerint végrehajtjuk.

8.§

A Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend, bizonylati fegyelem

(1) **A bizonylati szabályozás célja**, hogy biztosítsa a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendjét.

(2) **Bizonylati elv, bizonylati fegyelem**

A számviteli törvény előírja, hogy minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát, vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági események folyamatát tükröző összes adatot a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

(3) **Számviteli bizonylat**

Számviteli bizonylatnak tekintendő minden olyan okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyenek minősíthető irat), amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) alátámasztja, függetlenül attól, hogy az esetleg elsődlegesen nem a számvitel céljára készült.

A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni, vagyis a számviteli bizonylatnak az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a valóságnak megfelelően, hiánytalanul kell tartalmaznia a rögzítendő adatokat és a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek is meg kell felelnie.

A bizonylatokon hamis adatok rögzítése és ebből eredően a számviteli nyilvántartásokban hamis adatok szerepeltetése a számviteli és bizonylati fegyelem megsértésének minősül.

A Szt. a könyvvezetés nyelvét kötelezően rögzíti, ezért elengedhetetlen, hogy az idegen nyelven kiállított bizonylatokon a számviteli elszámoláshoz szükséges információk magyarul is fel legyenek tüntetve, a fordítás elkészítéséért az *adott bizonylat teljesítésigazolója a felelős*.

(4) **A bizonylatok alaki és tartalmi kellékei**

Számviteli bizonylat: minden olyan külső és belső okmány, amelyet a gazdasági esemény számviteli nyilvántartása céljából készítettek, kézzel vagy géppel, és amely rendelkezik a számviteli törvényben meghatározott alaki és tartalmi kellékekkel.

Hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét kell szem előtt tartani.

A gazdasági művelet megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének, vagy végrehajtásának időpontjában, magyar nyelven kell kiállítani.

A külföldi szállító, szolgáltató számláján azokat az adatokat, megjelöléseket kell

- a könyvviteli nyilvántartásokban történő rögzítést megelőzően – magyarul is feltüntetni, amelyek a bizonylat hitelességéhez, a megbízható, a valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez, az utólagos ellenőrzéshez feltétlenül szükségesek.

A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei:

- a) a bizonylat megnevezése és sorszáma, vagy egyéb más azonosítója (pld. iktatószáma),
- b) a bizonylatot kiállító megjelölése,
- c) a gazdasági műveletet elrendelő személy és szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy (érvényesítő), a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása,
- d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve kivételesen – a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően – annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell,
- e) a megtörtént gazdasági esemény tartalmának leírása, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és – a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően – értékbeni adatai,
- f) külső bizonylat esetén a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét (székhelyét), adószámát,
- g) a bizonylatok adatainak összesítése (feladás) esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik,
- h) a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása,
- i) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

Ha a könyvviteli nyilvántartás, mint számviteli bizonylat technikai, optikai eljárás eredménye, biztosítani kell az adatok vizuális megjelenítése érdekében azoknak – szükség esetén – a késedelem nélküli kiirathatóságát, valamint az egyértelmű azonosítás érdekében kódjegyzéket.

(5) A szigorú számadású bizonylatok

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott vagy kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja azok elszámolását. Ilyenek:

- a) a készpénz kezeléséhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, egyszerűsített számlát és a nyugtát is),
- b) minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó, vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelően ellenértéket kell fizetni (pld. étkezési jegy, munkaruha-utalvány),
- c) minden olyan okmányt, amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat.

Jelen szabályozás szerint szigorú számadású nyomtatványok:

- a) készpénzes számla (egyszerűsített számla),
- b) bevételi és kiadási pénztárbizonylat,
- c) időszaki pénztárjelentés,
- d) üzembehelyezési okmány,
- e) tárgyi eszköz állományba vételi bizonylat,
- f) étkezési jegy,
- g) munkaruha-utalvány,
- h) taxi-csekk, stb.

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott vagy kibocsátásukra jogosult személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, amely biztosítja azok elszámolását.

A rontott, elszakadt vagy más módon megrongálódott szigorú számadású bizonylatokat átlósan át kell húzni és „Érvénytelen” felírással kell ellátni.

A szigorú számadás alá vont nyomtatványok rontott példányait is rögzíteni kell a tételes nyilvántartásban.

A szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartásának a következő adatokat kell tartalmaznia:

- a) beszerzett bizonylat sorszámát,
- b) beszerzés idejét,
- c) felhasználás kezdő időpontját,
- d) felhasználás befejező időpontját,
- e) felhasználásra átvető aláírását (az aláírást körbélyegzővel hitelesítve),
- f) felhasználtan visszavevő aláírását (a leadott töpéldány átvételének elismerését).

A nyomtatványok átadása, illetve átvétele csak hitelesített aláírás vagy elismervény ellenében történhet.

A nyilvántartás vezetéséért a **beszerzési ügyekért felelős vezető a felelős.**

(6) A bizonylatok feldolgozása és ellenőrzése

A bizonylatok feldolgozása során a következő feladatokat kell elvégezni:

- a) a pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül (készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, előirányzat-felhasználási keretszámla forgalomnál a kincstári értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 11-ig, az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait, illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) adatait legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15-ig kell a könyvekben rögzíteni;

- b) a kontírlapon ki kell jelölni azokat a főkönyvi számlákat, amelyeken a gazdasági művelet hatásának értékét, illetve mennyiségi adatait rögzíteni kell (számlakijelölés, gépi adatfeldolgozás során az egyéb előírt kódolást). Az utalványrendelet csak a kontírlappal együtt érvényes gazdasági esemény elszámolására;
- c) a kontírlapot és az utalványrendeletet a kódolást végző személy kézjegyével el kell látni;
- d) rögzíteni kell a könyvelés megtörténtét, időpontját és az ellenőrzés tényét;
- e) ellenőrizni kell a bizonylat alaki, tartalmi és számszaki helyességét, valamint azt, hogy a könyveléshez minden bizonylat megérkezett-e, továbbá azt, hogy az adatok feldolgozása teljes körűen megtörtént-e, tehát a bizonylatokon feltüntetett adatokat, azok hitelességét, a kifizetés jogosságát, az aláírók jogosultságát, a munkafolyamatba épített ellenőrzés megtörténtét. Hiányosan felszerelt vagy pontatlanul kitöltött bizonylatot hiánypótlásra vissza kell adni, a hiányosságok pótlásáig a kifizetés nem történhet meg;
- f) biztosítani kell megfelelő hivatkozással a visszakeresés lehetőségét.

A szabályszerű javításokat a következők szerint kell elvégezni:

- a) a bizonylatra helytelenül bejegyzett adatok javítása során: az eredeti bejegyzést át kell húzni, hogy az eredeti bejegyzés (szám vagy szöveg) olvasható maradjon.
A helyesbített adatokat az áthúzott szám, vagy szöveg fölé kell írni;
- b) a hibás bejegyzést a bizonylat minden példányán javítani kell;
- c) fel kell tüntetni továbbá a helyesbítés keltét és a bizonylatot helyesbítő személy aláírását;
- d) pénztári bizonylatokat javítani nem szabad! A rontott pénztári bizonylat helyett új bizonylatot kell kiállítani és a rontott, stornírozott bizonylatot (annak összes példányát meg kell őrizni).

A bizonylatok szabályszerű feldolgozásáért a **gazdasági főigazgató a felelős.**

A számítógépes adatfeldolgozás tartalmi és formai előírásain túl kötelezően be kell tartani, hogy a kódolt megnevezésekről folyamatosan aktualizált kódjegyzéket kell készíteni és használni, továbbá a gépi adathordozón tárolt adatok halmazát úgy kell eltárolni, hogy az adatok azonosítása és védelme mindenkor biztosított legyen.

Az elektronikus adatok azonosítható állapotú tárolásáért, védelméért **az informatikai igazgató a felelős.**

(7) A bizonylatok megőrzése

A számviteli törvény szabályozza az egyes bizonylat fajták megőrzésének idejét, az alábbiak szerint:

- a költségvetési évről készített beszámolót, valamint az azt alátámasztó főkönyvi
 - kivonatot, a leltárt és értékelést, valamint az adatok feldolgozásánál alkalmazott,
 - működőképes állapotban tárolt számítógépes programot, valamint

- a számviteli bizonylatokat – ideértve a főkönyvi számlákat és az analitikus
 - nyilvántartásokat is – a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon,

az Szt. által meghatározott 8 évig kell olvasható formában megőrizni.

A bizonylatok megőrzésének rendszerét úgy kell kialakítani, hogy a bizonylatok bármikor, gyorsan visszakereshetők legyenek és a tárolás alatt károsodást ne szenvedjenek.

Az elektronikus formában hiteles bizonylatok a NEPTUN GR rendszerben, a papíralapú bizonylatok a számviteli osztály irattárában kerülnek letárolásra, az alábbiak szerint.

- a) Az Egyetemen a NEPTUN GR részeként bevezetett elektronikus utalványozási workflow eredményeként a számlák és egyéb elektronikus formában hiteles bank bizonylatok megőrzése a NEPTUN GR rendszerben történik.

A gazdasági eseményt alátámasztó elektronikus formában hiteles bizonylatok - különösen szerződés, megrendelés, számla, teljesítésigazolás, utalványrendelet - nem kerülnek nyomtatásra, elektronikus formában történik azok megőrzése. Az előzőekben hivatkozott bizonylatok a zárt, NEPTUN GR rendszerben kiadásra kerülő folyamatos rögzítési szám alapján kerülnek lefűzésre.

- b) A számviteli osztály irattárába papíralapú bizonylatként a „bizonylatkísérő lap” minden esetben letárolásra kerül. Továbbá amennyiben a gazdasági eseményt alátámasztó bizonylatok - különösen szerződés, megrendelés, számla, teljesítésigazolás, utalványrendelet - elektronikus formában hiteles bizonylatként nem állnak rendelkezésre, akkor a gazdasági eseményt alátámasztó papíralapú bizonylat kerül letárolásra az irattárba.

Az elektronikus és a papíralapú számviteli nyilvántartások (eBank és Bank) együttesen biztosítják a bizonylat megőrzési kötelezettségre vonatkozó - Szt. 169. §-ban rögzített - előírást.

Bizonylatot a megőrzési helyről elvinni csak elismervény ellenében szabad. A hatósági intézkedésre – a megőrzés helyéről – kiadott eredeti bizonylatok tartalmáról kivonatot vagy a bizonylatról bármilyen módszerrel előállított másolatot kell készíteni, - ráírva, hogy „Másolat” - és azt az eredeti bizonylat visszahelyezéséig bizonylatként kell megőrizni.

A bizonylatok szabályszerű megőrzéséért a **gazdasági főigazgató a felelős.**

A Gazdálkodási Szabályzat, a Számlarend, valamint a kapcsolódó egyéb szabályzatok és szabályozások mellékletét képező alkalmazandó nyomtatványok az Egyetemen használt számviteli és egyéb bizonylatok az ELTE honlapon folyamatosan megtalálhatóak.

9.§

Záró rendelkezések

- (1) A jelen utasítás 2024. február 20. napján lép hatályba.
- (2) A jelen utasítás hatályba lépésével egyidejűleg az Eötvös Loránd Tudományegyetem számlerndjéről szóló 1/2018. (I. 24.) számú kancellári utasítás hatályát veszti.
- (3) A Gazdasági Főigazgató gondoskodik arról, hogy az utasításban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a 5. számú függelékben szereplő megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják.
- (4) Az utasításban nevesített felelősségi, hatás- és jogköröket az érintett dolgozók munkaköri leírásában foglaltakkal együtt kell alkalmazni.

Budapest, 2024. február 15.

dr. Scheuer Gyula

kancellár

Mellékletek:

- | | |
|-------------------|---|
| 1. számú függelék | Számlakeret |
| 2. számú függelék | Egységes rovatrend |
| 3. számú függelék | Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolásának könyvelési tételei |
| 4. számú függelék | Kötelező egyezőségek |
| 5. számú függelék | Megismerési nyilatkozat |

1. sz. függelék a 4/2024. (II. 15.) számú kancellári utasításhoz
Eötvös Loránd Tudományegyetem

Számlakeret

(Évente kerül kiadásra.)

Minden ELTE Neptun Gazdálkodási rendszert használó által elérhető és évente megnyitott „Pénzügyi jogkörök gyakorlóí” mappában kerül közzétételre tárgyévi január elején.)

Főkönyvi számla 2017.01.01-től	Pénzügyi tétel 2017.01.01-től	Megnevezés
1111000000	R561310000	Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
1112000000	R561310000	Kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált áll értéke
1121000000	R561320000	Szellemi termékek aktivált állományának értéke
1122000000	R561320000	Kisértékű szellemi termék aktivált áll értéke
1161000000	NK	Immateriális javak értékhelyesbítése
1181000000	NK	Vagyoni értékű jogok terven fel. écs és a visszaír
1182000000	NK	Szellemi termékek terven fel. écs és an. visszaír
1191000000	NK	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
1191100000	NK	Kisértékű vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
1192000000	NK	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
1192100000	NK	Kisértékű szellemi termék értékcsökkenése
1211100000	NK	Termőföldek aktiv. áll. értéke
1211200000	NK	Telkek aktiv. áll. értéke
1211211000	NK	Lakótelkek aktiv. áll. értéke
1211300000	NK	Épületek aktiv. áll. értéke
1211311000	NK	Lakóépületek (ideértve lakások) aktiv. áll. ér
1211321000	NK	Ért. nem csökk.műemléki véd.épületek aktiv.
1211331000	NK	Egyéb épületek aktiv. áll. értéke
1211400000	NK	Egyéb építmények aktiv. áll. értéke
1211410000	NK	Ültetvények aktiv. áll. értéke
1211430000	NK	Halastó aktivált értéke
1211491000	NK	Különféle egyéb építmények aktiv. áll. értéke
1218100000	NK	Üzemelre, kezre átadott földterületek állom értéke
1218300000	NK	Üzemelre, kezre átadott épületek állományn értéke
1218400000	NK	Üzemelt-re,kez-re átadott egyéb építmények áll ért
1218500000	NK	Üzemelre, kezre átadott ültetvények állom értéke
1221000000	NK	Ingatlanokhoz kapcs. vagyoni ért. jogok akl
1228000000	NK	Üzem.kez.átad.ing.kapcs.vagyoni ért.jog.akt
1261000000	NK	Termőföldek értékhelyesbítése
1262200000	NK	Telkek értékhelyesbítése
1263200000	NK	Épületek értékhelyesbítése
1264200000	NK	Egyéb építmények értékhelyesbítése
1265200000	NK	Ingatlanokhoz kapcs. vagyoni ért. jogok érté
1281130100	NK	Épületek terven felüli ÉCS
1281131100	NK	Lakóépületek (ideértve lakások) terven felüli
1281132100	NK	Ért.nem csökk.műemlék védettséggű épül.t.f

1281133100	NK	Egyéb épületek terven felüli ÉCS
1281140000	NK	Egyéb építmények terven felüli ÉCS
1281141000	NK	Ültetvények terven felüli ÉCS
1281143000	NK	Halastó terven felüli ÉCS
1281150000	NK	Ing. és kapcs.vagyoni ért. jogok terv. fel. ÉCS
1281830000	NK	Üzemre,kezre átad épületek aktiv áll tervenfel ÉCS
1281840000	NK	Üzemre,kezre átadott egyéb építmények tervfel ÉCS
1281850000	NK	Üzemre,kezre átadott ültetv aktiv áll terv fel ÉCS
1281880000	NK	Üzem.kez.adott ing.kap.vagyoni ért.jog.terv.
1291220000	NK	Egyéb célú telkek terv szerinti ÉCS
1291300000	NK	Épületek terv szerinti ÉCS
1291310000	NK	Lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti ÉCS
1291320000	NK	Ért.nem csökk.műemlék védettségű épül.terv sz. ÉCS
1291330000	NK	Egyéb épületek terv szerinti ÉCS
1291400000	NK	Egyéb építmények tervszerinti ÉCS
1291410000	NK	Ültetvények terv szerinti ÉCS
1291430000	NK	Halastó terv szerinti ÉCS
1291490000	NK	Különféle egyéb építmények terv szerinti ÉC
1291500000	NK	Ing. és kapcs.vagyoni ért. jogok terv szerinti ÉCS
1292830000	NK	Üzre,kezre át éphez kap vagy ért jog terv szer ÉCS
1292840000	NK	Üzre,kezre át e építmhez k vagy ért jog tervsz ÉCS
1292850000	NK	Üzre,kezre átt ülthez k vagy ért jog terv szer ÉCS
1292880000	NK	üzem.kez.átad.ing.kapcs.vagyoni ért.jog tervsz ÉCS
1311110000	NK	Informatikai eszközök aktivált állományának értéke
1311130000	NK	Kisértékű informatikai eszközök akt. áll ért.
1311310000	NK	Egyéb gép,berendezés,felszerelés aktivált áll ért
1311320000	NK	Kisértékű egyéb gép, berendezés
1311410000	NK	Bútorok aktivált állományának értéke
1311420000	NK	Képzőművészeti alkotások
1311430000	NK	Könyvek
1311440000	NK	Kisértékű képzőműsz.alkotások akt. áll. értéke
1311441000	NK	Kisértékű bútorok akt. áll. értéke
1311442000	NK	Kisértékű könyvek
1311450000	NK	Hangszerek aktivált állományának értéke
1311460000	NK	Kisért. hangszer aktivált állományának értéke
1311510000	NK	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.akt.á
1311520000	NK	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.akt.á
1311900000	NK	Járművek aktivált állományának értéke
1318110000	NK	Üzemelre, kezre átadott informatikai eszk értéke
1318310000	NK	Üzre,kezre átadott egyéb gép, berend. akt ért
1318430000	NK	Üzem.-re, kez.-be átadott kulturális javak ért
1318450000	NK	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek értéke
1318900000	NK	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek értéke
1361100000	NK	Informatikai eszközök értékhelyesbítése
1363100000	NK	Egyéb gép, berend. és felszer. értékhely.
1364100000	NK	Bútorok értékhelyesbítése
1364200000	NK	Képzőművészeti alkotások értékhelyesbítése

1364300000	NK	Könyvek érth.
1364500000	NK	Hangszerek értékhelyesbítése
1369000000	NK	Járművek értékhelyesbítése
1381111000	NK	Informatikai eszközök terv.fel.ÉCS
1381131000	NK	Egyéb gép,berendezés és felszerelés terven fel ÉCS
1381141000	NK	Bútorok terven fel ÉCS
1381142000	NK	Képz.művalk. terv.fel. ÉCS
1381143000	NK	Könyvek terv.fel. ÉCS
1381145000	NK	Hangszerek terv.fel. ÉCS
1381190000	NK	Járművek terv.fel.ÉCS
1381811000	NK	Üzemelre, kezre átadott inform. eszk terv.fel.Écs
1381831000	NK	Üzem.kez.átad.egyéb gép, berend.és felsz. TFÉCS
1381843000	NK	Üzem.-re, kez.-be átadott kulturális javak TFÉ
1381845000	NK	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek terv.fel.ÉCS
1381890000	NK	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek terv.fel. ÉCS
1391110000	NK	InformatikaiEszközök terv szerinti értékcsökkenése
1391130000	NK	Kisértékű informatikai eszközök terv szerinti ÉCS
1391310000	NK	Egyéb gép,berendezés,felszerelések terv szer ÉCS
1391320000	NK	Kisértékű egyéb gép,berendezés,felszer.terv szer ÉCS
1391410000	NK	Bútorok terv szerinti értékcsökkenése
1391420000	NK	Képz.művalk.terv szerinti értékcsökkenése
1391430000	NK	Könyvek terv szerinti értékcsökkenése
1391440000	NK	Kisértékű képzőműsz.alk.akt. áll. értéke t.sz.ÉCS
1391441000	NK	Kisértékű bútorok akt. áll. értéke terv szer ÉCS
1391442000	NK	Kisértékű könyvek terv szer ÉCS
1391450000	NK	Hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
1391460000	NK	Kisért. hangszer terv szerinti értékcsökkenése
1391900000	NK	Járművek terv szerinti értékcsökkenése
1398110000	NK	Üzemre, kezre átadott inform eszköz terv szer ÉCS
1398310000	NK	Üzem.kez.átad.egyéb gép, berend.és felsz. TSzÉCS
1398430000	NK	Üzem.-re, kez.-be átadott kulturális javak TSzÉCS
1398450000	NK	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek terv szer.ÉCS
1398900000	NK	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek terv szerinti ÉCS
1411000000	NK	Tenyészállatok aktivált állományának értéke
1418000000	NK	ÜzemelreKezre átadott tenyészállatok állom értéke
1460000000	NK	Tenyészállatok értékhelyesbítése
1481100000	NK	Tenyészállatok akt.áll.terv.fel. ÉCS
1481800000	NK	Üzemre,kezre átadott tenyészállat tervenFelüli ÉCS
1491000000	NK	Tenyészállatok aktivált áll terv szerinti ÉCS
1498000000	NK	ÜzemreKezre átadott tenyészállatok terv szer ÉCS
1510000090	NK	Befejezetlen beruházások ellenszámlája
1512110000	R562310000	Bef.tlen vás. termőföld beruh. tárgyévi áll.
1512121000	R562321000	Bef.tlen vás. lakótelkek beruh. tárgyévi áll.
1512122000	R562322000	Bef.tlen vás.egyéb célú telkek beruh.tárgyévi áll.
1512130000	R562330000	Bef.tlen vás.épületek beruh. tárgyévi áll
1512131000	R562331000	Bef.tlen vás. lakóépületek beruh. tárgyévi áll
1512132000	R562332000	Bef.len vás.ért.n.cs.műem.véd.épül.beru.t.évi áll.

1512133000	R562333000	Bef.tlen vás. egyéb épületek beruh. Tárgyévi áll.
1512140000	R562334000	Bef.tlen vás. egyéb építmények beruházás
1512150000	R562350000	Bef.tlen vás.ing.-hoz kap.vagy.ért.jog.ber.t.á.
1513110000	R563310000	Informatikai eszközök befejezetlen beruházásai
1513130000	R563310000	Kisértékű informatikai eszközök beflen beruh
1513310000	R564310000	Beflen vás.egyéb gép, berend.felsz.beruházás
1513410000	R564380000	Bútorok befejezetlen beruházásai
1513420000	R564370000	Képzőműv.k.befejezten beruházásai
1513430000	R564320000	Könyvek befejezetlen beruházásai
1513440000	R564320000	Kisértékű könyvek befejezetlen beruházása
1513441000	R564370000	Kisértékű képzőműsz.alkotások beflen
1513442000	R564380000	Kisértékű bútorok beflen
1513450000	R564330000	Hangszerek befejezetlen beruházásai
1513460000	R564330000	Kisért. hangszer befejezetlen beruházásai
1513510000	R564340000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. beruh
1513520000	R564340000	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.befb
1513900000	R564350000	Vásárolt jármű befejezetlen beruházás
1514000000	R564360000	Tenyészállatok befejezetlen beruházásai
1522131000	R571331000	Bef.tlen vás. lakóépületek felúj. tárgyévi áll.
1522132000	R571332000	Bef.tlen vás.ért.n.cs.műem.véd.épül.felúj.TÁ.
1522133000	R571333000	Bef.tlen vás. egyéb épületek felúj. tárgyévi Á.
1522140000	R571340000	Bef.tlen vás. egyéb építmények felújítás
1523110000	R572310000	Informatikai eszközök befejezetlen felújításai
1523130000	R572310000	Kisértékű informatikai eszközök beflen felújítása
1523310000	R573310000	Egy gép,berendezés,felszerelés beftlen felújításai
1523410000	R573380000	Bútorok befejezetlen felújítások
1523430000	R573320000	Képz műv.befejezetlen felújítások
1523440000	R573320000	Kisért. képzművészalk.felújítás
1523450000	R573330000	Hangszerek befejezetlen felújítások
1523460000	R573330000	Kisért. hangszer befejezetlen felújítások
1523510000	R573340000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. Felúj
1523520000	R573340000	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.befF
1523900000	R573350000	Vásárolt jármű befejezetlen felújítások
1524000000	R573360000	Tenyészállatok befejezetlen felújítása
1581110000	NK	Ing.kap.vagy.i ért.jog. vás.beruh.terv.fel.ÉCS
1581120000	NK	Inf.eszk. vás. beruh.terv.fel.ÉCS
1581130000	NK	Egyéb gép,ber.felsz.vás.beruh.terv.fel.ÉCS
1581140000	NK	Jármű beruh.terv.fel.ÉCS
1581150000	NK	Tenyészállatok vás.beruh.terv.fel.ÉCS
1581520000	NK	Inf.eszk.vás. felúj.terv.fel. ÉCS
1581530000	NK	Egyéb gép, ber.felsz.vás.felúj.terv.fel.ÉCS
1581540000	NK	Jármű előző év(ek)i vás.felúj.terv.fel.ÉCS
1581550000	NK	Tenyészállatok vás.felúj. ter.v.fel.ÉCS
1621000000	R565310000	Tv.alapj.tart.áll.részesedés.nem pü.vállalkozásban
1622000000	R565320000	Tart.részesedések saj.alapít.nem pü.vállalkozásban
1651000000	R565330000	Egyéb tartós részesedések nonprofit gazd.társ.-ban
1682110000	NK	Tv.alapj.tart.áll.rész.nem pü.váll.értékveszt.

1682120000	NK	Tv.alapj.tart.áll.rész.nem pü.váll.értékv.vissza.
1682210000	NK	Tart.rész.saj.alapít.nem pü.váll.értékvesztése
1682220000	NK	Tart.rész.saj.alapít.nem pü.váll.értékv.vissza
1685110000	NK	Egyéb tartós rész.nonpr.gazd.társ.értékveszt.
1685120000	NK	Egyéb tartós rész.nonpr.gazd.társ.értékv.vissza
2111100000	R531131000	Gyógyszerek
2111200000	R531132000	Vegyszerek
2111900000	R531139000	Egyéb szakmai anyagok
2112210000	R531232100	Irodaszerek
2112220000	R531232200	Nyomtatványok
2112400000	R531234000	Hajtó- és kenőanyagok
2112500000	R531235000	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyn.
2112910000	R531239100	Karbantartási anyagok, alk., szerszámok besz.
2112920000	R531239200	Bútorok, felsz, tárgyak és textíliák
2112930000	R531239300	Tisztítószeres, tisztálk.szeres besz.
2112940000	R531239400	Számítástechnikai alk., készletek
2112950000	R531239500	Egyéb készletek beszerzése
2119200000	R531239910	Csekély elt.szlaell.
2121100000	R531331000	Áruk
2121110000	R531331000	Áruk (bolt) - manuális
2182110000	NK	Anyagok értékvesztése
2182210000	NK	Üzemeltetési anyagok értékvesztése
2182300000	NK	Áruk értékvesztése
2183110000	NB	Anyagok értékvesztésének visszairása
2183210000	NB	Üzemeltetési anyagok értékvesztésének visszairása
2183300000	NB	Áruk értékvesztésének visszairása
2211000000	NK	Értékesítési céllal átsorolt eszközök
2212000000	NK	Követelés fejében átvett készletek
2281100000	NK	Értékesít cél.átsorolt eszk értékvesztése
2281200000	NK	Követelés fejében átvett készletek értékvesztése
2283100000	NK	Átsorolt, köv.fejében átv. készlet értékveszt.viss
2311000000	NK	Befejezetlen termelés
2311900000	NK	Befejezetlen termelés technikai
2312000000	NK	Félkész termék
2321000000	NK	Késztermékek
2331000000	NK	Növendék állatok
2332000000	NK	Hízó állatok
2333000000	NK	Egyéb állatok
2334000000	NK	Növendék, hízó, egyéb állat - manuális
2381100000	NK	Befejezetlen termelés értékvesztése
2381200000	NK	Félkész termékek értékvesztése
2381300000	NK	Késztermékek értékvesztése
2381700000	NK	Befejezetlen termelés értékveszt.visszairás
2381800000	NK	Félkész termékek értékveszt.visszairása
2381900000	NK	Késztermékek értékveszt.visszairása
2382100000	NK	Növ.-, hízó és egyéb állatok értékvesztése
2382300000	NK	Növ.-, hízó és egyéb állatok értékveszt.vissz

2990000000	AB/SZB	Anyag ÁB/SZB
3211000000	PENZTAR	Pénztár 0
3211010000	PENZTAR	Pénztár 1
3231000000	BANK	Betétkönyvek
3232000000	BANK	Elektronikus pénzeszközök
3233000000	BANK	Csekkek
3311100000	BANK	Dolgozók lakásépítésének munkáltatói tám. 0
3312100001	BANK	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 1
3312110030	BANK	Kincstárban vezetett forintszámlák Neptun tételek
3312120000	BANK	Neptun gyűjtő számla
3312200001	BANK	Kincstári célelszámolási számla 1
3312200002	BANK	Kincstári célelszámolási számla 2 _ MAK6_30005008
3312270000	BANK	Egyéb különféle technikai lebonyolítási számla
3312300001	BANK	Fedezetbiztosítási számla 1
3322000054	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 54
3322000056	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 56
3322000059	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 59
3322000060	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 60
3322000069	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 69
3322000070	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 70
3322000072	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 72
3322000073	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 73
3322000075	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 75
3322000079	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 79
3322000080	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 80
3322000082	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 82
3322000083	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 83
3322000084	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 84
3322000085	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 85
3322000086	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 86
3322000087	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 87
3322000088	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 88
3322000089	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 89
3322000090	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 90
3322000091	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 91
3322000092	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 92
3322000093	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 93
3322000094	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 94
3322000095	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 95
3322000096	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 96
3322000098	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 98
3322000099	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 99
3322000100	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 100
3322000101	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 101
3322000102	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 102
3322000103	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 103
3322000104	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 104

3322000105	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 105
3322000106	BANK	Kincstárban vezetett devizaszámlák 106
3511000000	KOV	Ktgv.évben esed.köv.műk.c.támog.bev.áht
3511010000	KOV	Ktgv.évben esed.köv.műk.c.támog.bev.áht
3511100000	KOV	Ktgv.évben esed.köv.műk.c.támog.visszatér.áht
3511110000	KOV	Ktgv.évben esed.köv.műk.c.támog.visszatér.áht
3512000000	KOV	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. támog. bev. áh
3512010000	KOV	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. támog. bev. áh
3512100000	KOV	Ktgv.évben e.köv.felh.c.visszat.tám.,kölcs.áht
3512110000	KOV	Ktgv.évben e.köv.felh.c.visszat.tám.,kölcs.áht
3513000000	KOV	Ktgv.évben esed. köv. közhatalmi bevételre
3513100000	KOV	Ktgv.évben esed. köv. közhatalmi bevételre
3513200000	KOV	Ktgv.évben esed. köv. közhatalmi bev.értv.
3514000000	KOV	Ktgv.ÉvbEsedKövek működési bevételre ÁH-n belül
3514100000	KOV	Ktgv.ÉvbEsedKövek működési bevételre ÁH-n belül
3514110000	KOV	Ktgv.ÉvbEsedKövek működési bevételre ÁH-n belül
3514200000	KOV	Ktgv.ÉvbEsedKövműkbevÁHB értveszt.
3515000000	KOV	Ktgv.ÉvbEsedKövekFelhalmozási bevételre ÁH-n belül
3515100000	KOV	Ktgv.ÉvbEsedKövekFelhalmozási bevételre ÁHTbelMan
3516000000	KOV	Ktgv.évben esed. köv. műk.c. átvett pénzeszk.
3516010000	KOV	Ktgv.évben esed. köv. műk.c. átvett pénzeszk.
3516100000	KOV	Áht.kív. műk.c.visszat.tám,kölcs.ktgv.évi köv.
3516110000	KOV	Áht.kív. műk.c.visszat.tám,kölcs.ktgv.évi köv.
3517000000	KOV	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. átvett pénzeszk.
3517010000	KOV	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. átvett pénzeszk.
3517100000	KOV	Áht.kív. felh.c.visszat.tám.,kölcs.ktgv.évi köv.
3517110000	KOV	Áht.kív. felh.c.visszat.tám.,kölcs.ktgv.évi köv.
3518000000	KOV	Ktgv.évben esed. köv. finanszírozási bevétel
3518010000	NB	Ktgv.évben esed. köv. finanszírozási bevétel
3518100000	KOV	Áht-n belülre adott megelőlegezési hitel
3518110000	KOV	Áht-n belülre adott megelőlegezési hitel
3521000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c. tám.bev. Áhb.
3521010000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c. tám.bev. Áhb.
3521100000	KOV	Ktgv.é.köv e.köv.műk.c.visszat.tám,kölcs.v.l
3521110000	KOV	Ktgv.é.köv e.köv.műk.c.visszat.tám,kölcs.v.l
3522000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c. tám.bev. áht
3522010000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c. tám.bev. áht
3522100000	KOV	Ktgv.ÉvetKövEsKövFelhCéVissztérTámKölcsIgvÁHB
3522110000	KOV	Ktgv.ÉvetKövEsKövFelhCéVissztérTámKölcsIgvÁHB
3523000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. közhatalmi bevétel
3523100000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. közhatalmi bevétel
3524000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. működési bevétel
3524010000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. működési bevétel
3524100000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. működési bevételn
3524111000	NB	Ktgv.évet köv. esed. köv. működési bevételn
3525000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. felhalmozási bevétel
3525010000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. felhalmozási bevétel

3526000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c.átvett pénzeszk.
3526010000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c.átvett pénzeszk.
3526100000	KOV	Áht.kív.műk.c.visszat.tám,kölcs.ktgv.évet köv.
3526110000	KOV	Áht.kív.műk.c.visszat.tám,kölcs.ktgv.évet köv.
3527000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c.átvett pénzeszk.
3527010000	NK	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c.átvett pénzeszk.
3527100000	KOV	Áht.kív. felh.c. visszat.t,kölcs.ktgv.évet köv.
3527110000	KOV	Áht.kív. felh.c. visszat.t,kölcs.ktgv.évet köv.
3528000000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv.finanszírozási bevétel
3528010000	KOV	Ktgv.évet köv. esed. köv.finanszírozási bevétel
3528100000	KOV	Áht-n belülre adott megelőleg.hitel m.köv.kt
3528110000	KOV	Áht-n belülre adott megelőleg.hitel m.köv.kt
3582100000	KOV	Ktgv.évben es.köv.műk.bev.értékv.és visszaírása
3582200000	KOV	Ktgv.évet.köv.es.köv.műk.bev.értékv.és visszaírása
3583100000	NK	Ktgv.évben es.köv.felh.bev.értékv.és visszaírása
3583200000	NK	Ktgv.évet.köv.es.köv.felh.bev.értékv.és visszaír.
3584100000	NK	Ktgv.évb.es.köv.műkc.átvpzeszk.értékv.és visszaír.
3584200000	NK	Ktgvév.köv.es.köv.műkc.átvpzesz.értékv.és visszaír.
3585100000	NK	Ktgv.év.es.köv.felh.c.átvpzeszk.értékv.és visszaír.
3585200000	NK	Ktgvév.köves.köv.felh.c.átvpzesz.értékv.és visszaír
3586100000	NK	Ktgv.évben es.köv.finansz.bev.értékv.és visszaír.
3586200000	NK	Ktgvévet.köv.es.köv.finanszbev.értékv.és visszaír.
3611000000	3611000000	Házipénztár és kártyafed számla köz pénzforg elszá
3611100000	3611100000	Házipénztár és a kincst számla köz pénzforg elszám
3612000000	3612000000	Pénzeszk. átv. szla Lakás számlára
3613000000	3613000000	Valutapénzt és devizabet számla köz pénzforg elsz
3614000000	3614000000	Valutapénzt és a kincst számla köz pénzforg elszám
3615000000	3615000000	Kincst számla és kártyfed számla köz pénzforg elsz
3616000000	3616000000	Kincst és devizabetét számla köz pénzforg elszám
3617000000	3617000000	Kincstári számlák közötti pénzforgalom elszámolása
3618000000	3618000000	Devizaszámlák közötti pénzforgalom elszámolása
3619000000	3619000000	Pénztárak közötti pénzforgalom elszámolása
3631020000	3631020000	Általános függő kiadás
3632020000	3632020000	Általános függő bevétel, azonosítás alatti tételek
3632200000	3632200000	Ktgvetési függő bev. hallg.
3641100000	3641100000	Adott előlegek - előz.felsz levonható Áfa
3641211000	R535131100	Levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
3641212000	R567311000	Levonható egyenes adós ÁFA beruházás
3641213000	R574311000	Levonható egyenes adós ÁFA felújítás
3641214000	R535131100	Levonható egyenes adós ÁFA szolg
3641221000	R062000099	Levonható spec. adós ÁFA anyag, szolg
3641222000	R062000099	Levonható spec. adós ÁFA beruházás
3641223000	R062000099	Levonható spec. adós ÁFA felújítás
3641224000	R062000099	Levonható spec. adós ÁFA szolg
3641300000	3641300000	Fizetett előleg nem levonható ÁFA
3641411000	R535132100	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
3641412000	R567321000	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás

3641413000	R574321000	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
3641414000	R535132100	Nem levonható egyenes adós ÁFA szolg
3641421000	R062000099	Nem levonható spec. adós ÁFA anyag, szolg
3641422000	R062000099	Nem levonható spec. adós ÁFA beruházás
3641423000	R062000099	Nem levonható spec. adós ÁFA felújítás
3641424000	R062000099	Nem levonható spec. adós ÁFA szolg
3641900000	NK	Adott előlegek Áfa elszámolás technikai
3642100000	3642100000	Kapott előlegekhez kapcsolódó fizetendő Áfa
3642211000	R940633100	Fizetendő egyenes adós ÁFA anyag, szolg
3642212000	R940634000	Fizetendő egyenes adós ÁFA beruházás
3642214000	R940633140	Fizetendő egyenes adós ÁFA szolgáltatás
3642221000	R062000099	Fizetendő spec. adós ÁFA anyag, szolg
3642222000	R062000099	Fizetendő spec. adós ÁFA beruházás
3642223000	R062000099	Fizetendő spec. adós ÁFA felújítás
3642224000	R062000099	Fizetendő spec. adós ÁFA szolgáltatás
3642231000	R535231000	Egyenes adózású ÁFA befizetés
3642234000	R940731100	Működési kiadásokhoz kapcs ÁFA visszatér bev
3642900000	NB	Kapott előlegek Áfa elszámolás technikai
3651100000	3651100000	Immateriális javakra adott előlegek
3651200000	3651200000	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
3651300000	3651300000	Készletekre adott előlegek
3651400000	3651400000	Igénybe vett szolgáltatásra adott előleg
3651511000	3651511000	Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti köt.
3651512000	3651512000	Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlege
3651513000	3651513000	Belföldi kiküldetésre adott előlegek
3651514000	3651514000	Külföldi kiküldetésre adott előleg
3651515000	3651515000	Külf. Kiküldetésre, külszolg.-ra deviz.ad.elő
3651516000	3651516000	Utólagos elszámolásra Ft-ban kiadott előleg
3651516900	BANK	Készpénzes szállítói számla tech.elsz
3651517000	3651517000	Utólagos elszámolásra devizában kiadott előleg
3651518110	3651518110	Kiutalt jövedelmek (KIRI)
3651518120	3651518120	Kiutalt tartásdíjak (KIRI)
3651518130	3651518130	Önk Kölcs Bizt Pénztárnak átutalt összeg
3651518140	3651518140	Magánnyugdíjpénzárnak átutalt összegek (KIRI)
3651518150	3651518150	Munkavállalót terhelő közterhek (KIRI)
3651518160	3651518160	Egyéb levonások (KIRI)
3651518170	3651518170	Személyi jutt terhelő munkaadói TB járulék (KIRI)
3651518180	3651518180	Szem jutt terhelő munkaadói term.beni SZJA (KIRI)
3651518190	3651518190	Számlán maradó tételek (KIRI)
3651518200	3651518200	Apák munkaidő-kedvezménye és járulékai (KIRI)
3651518210	3651518210	Munkabajjárasi előlegek
3651519000	3651519000	Foglalkoztatottaknak adott egyéb előlegek
3651620000	3651620000	OTP lakáskölcsönnel kapcsolatos elszámolások
3651671000	3651671000	Fel nem vett bér forgalma
3651672000	3651672000	Fel nem vett megbízási díj forgalma
3651673000	3651673000	Fel nem vett osztóndíj
3651690000	3651690000	Egyéb különféle túlfizetés, téves és visszajáró ki

3651810000	NK	Immat. javakra adott előlegek értékvesztése
3651820000	NK	Beruházásokra adott előlegek értékvesztése
3651830000	NK	Készletekre adott előlegek értékvesztése
3651840000	3651840000	Igénybe vett szolg.adott elől.értveszt.és annak v.
3651850000	3651850000	Foglalkoztat. adott elől. értveszt.és annak vissz.
3651860000	3651860000	Túlfiz,téves és visszaj.kifiz.értveszt.és annak v.
3652000000	3652000000	Továbbadási célból folyósított tám.ellátások
3657000000	3657000000	Foly.,megel. tb és családtám.ellátások elszám.
3658100000	3658100000	GT alapítása esetén társ.ténnyl.átadott pzeszközök
3658200000	3658200000	GT alapítása esetén társ.ténnyl.átadott más eszk
3658300000	3658300000	GT jegyz.tőke.em.esetén társ.ténnyl.átadott pzeszk
3658400000	3658400000	GT jegyz.tőke.em.esetén társ.ténnyl.átad.más eszk
3661000000	3661000000	December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662000000	3662000000	Utalványok, bérletek, egyéb nem kp-helyettesítő es
3671100000	3671100000	Beérkezett kaució, óvadék
3671211000	3671211000	Termékért.Szolg.nyújt.s.vevőtől forint előleg
3671290000	3671290000	Egyéb kapott előlegek
3672000000	3672000000	Továbbadási célból folyósított tám, ellát elszám
3673100000	3673100000	Idegenforgalmi adó bevételeinek elszámolása
3673200000	3673200000	Más szervezetet megillető egyéb bevételek elszám.
3675100000	3675100000	Vagyonkezb vett eszközökkel kapcs.visszapótlási kö
3675200000	3675200000	Alapítás során társ.-nak át nem adott nem pénzbe.va
3675300000	3675300000	Jegyzett tőke emelés:társ-nak át nem adott nem pén
3676000000	3676000000	NemTB pü alapjait terh.kifiz.ellát.megtérítés.elsz
3678000000	3678000000	Neptun gyűjtőszámla
3679100000	3679100000	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
3710000000	NK	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhat
3720000000	NK	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3730000000	NK	Halasztott ráfordítások
4110000000	NK	Nemzeti vagyon induláskori értéke
4120000000	NK	Nemzeti vagyon változása
4129000000	NK	Nemzeti vagyon egyéb változása
4132000000	NK	Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv sz
4133000000	NK	Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori é
4141000000	NK	Tartós részesedések forrása
4142000000	NK	Egyéb felhalmozott eredmény
4160000000	NK	Mérleg szerinti eredmény
4211000000	KOT	Költségv.évben es.kötelezettségek szem.juttatásra
4211100000	KOT	Költségv.évben es.kötelezettségek szem.juttatásra
4212000000	KOT	Költségv.évben e.kötel.munkaa.t.jára,szoc.hj.adóra
4212100000	KOT	Költségv.évben e.kötel.munkaa.t.jára,szoc.hj.adóra
4213000000	KOT	Költségv.évben es.kötelezettségek dologi.kiadásra
4213100000	NK	Költségv.évben es.kötelezettségek dologi.kiadásra
4214000000	KOT	Költségv.évben es.kötelezettségek ell.pénzb.juttra
4214100000	KOT	Költségv.évben es.kötelezettségek ell.pénzb.juttra
4215000000	KOT	Ktgv.évben es. köt. egyéb műk.c. kiadásokra
4215010000	KOT	Ktgv.évben es. köt. egyéb műk.c. kiadásokra

4215100000	KOT	Áht.bel. műk.c.kapott ktgv.évi visszat.tám, ki
4215110000	KOT	Áht.bel. műk.c.kapott ktgv.évi visszat.tám, ki
4216000000	KOT	Költségv.évben es.kötelezettségek beruházásokra
4216100000	KOT	Költségv.évben es.kötelezettségek beruházásokra
4217000000	KOT	Költségv.évben es.kötelezettségek felújításokra
4217100000	KOT	Költségv.évben es.kötelezettségek felújításokra
4218000000	KOT	Ktgv.évben es. köt. egyéb felhalm. c. kiadás
4218010000	KOT	Ktgv.évben es. köt. egyéb felhalm. c. kiadás
4218100000	KOT	Költségv.évben es.köt.el.e.felh.c.tám-ra ÁHTbelül
4218110000	KOT	Költségv.évben es.köt.el.e.felh.c.tám-ra ÁHTbelül
4221000000	KOT	Ktgv.évet köv.es. köt. személyi juttatásokra
4221100000	KOT	Ktgv.évet köv.es. köt. személyi juttatásMan
4222000000	KOT	Ktgv.évet köv.es. köt. járulékokra, szoc. hj. a
4222100000	KOT	Ktgv.évet köv.es. köt. járulékokra, szoc. hj. a
4223000000	KOT	Ktgv.ÉvetKövetőenEsedesKötelezettsekDologiKiadkra
4223100000	KOT	Ktgv.ÉvetKövetőenEsedesKötelezettsekDologiKiadMan
4224000000	KOT	Ktgv.ÉveKövenEsedKötelezettEllátottakPébeliJuttra
4224100000	KOT	Ktgv.ÉveKövenEsedKötelezettEllátottakPébeliJuttMa
4225000000	KOT	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb műk.c. kiadásai
4225010000	KOT	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb műk.c. kiadásai
4225100000	KOT	Ktgv.évet köv.es. köt. műk.c.visszat.tám.törl
4225110000	KOT	Ktgv.évet köv.es. köt. műk.c.visszat.tám.törlMan
4226000000	KOT	Ktgv. évet követően esed kötek beruházra
4226100000	KOT	Ktgv. évet követően esed kötek beruházásMan
4227000000	KOT	Ktgv. évet követően esedékes köt felújításokra
4227100000	KOT	Ktgv. évet követően esedékes köt felújításMan
4228000000	KOT	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb felhalm.c.kiadás
4228010000	KOT	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb felhalm.c.kiadás
4228100000	KOT	Ktgv.Évet követően esedKötekEgyFelhiCélúTámkra ÁHB
4410000000	NK	Eredményszemléletű bevétk. passzív időbeli elhat.
4420000000	NK	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolá
4430000000	NK	Halasztott eredményszemléletű bevételek
4431000000	NK	Fejlesztési célra kapott végleges tám. passzív i.
4432000000	NK	Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, fellelt e
4910000000	NK	Nyitómérleg számla
4920000000	NK	Mérleg szerinti eredmény elszámolása
4930000000	NK	Zárómérleg számla
4940000000	NK	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4950000000	NK	Mérlegrendezés számla
4951000000	NK	Év eleji mérlegrendezési számla
4952000000	NK	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla
5111000000	R531131000	Gyógyszerek költségei
5112000000	R531132000	Vegyszerek költségei
5119000000	R531139000	Egyéb szakmai anyagok költségei
5122100000	R531232100	Irodaszer
5122200000	R531232200	Nyomtatvány
5124000000	R531234000	Hajtó- és kenőanyagok költségei

5125000000	R531235000	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák ktge
5129100000	R531239100	Karbantartási anyagok, alk., szerszámok besz.
5129200000	R531239200	Bútorok, felsz, tárgyak és textíliák
5129300000	R531239300	Tisztítószeres, tisztálk.szeres besz.
5129400000	R531239400	Számítástechnikai alk., készletek
5129500000	R531239500	Egyéb készletek beszerzése
5130000000	R531139100	Egy éven belül elhasználódó szak. Anyag
5150000000	R531239910	Csekély eltérés számlaellenőrzésnél
5190000000	NK	Anyagköltség megtérülés
5212000000	R532132000	Szám.tech.szoftv.,adatb.kapcs.inform.szolg.ktg.
5213000000	R532133000	Inform.eszközök, szolg.bérlet,lízingelés ktg.
5213100000	R532134000	Inform.eszközök, javítása, karbantartása
5214200000	R532134200	Adatfeldolgozási szolgáltatások díj ktg.
5214300000	R532134300	Adatrögzítési szolgáltatások díj ktg.
5215000000	R532135000	Adatátviteli célú távközlési díjak ktg.
5216000000	R532139000	Egyéb különf.informatikai szolgáltatások ktg.
5217100000	R532231000	Nem adatátvcélú távközlődíjak ktg.járulék köteles
5217110000	R532231200	Nem adatátvc.távközlődíjak ktg.nem járulék köt
5217120000	R532231300	TV előfizetési díj
5217200000	R532232000	Műsorvételi, műsorközlési, szerzői jogdíjak ktg.
5218000000	R532239000	Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatás ktg.
5221000000	R533131000	Villamosenergia-szolgáltatási díjak költségei
5222000000	R533132000	Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei
5223000000	R533133000	Távhő- és melegvíz-szolgáltatási díjak költségei
5224000000	R533134000	Víz- és csatornadíjak költségei
5230000000	R533230000	Vásárolt élelmezés költségei
5241000000	R533331000	PPP konstrukcióhoz kapcs. szolg. díjak ktg
5242110000	R533332100	Ingatlan bérleti és lízing díj költségei
5242120000	R533332200	Egyéb gépek bérleti és lízing díj költségei
5242130000	R533332300	Személygépjármű lízing díj költségei
5242140000	R533332400	Egyéb gépjármű lízingdíj költségei
5242150000	R533332500	Személygépjármű bérleti díj költségei
5242160000	R533332600	Egyéb gépjármű bérleti díj költségei
5242170000	R533332700	Egyéb különféle bérleti és lízing díjak költségei
5251100000	R533431000	Ingatlanok karbantartása, kisjavítása ktg.
5251200000	R533432190	Egyéb gépek hazai karb. kisjavítása ktg.
5251300000	R533432290	Egyéb gépek import karb. kisjavítása ktg.
5251400000	R533433110	Szgépjárm hazai karbant, kisjav ktg.
5251500000	R533433120	Egyéb gépjárm hazai karbant, kisjav ktg.
5251600000	R533433210	Szgépjárművek imp karbant, kisjav ktg.
5251700000	R533433220	Egyéb gépjárm imp karbant, kisjav ktg.
5263100000	R533631100	Vásárolt közszolg. (eü. szakszolg.) kiadása
5263200000	R533631200	Jogi szolgáltatások
5264000000	R533632000	Számlázott szellemi tevékenység költségei
5265000000	R533633000	Közreműködői szolgáltatás költségei
5271100000	R533639100	Szakmai szolgáltatások
5271200000	R533639200	Sport és kulturális rendezv. szolg. kiadása

5271300000	R533639300	Tanfolyamok, továbbképzések
5272000000	R533731000	Egyéb szolgáltatások
5272100000	R533731100	Kötelező gépjármű felelősségbiztosítás költségei
5272200000	R533731200	CASCO költségei
5272310000	R533731310	Helyi szinten fizetett vagyonbiztosítás költségei
5272320000	R533731320	Központilag fizetett vagyonbiztosítás költségei
5272400000	R533731400	Felelősség biztosítások költségei
5273100000	R533732100	Bankktg költségei - lakásalap
5273200000	R533732200	Kincstári számlavezetési díj költségei
5273300000	R533732300	Rendelkezésre állási díj költségei
5273400000	R533732400	Tranzakciós illeték költségei
5273500000	R533732500	Kiadási jellegű kerekítési különbözet költségei
5273900000	R533732900	Egyéb pénzügyi szolgáltatások
5274100000	R533733100	Anyag- és áruszállítás költségei
5274200000	R533733200	Egyéb szállítás költségei
5275110000	R533739100	Postai levél, csomag, feladott távirat költségei
5275120000	R533739200	Egyéb postai szolgáltatások költségei
5275130000	R533739310	Takarítás költségei
5275140000	R533739320	Rovarirtás költségei
5275150000	R533739420	Kommunális hulladékszállítás költségei
5275160000	R533739430	Kéményseprési díjak költségei
5275170000	R533739490	Egyéb szemétszállítási díjak költségei
5275180000	R533739920	Tárgyi eszk nem minősülő eszk jav költségei
5275190000	R533739930	Fordítási és egyéb dokumentációk költségei
5275200000	R533739940	Nyomdaköltség
5275210000	R533739991	Szabványosítás és műszaki szabályozás költségei
5275220000	R533739999	Egyéb más jellegű szolgáltatások ktg. (audit,ell.)
5275230000	R533739992	Ingatl. üzemeltetési, fenntartási kiad.
5275240000	R533739993	Egyéb üzemeltetési kiadások (mosás, rakodás, stb.)
5281100000	R534131100	Belföldi kiküldetések - saját gk. fn.
5281200000	R534131200	Belföldi kiküldetések - saját gk. üa.
5281300000	R534131300	Belföldi kiküldetések - számlás kiadásai
5282100000	R534132100	Külföldi kiküldetések - saját gk. fn.
5282200000	R534132200	Külföldi kiküldetések - saját gk. üa.
5282300000	R534132300	Külföldi kiküldetések - számlás kiadásai
5282400000	R534132400	Külföldi vendégfogadások - saját gk. fn.
5282500000	R534132500	Külföldi vendégfogadások - saját gk. üa.
5282600000	R534132600	Külföldi vendégfogadások - számlás kiadásai
5290000000	R534230000	Reklám- és propaganda költségei
5299000000	R531239910	Csekély eltérés számlaellenőrzésnél AUT
5299999998	R533739003	Pályázati rezsi
5299999999	R533739002	Belső szolgáltatások áterhelése
5311110000	R511013111	Közalkalmazottak alapilletmény teljesítése
5311120000	R511013112	Közalkalmazottak illetmény kiegészítés teljesítése
5311130000	R511013113	Közalkalmazottak nyelvpótlék teljesítési számla
5311140000	R511013114	Közalk.egyéb kötelező illetménypótlék telj
5311150000	R511013115	Közalk.egyéb felt.függő pótl,juttatás telj.

5311180000	R511013118	Rendsz.keresetkieg.telj.
5311210000	R511013121	Eseti keresetkieg.telj.
5311240000	R511013124	Egyéb juttatások kiadásai teljesítési számla
5311400000	R511013180	Hallgatói munkadíjak
5312930000	R511013930	Ped.ker.kieg.NKT 65§
5320000000	R511023000	Normatív jutalmak költségei
5331000000	R511033200	Céljuttatás, projektprémium
5341000000	R511043210	Készenléti, ügyeleti, helyett.díj, túlóra, túlszol
5410000000	R511053000	Végkielégítés költségei
5420000000	R511063000	Jubileumi jutalom költségei
5431000000	R511073100	Béren kívüli juttatás(étk, üdülés)
5431020000	R511073102	Iskolarendsz.képzés minimálbér 2,5-sz.felett telj.
5431030000	R511073103	Iskolarendsz.képzés minimálbér 2,5-szeres. telj.
5431070000	R511073107	BKV (helyi) bérlet hozzájárulás teljesítése
5431080000	R511073108	Iskolakezdési támogatás teljesítése
5431090000	R511073109	Adómentes - pályázatokból (étel) teljesítése
5431100000	R511073110	Csekély értékű ajándék (3 * minimálbér 10%)
5431110000	R511073111	Egyéb béren kívüli (étkezés, közalkalmazott)
5431120000	R511073112	Egyéb béren kívül jut. (telefon magáncélú)
5431130000	R511073113	Egyéb béren kívüli juttatás teljesítése
5451000000	R511093100	Munkabajárás útiköltsége, bérlet
5452000000	R511093200	Munkabajárás útiköltsége - saját gk.(9 Ft)
5453000000	R511093310	Saját gk.hiv.haszn.tér.-fenntartási ktg
5454000000	R511093320	Saját gk.hiv.haszn.tér.-üzemanyag ktg
5460000000	R511113000	Lakhatási támogatás,albérleti hozzájárulás
5471000000	R511123100	Szociális támogatás
5482100000	R511133100	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
5482101000	R511133101	Betegszabadság idejére fizetett díjak teljesítése
5482102000	R511133102	Foglalkoztatottak munkált.kártérítés, egyéb kieg.
5482103000	R511133103	Saját munkavállaló oktatási megbízási díj telj.
5482104000	R511133800	Vizsgadíj többletfeladat
5482106000	R511133106	Közalkalm.tiszteletdíja, szerzői díja, honorárium
5482107000	R511133107	Belföldi napidíj teljesítése
5482108000	R511133108	Külföldi napidíj teljesítése
5482109000	R511133109	Bérkompenzáció teljesítése
5482110000	R511133110	Biztosítási díjak kiadásai
5482112000	R511133112	Személyi kiadás belső ártérh.pályázati Iroda Tech.
5491000000	R511103000	Egyéb költségtérítések
5492120000	R512231100	M.végz.ir.egyéb.jogvisz.nem.saját.fogl.juttatásai
5493120100	R512233201	Külső megbízott megbízási díj teljesítése
5493120400	R512233204	Külsős tiszteletdíj, szerzői díj, honorárium
5493120600	R512233206	Munkaviszonyban nem állók költségtérítésének
5493120700	R512233207	Külsős belföldi napidíj teljesítése
5493120800	R512233208	Külsős külföldi napidíj teljesítése
5493300000	R512332000	Ktg.és egyéb juttatások
5493301000	R512332001	Nem foglalkoztatottnak kitünt.díj, elism.pénzjutal
5493302000	R512332002	Felmentési bér teljesítése

5493304000	R512332004	Hallgatói munkadíj teljesítése
5493305000	R512332005	Professzor Emeritus juttatás teljesítése
5493306000	R512332006	Munkaviszonyban nem állók költségtérítésének
5493400000	R512333000	Ktg.és egyéb jutt.-vas,gyém.,rubin okl.
5493600000	R512336000	Reprezentáció
5493700000	R512337000	Tárgynyermény
5493800000	R512338000	Adómentes juttatások (színház, sport, egyéb)
5511000000	R523100000	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
5520000000	R523200000	Egyszerűsít.köztelherv.hozzájárulás(EKHO)költsége
5531000000	R523300000	Egészségügyi hozzájárulás
5540000000	R523400000	Táppénz hozzájárulás költségei
5560000000	R523993000	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
5569200000	R523999200	Járulékok belső átterhelése, pályázat technikai
5571000000	R523911000	Kifizető által fizetett szja
5590000000	R523600000	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
5611000000	NK	Immateriális javak terv szerinti értékcsök.leírása
5612000000	NK	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenési leírása
5613000000	NK	Informatikai eszközök terv sz.értékcsök.leírása
5614000000	NK	Egyéb gép,berend.és felszer.terv sz.écs. leírása
5615000000	NK	Járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása
5616000000	NK	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökk.leírása
5617000000	NK	Kisé.immat.jav.és tá.esz.egy össz.elsz.écs.leírása
5618000000	NK	Kisértékű TE haszn.v. egy összegben elszám
5710000000	NB	Saját termelésű készletek állományváltozása
5721000000	NB	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
5910000000	FUNKCIONAL	Költségnem átvezetési számla
5915100000	FUNKCIONAL	Anyagköltség átvezetési számla
5915200000	FUNKCIONAL	Igénybev.szolgáltatások költsége átvezetési számla
5915300000	FUNKCIONAL	Béreköltség átvezetési számla
5915400000	FUNKCIONAL	Személyi jell.egyéb kifizetések átvezetési számla
5915500000	FUNKCIONAL	Bérijárulékok átvezetési számla
5915600000	FUNKCIONAL	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
5915700000	FUNKCIONAL	Saját termelés átvezetési számla
6100000000	FUNKCIONAL	Javító-karbantartó műhelyek költségei
6200000000	FUNKCIONAL	Egyéb kisegítő részlegek költségei
6300000000	FUNKCIONAL	Szakmai egységek költségei
6400000000	FUNKCIONAL	Szakágazatok általános költségei
6500000000	FUNKCIONAL	Vállalkozói részlegek költségei
6600000000	FUNKCIONAL	Központi irányítás költségei
6910000000	FUNKCIONAL	Általános költségek átvezetési számla
7115520010	FUNKCIONAL	Üdülői szálláshely-szolgáltatás
7115590110	FUNKCIONAL	Kollégiumi szálláshelynyújtás közokt.tanulók szám.
7115590120	FUNKCIONAL	Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban rész
7115629120	FUNKCIONAL	Óvodai intézményi étkeztetés
7115629130	FUNKCIONAL	Iskolai intézményi étkeztetés
7115629140	FUNKCIONAL	Tanulók kollégiumi étkeztetése
7115629170	FUNKCIONAL	Munkahelyi étkeztetés

7115811000	FUNKCIONAL	Könyvkiadás
7116800020	FUNKCIONAL	Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
7117211110	FUNKCIONAL	Egészségügyi biotechnológiai alapkutatás
7117211120	FUNKCIONAL	Egészségügyi biotechnológiai alkalmazott kutatás
7117211130	FUNKCIONAL	Egészségügyi biotechnológiai kísérleti fejlesztés
7117211210	FUNKCIONAL	Környezeti, ipari biotechnológiai alapkutatás
7117211220	FUNKCIONAL	Környezeti, ipari biotechnológiai alkalm.kutatás
7117211230	FUNKCIONAL	Környezeti, ipari biotechnológiai kísérl-fejlt
7117212000	FUNKCIONAL	Génmegőrzés, fajtavédelem
7117219110	FUNKCIONAL	Matematikai alapkutatás
7117219120	FUNKCIONAL	Matematikai alkalmazott kutatás
7117219130	FUNKCIONAL	Matematikai kísérleti fejlesztés
7117219410	FUNKCIONAL	Biológiai alapkutatás
7117219420	FUNKCIONAL	Biológiai alkalmazott kutatás
7117219430	FUNKCIONAL	Biológiai kísérleti fejlesztés
7117219510	FUNKCIONAL	Kémiai alapkutatás
7117219520	FUNKCIONAL	Kémiai alkalmazott kutatás
7117219530	FUNKCIONAL	Kémiai kísérleti fejlesztés
7117219610	FUNKCIONAL	Földtudományi alapkutatás
7117219620	FUNKCIONAL	Földtudományi alkalmazott kutatás
7117219630	FUNKCIONAL	Földtudományi kísérleti fejlesztés
7117219710	FUNKCIONAL	Műszaki tudományi alapkutatás
7117219720	FUNKCIONAL	Műszaki tudományi alkalmazott kutatás
7117219730	FUNKCIONAL	Műszaki tudományi kísérleti fejlesztés
7117219810	FUNKCIONAL	Fizikai alapkutatás
7117219820	FUNKCIONAL	Fizikai alkalmazott kutatás
7117219830	FUNKCIONAL	Fizikai kísérleti fejlesztés
7117220140	FUNKCIONAL	Jog- és államtudományi alapkutatás
7117220150	FUNKCIONAL	Jog- és államtudományi alkalmazott kut
7117220160	FUNKCIONAL	Jog- és államtudományi kísérleti fejlesztés
7117220170	FUNKCIONAL	Szociológiai alapkutatás
7117220180	FUNKCIONAL	Szociológiai alkalmazott kutatás
7117220190	FUNKCIONAL	Szociológiai kísérlet fejlesztés
7117220210	FUNKCIONAL	Filozófia- és történettudományi alapkutatás
7117220220	FUNKCIONAL	Filozófia-történettudományi alkalmazott kutatás
7117220230	FUNKCIONAL	Filozófia-történettudományi kísérleti fejlesztés
7117220240	FUNKCIONAL	Pszichológiai- és viselkedéstudományi alapkutatás
7117220250	FUNKCIONAL	Pszichológiai/viselkedéstudományi alk.kutatás
7117220260	FUNKCIONAL	Pszichológiai/viselkedéstudományi kísér-fejlt.
7117220310	FUNKCIONAL	Nyelv- és irodalomtudományi alapkutatás kutatás
7117220320	FUNKCIONAL	Nyelv- és irodalomtudományi alkalmazott kutatás
7117220330	FUNKCIONAL	Nyelv- és irodalomtudományi kísérleti fejlesztés
7117490320	FUNKCIONAL	Minőségbiztosítási tevékenység
7117490400	FUNKCIONAL	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
7117490500	FUNKCIONAL	M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevéken
7118541250	FUNKCIONAL	Felsőok.szakképzés Természettudomány képz.terület.
7118541310	FUNKCIONAL	Felsőokt. szakképzés Bölcsészerttud.képz.terület.

7118541360	FUNKCIONAL	Felsőoktatási szakképzés Pedagógusképzés
7118541380	FUNKCIONAL	Felsőoktatási szakképzés - Társadalomtudomány képz
7118541610	FUNKCIONAL	Szakirányú továbbképzés
7118541630	FUNKCIONAL	Felsőoktatásba felvettek felzárkóztató képzése
7118542220	FUNKCIONAL	Alapképzés- Informatika képzési területen
7118542240	FUNKCIONAL	Alapképzés - Orvos- és egészségtudomány képzési te
7118542250	FUNKCIONAL	Alapképzés - Természettudomány képzési terület
7118542310	FUNKCIONAL	Alapképzés - Bölcsészettudomány képzési terület
7118542320	FUNKCIONAL	Alapképzés - Gazdaságtudományok képzési terület
7118542330	FUNKCIONAL	Alapképzés- Jogi és igazg-i képzés
7118542350	FUNKCIONAL	Alapképzés- Művészetközvetítő képzési telrületen
7118542360	FUNKCIONAL	Alapképzés - Pedagógusképzés
7118542370	FUNKCIONAL	Alapképzés- Sporttudomány képzési területen
7118542380	FUNKCIONAL	Alapképzés - Társadalomtudomány képzési terület
7118542420	FUNKCIONAL	Mesterképzés- Informatika képzési területen
7118542450	FUNKCIONAL	Mesterképzés - Természettudomány képzési terület
7118542510	FUNKCIONAL	Mesterképzés - Bölcsészettudomány képzési terület
7118542520	FUNKCIONAL	Mesterképzés - Gazdaságtudományok képzési terület
7118542530	FUNKCIONAL	Mesterképzés- Jogi és ig-i képzés
7118542560	FUNKCIONAL	Mesterképzés - Pedagógusképzés
7118542570	FUNKCIONAL	Mesterképzés- Soprttudomány képzési területen
7118542580	FUNKCIONAL	Mesterképzés- Társadalomtudomány képzési területen
7118542620	FUNKCIONAL	Osztatlan képzés - Jogi képzési terület
7118542650	FUNKCIONAL	Osztatlan képzés - Pedagógusképzés
7118542710	FUNKCIONAL	Doktori képzés - Agrár képzési terület
7118542720	FUNKCIONAL	Doktori képzés- Informatikai területen
7118542750	FUNKCIONAL	Doktori képzés - Természettudomány képzési terület
7118542810	FUNKCIONAL	Doktori képzés- Bölcsészettudomány képzési terület
7118542830	FUNKCIONAL	Doktori képzés - Jogi képzési terület
7118542860	FUNKCIONAL	Doktori képzés- Pedagógusképzés
7118542880	FUNKCIONAL	Doktori képzés - Társadalomtudomány képzési terüle
7118542910	FUNKCIONAL	Kifutó rendszerben főiskolai képzés
7118542920	FUNKCIONAL	Kifutó rendszerben egyetemi képzés
7118542940	FUNKCIONAL	Duális képzés- Informatika képzési területen
7118559000	FUNKCIONAL	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás
7118559410	FUNKCIONAL	Iskolarendszeren kívüli ISCED 2 szintű OKJ-s képzé
7118559420	FUNKCIONAL	Iskolarendsz.kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
7118559430	FUNKCIONAL	Iskolarendsz.kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
7118559440	FUNKCIONAL	Iskolarendsz.kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
7118559450	FUNKCIONAL	Iskolarendsz.kívüli ISCED 6 szintű OKJ-s képzés
7118560200	FUNKCIONAL	Pedagógiai szakmai szolgáltatás
7119001240	FUNKCIONAL	Egyéb előadó-művészeti tevékenység
7119101000	FUNKCIONAL	Könyvtári, levéltári tevékenység
7119102100	FUNKCIONAL	Múzeumi állandó kiállítási tevékenység
7119102200	FUNKCIONAL	Múzeumi időszak kiállítási tevékenység
7119103010	FUNKCIONAL	Történelmi hely, építm.egyéb látványosság működt.
7119103020	FUNKCIONAL	Történelmi hely, építmény, egyéb látvány.megóvása

7119104110	FUNKCIONAL	Növény- és állatkertek működtetése, a belépés
7119104120	FUNKCIONAL	Növény- és állatkertek megőrzése és fenntartása
7119104210	FUNKCIONAL	Védett term.területek bemutatása
7119104220	FUNKCIONAL	Védett természeti területek és természeti értékek
7119311020	FUNKCIONAL	Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése
7119990000	FUNKCIONAL	Szakfeladatra el nem számolt tételek
8110000000	NK	Anyagköltség
8120000000	NK	Igénybe vett szolgáltatások értéke
8130000000	NK	Eladott áruk beszerzési értéke
8141000000	R533531000	Áht-n belüli közvetített szolgáltatások kiadásai
8142000000	R533532000	Áht-n kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai
8210000000	NK	Béreköltség
8220000000	NK	Személyi jellegű egyéb kifizetések
8230000000	NK	Bérjárulékok
8300000000	NK	Értékcsökkenési leírás
8410000000	NK	Értékesített immJavak tárgyi eszk.könyv sz.értéke
8421000000	NK	Hiányzó.selejt.megsem.áll.ból.kiv.tt.eszk.kszért
8431000000	NK	Ag, áruk veszteségjell.leltárért.különbözete
8432000000	NK	Kötelezett megsz.miatt behajjt.leírt követelés
8433100000	R535536000	Behajthatatlan adott előlegek leírt összege
8433200000	NK	Behajthatatlan egyéb követelés leírt összege
8434110000	NK	Társaságba bevitt eszk nyilvántartás sz.értéke
8434210000	NK	TérítésNélkÁtadottEszkNyilvtart szerinti értéke
8434220000	NK	Térítés nélkül nyújtott szolgok bekerülési értéke
8435111000	NK	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg.
8435112000	NK	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás
8435113000	NK	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
8435114000	NK	Nem levonható egyenes adós ÁFA szolgáltatás
8435121000	NK	Nem levonható spec. Adós ÁFA anyag, szolg.
8435122000	NK	Nem levonható spec. Adós ÁFA beruházás
8435123000	NK	Nem levonható spec. Adós ÁFA felújítás
8435124000	NK	Nem levonható spec. Adós ÁFA szolgáltatás
8435211000	NK	Immat javak elszámolt terven felüli értékcsökkenés
8435212000	NK	Ingatl és kapcs.vagyon é jogok elsz tervfelüli ÉCS
8435213000	NK	Gép,Berend, felszer, jármv. elszám terv felüli ÉCS
8435214000	NK	Tenyészállatok elszámolt terven felüli ÉCS
8435215000	NK	Beruházások és felújítások elszám terv felüli ÉCS
8435221000	NK	Készletek elszámolt értékvesztése
8435222000	NK	Követelések elszámolt értékvesztése
8435231000	NK	UtAdott (fizetendő) Érthez közvKapcsEngÖssz
8435232000	NK	ÉrtékÁtruházott (engedm) köv könyv szÉrtéke
8435233000	NK	Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek
8435311000	R535531000	H. adók.e. vám, illeték és adójell. befiz. Ráf.(közbesz.díj)
8435321110	R535532000	Díjak, egyéb befiz. kiad.
8435321120	R535532100	Autópálya, úthaszn. és parkolási díjak
8435321130	R535532200	Belföldi tagsági díj
8435331000	R535533000	Késkam,pótl, kötbér,egy.szankc kapcs ráf

8435340000	R535534000	El ktsgvetési év kapcs mők bev ut vfiz kapcs ráf
8435399100	R535535000	Egyéb különf.ráförd(gép.köt vizsg.)
8435410000	R547320000	Középfokú okt.résztv. pénzbeli jutt.
8435412000	R547330110	Tanulmányi ösztöndíj
8435413000	R547330120	Doktorandusz ösztöndíj
8435414000	R547330210	Rendszeres szociális támogatás
8435415000	R547330220	Rendszeres szociális támogatás 10%
8435416000	R547330230	Rendszeres szociális támogatás 20%
8435416100	R547330240	Szakmai gyakorlaton való részvétel támogatása
8435417000	R547330300	Szociális alaptámogatás
8435418000	R547330410	Sportösztöndíj
8435419000	R547330420	Szakmai ösztöndíj (ISZTK)
8435420000	R547330430	ERASMUS+ kiegészítő támogatás
8435421000	R547330440	Tudományos ösztöndíj
8435422000	R547330450	Közéleti ösztöndíj
8435423000	R547330460	Párhuzamos képzés kompenzációja
8435424000	R547330470	Tanulmányi verseny és konferencia részvétel támog.
8435425000	R547330480	Kulturális ösztöndíj
8435425200	R547330490	Jó tanuló, jó sportoló ösztöndíj
8435426000	R547330900	Nemzeti felsőoktatási ösztöndíj
8435427000	R547331100	Külföldiek normatív ösztöndíja
8435429000	R547331400	Egyéb külföldi felsőoktatási juttatások
8435430000	R547331710	Bursa Hungarica önkormányzati rész
8435431000	R547331720	Bursa Hungarica intézményi rész
8435432000	R547331800	Rendkívüli szociális támogatás
8435434000	R547351000	Pályázati, alapítványi ösztöndíj
8435435000	R547352000	OTDK
8435489900	R547353000	Nem jogszabályon alapuló hallgatói kifizetések
8435489920	R547353020	Magyar Sportszallagok ösztöndíj
8435489921	R547353021	Stipendium Hungaricum ösztöndíj
8435489922	R547353022	Lakhatási tám.-Stipendium Hungaricum ösztöndíjas
8435489923	R547353023	ÚNKP ösztöndíj
8435489924	R547353024	MNB ösztöndíj
8435511000	R550131000	EU-s kötelezettségek ráfordításai
8435512000	R550132000	Egyéb nemzetközi kötelezettségek ráfordításai
8435522000	R550233300	Felügyeleti szerv.javára telj.egyéb befiz.
8435523000	R550233900	Elvonások és befizetések ráfordításai
8435523100	R535538600	Kari elvonás ELTE
8435561100	R550630000	Egyéb mők.c. tám. közp.ktv szervek részére
8435561200	R550631000	Egyéb mők.c. tám. közp.kez.előir.részére
8435561300	R550632000	Egyéb mők.c. tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
8435561400	R550633000	Egyéb mők.c. tám. egyéb fej.kez.előir. részére
8435561500	R550635000	Egyéb mők.c. tám. tb. pénzügyi alapjai részére
8435561600	R550636000	Egyéb mők.c. tám. elkül.áll. pénzalapok részére
8435561700	R550637000	Egyéb mők.c. tám. helyi önkorm.és ktv szerv.
8435561800	R550638000	Egyéb mők.c. tám.társ.és ktv szerveik részére
8435561900	R550639000	Egyéb mők.c. tám. nemz.önkorm. és ktv szerv.

8435561910	R550639100	Egyéb műk.c. tám. térs.fejl.tan. és ktv.szerv.
8435562000	R551130000	Működési célú pénzeszköztáadás EU-nak-08
8435562100	R551231000	Egyéb műk.c. tám. egyházi jogi személyek részére
8435562200	R551232000	Egyéb műk.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
8435562300	R551233000	Egyéb műk.c. tám. egyéb civil szerve. részére
8435562400	R551234000	Egyéb műk.c. tám. háztartások részére
8435562500	R551235000	Egyéb műk.c. tám. pénzügyi váll.részére
8435562600	R551236000	Egyéb műk.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..r.
8435562800	R551238000	Egyéb műk.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
8435562900	R551239000	Egyéb műk.c. tám. egyéb vállalkozások részére
8435562910	R551239100	Egyéb műk.c. tám. korm. és nemz.szerv.
8435562920	R551239200	Egyéb műk.c. tám. egyéb külföldiek részére
8435841000	R584310000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.ktv szervek részére
8435842000	R584320000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.kez. előir. részére
8435843000	R584330000	Egyéb felh.c.tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társfin.
8435844000	R584340000	Egyéb felhalm.c.tám. e.fej.kez.előir.részére
8435845000	R584350000	Egyéb felhalm.c.tám. tb pénzügyi alapjai részére
8435846000	R584360000	Egyéb felhalm.c.tám. elkül. áll.pénzalapok r.
8435847000	R584370000	Egyéb felhalm.c.tám. helyi önkorm.és ktv szerveik r.
8435848000	R584380000	Egyéb felhalm.c.tám. társ.és ktv szerveik részére
8435849000	R584390000	Egyéb felhalm.c.tám. Nemz. Önkorm. és ktv.szerveik
8435849100	R584391000	Egyéb felh.c.tám. térségi fejl. tan.és ktv szerveik r.
8435850000	R586310000	Felh.c. visszatérí. tám., kölcs. ny.háztartások r.
8435880000	R588300000	Felhalm célú tám EunaK ráf
8435891000	R589310000	Egyéb felhalm célú tám egyéb civil szerv. Ráf
8435892000	R589320000	Egyéb nem pügyi vállalk.felhalm.célú tám. kiadásai
8435893000	R589330000	Háztartásoknak egyéb felhalmozási Célú tám.
8435894000	R589340000	Nonprofit szervezetnek egyéb felhalmozási célú tám
8435896000	R589360000	Egyházi jogi személynek egyéb felhalm.célú tám.
8435897000	R589370000	Kormányok,nemzetk.szervnek.egyéb felh.célú tám.kiad
8435898000	R589380000	Egyéb külföldieknek egyéb felhalmozási célú tám.
8435910000	NK	Elengedett követelés könyv szerinti értéke
8435920000	NK	Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
8511000000	NK	Tőke kivonsalTőke szállnálBevontRészNyt.SzerÉrt
8512000000	NK	MegszRészEllbenKapEszkÉÁtvKöttÉrtKlBHKapEszÉrtKevb
8513000000	NK	Térítés nélkül átadott tartós részesedések
8514000000	NK	Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfol
8541000000	NK	TulajdoniRészstJelentő befektetések értékvesztése
8544000000	NK	TulajdoniRészstJelBefekt.Visszaírt értékvesztése
8551100000	NK	Tulajdoni rész. jelentő befek.ért.árfoly.vesz.
8552100000	R535431000	Deviza és valutakészlFt-ra átváltásának árf-veszt
8552200000	R535434000	Külf.pénzért.szóló köt.p.ügy.real.árfoly.veszt.
8552300000	R535435000	Külf.pénzért.szóló eszk.köt.MFN ért.ö.vont á
8552400000	R535436000	Mérlegfordulónapi ért.keletk.összevont árf.veszt.
8553100000	NK	Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó, adott eng.
8553900000	R535439000	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai
9116110000	R936320000	Habilitációs eljárási díj

9116120000	R936330000	Doktori eljárási díj
9121000000	R940130000	Áru készletértékesítés nettó eredmszempl bevételei
9121100000	R940131000	Vás.vagy saj.előáll.jegyzet,tankönyv ért.
9121200000	R940132000	Egyéb áru és készletértékesítés
9121500000	R940135000	Gyakorló kert bevételei
9121600000	R940137000	Elhaszn.,felesl.vált készl.ért.
9122140000	R940231530	Tanfolyamok, egyéb képzések bevételei
9122150000	R940231540	K+F tevékenység bevételei
9122160000	R940231550	Kollégiumhasznosítással kapcsolatos bevételek
9122170000	R940231600	Egyéb szolgáltatások bevételei
9122200000	R940231900	Állategészségügyi ellátás bevételei
9122300000	R940235100	Tárgyi eszköz bérbeadásából származó bevétel
9123000000	R940331000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n belül
9123010000	R940331001	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n kívül
9123020000	R940331002	Közvetített szolgáلت.elszám.értékveszt.visszaírása
9125110000	R940531010	Kollégiumi díj
9125120000	R940531030	Óvodai ellátottak térítési díja
9125130000	R940531040	Általános iskolai étkeztetés térítési díja
9125134100	R940531041	Önköltséges, költségtérítéssel képzés költségtér.
9125134200	R940531042	Felvételi iratkozási díjak (regisztráció) KTGTÉR
9125134600	R940531046	Tantárgyi vizsgaismétlési díj (UV díj)
9125134700	R940531047	Tantárgyismétlési díj
9125134800	R940531048	Felvételi eljárás díja
9125135100	R940531051	Oklevél, diplomakiállítási díj
9125135300	R940531053	Kredittúllépési és kreditelhagyási díj
9125135500	R940531055	Nyelvvizsgadíj
9125135600	R940531056	Testnevelés térítési díj
9125135700	R940531057	Látogató fogadási díj (kollégium)
9125135800	R940531058	Kollégiumi kulturális hozzájárulás
9125136000	R940531060	Kollégiumi kollektív kárt. kötelezettség bevétele
9125136100	R940531061	Egyéb intézm.ellátási díjbev.-talárbérl,dipl.bev
9125136200	R940531062	Ellátási díjak elszámolt értékvesztésének
9125140000	R940531050	Középiskolai étkeztetés térítési díja
9125180000	R940533110	Utólagos kurzusfelvétel, leadás
9125190000	R940533120	Késedelmes leadás, felvétel
9125200000	R940533130	Késedelmes befizetés
9125230000	R940533160	Kreditenkénti költségtérítés - túlfutók
9125250000	R940533180	Egyéb különjárási és késedelmi díjak
9212100000	R981631100	Irányító szervtől kapott műk.célú támogatás
9212110000	R981631110	Működési költségvetés támogatása - Képzés
9212120000	R981631120	Működési költségvetés támogatása - Hallg.jutt.tám.
9212130000	R981631130	Működési költségvetés támogatása - Céltámogatás
9212140000	R981631140	Működési költségvetés támogatása - PPP támogatása
9212150000	R981631150	Működési költségvetés támogatása - Közoktatás tám.
9212160000	R981631160	Működési költségvetés támogatása - Pályázatok
9212170000	R981631170	Működési költségvetés támogatása Egyéb állami bev.
9212200000	R981631200	Irányító szervtől kapott műk.célú támogatás CO

9213100000	R981632100	Irányító szervtől kapott felhalmozási célú támogat
9213200000	R981632200	Irányító szervtől kapott felhalm.célú támogat CO
9221100000	R916310000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. ktv.szervektől
9221200000	R916320000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. kez. előir.
9221300000	R916330000	Egyéb műk.c. tám. bev fej. k.e. EU-s pr. és h.t.fin.
9221400000	R916340000	Egyéb műk.c. tám. bev egyéb fej.kez előir.
9221500000	R916350000	Egyéb műk.c. tám. bev.tb pü alapjaitól
9221600000	R916360000	Egyéb műk.c. tám. bev elkül. áll. pénzalapoktól
9221610000	R916361000	Egyéb fejkez eitól működési célú tám bev
9221700000	R916370000	Egyéb műk.c. tám. bev helyi önkorm. és ktv.sz
9221800000	R916380000	Egyéb műk.c. tám. bev társ.és ktvszerveiktől
9221900000	R916390000	Egyéb műk.c. tám. bev nemz. önkorm. és ktv sz.
9222000000	R916391000	Egyéb műk.c. tám. b.térs.tan.és ktv.sz
9222100000	R965310000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyházi jogi személyektől
9222200000	R965320000	Egyéb műk.c. átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
9222300000	R965330000	Egyéb műk.c. átvett pe. egyéb civil szervezetektől
9222400000	R965340000	Egyéb műk.c. átvett pe. háztartásoktól
9222500000	R965350000	Egyéb műk.c. átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
9222600000	R965360000	Egyéb műk.c. átvett pe áll.többs.tul.nem pü.váll.
9222700000	R965380000	Egyéb műk.c. átvett pe önk.többs.tul.nem pü.váll.
9222800000	R965390000	Egyéb műk.c. átvett pe egyéb vállalkozásoktól
9222900000	R965391000	Egyéb műk.c. átvett pe Európai Uniótól
9222910000	R965392000	Egyéb műk.c. átvett pe korm.és nemz.szerv.
9222920000	R965393000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyéb külföldiektől
9229000000	R916399000	Egyetemen belüli bevétel áterhelések
9232510000	R925310000	Közp ktgvi szervtől felhalm célú tám bev
9232520000	R925320000	Közp kezelésű eitól felhalm célú tám bev
9232531000	R925331000	Fejkez eitól EU-s társfinmiatt felh c.tám bev
9232532000	R925332000	Egyéb fejkez eitól felhalm célú tám bev
9232540000	R925340000	TB pénzügyi alapjaitól felhalm célú tám bev
9232550000	R925350000	Elkülönített állami palaptól felh c. tám bev
9232560000	R925360000	Helyi önk, ktgvi szerveitől felh c. tám bev
9232570000	R925370000	Társ, ktgvi szerveitől felhalm célú tám bev
9232580000	R925380000	Nemzetiségi önk,ktgvi szervtől felh c.tám bev
9232590000	R925390000	Térsfejltan, ktgvi szervtől felh c. tám bev
9237431000	R974310000	Felhalmozási célú p.átvétel háztartásoktól-03
9237510000	R975310000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyházi jogi személyektől
9237520000	R975320000	Egyéb felh.c.átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
9237530000	R975330000	Egyéb felh.c.átvett pe. egyéb civil szervezetektől
9237540000	R975340000	Egyéb felh.c.átvett pe. háztartásoktól
9237550000	R975350000	Egyéb felh.c.átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
9237560000	R975360000	Egyéb felh.c.átvett pe áll.többs.tul.nem pü.váll.
9237570000	R975370000	Egyéb felh.c.átvett pe önk.többs.tul.nem pü.váll.
9237580000	R975380000	Egyéb felh.c.átvett pe egyéb vállalkozásoktól
9237590000	R975390000	Egyéb felh.c.átvett pe Európai Uniótól
9237591000	R975391000	Egyéb felh.c.átvett pe korm.és nemz.szerv.
9237592000	R975392000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyéb külföldiektől

9241100000	NB	Vásárolt készletek nyereségjell.leltárért.különb.
9241200000	NB	Áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9242000000	NB	Térítés nélk.átvett résznek;értpap. nem minősülő
9243000000	NB	AjándHagyaték,felleltÉrtpap nem min.eszk ért
9244316000	R941135400	Leltárhiány miatti kártérítési bevétel
9244320000	R941030000	Biztosító által fizetett kártérítés
9244321000	R941031000	Kari elvonás (ÁKTH)
9244322000	R941032000	Kari tartalék
9244323000	R941033000	Energia költségek
9244324000	R941034000	Többletbevétel
9244325000	R941035000	SZOCHO megtakarítás
9244326000	R941036000	Központi műszaki feladatok
9244407100	NB	Működési kiadásokhoz kapcs ÁFA visszatér bev bef
9244407210	NB	Beruházási kiadásokhoz kapcs ÁFA visszatér bevétel
9244407220	NB	Felújítási kiadásokhoz kapcs ÁFA visszatér bevétel
9244408210	R941132100	EU ktg-v bev ktg-vissztér,utó egyéb tér bev
9244408290	R941132900	Egyéb ktg-vissztér, utólagos egyéb tér bev
9244408300	R941133000	Foglalk.,ellátott,hallgató,tanuló kártérítési bev.
9244408310	R941133100	Alkalmazottak étkezési térítési díjak
9244408320	R941133200	Lakbérek
9244408330	R941133300	Üdülési díj
9244408910	R941139100	Kerekítési különbözetből adódó egyéb bevétel
9244408920	R941139200	Könyvtári késedelmi díj
9244408930	R941139300	Késedelmi kamat bevétel
9244408940	R941139400	TB kifizetőhely fenntartásához hozzájárulás
9244408950	R941139500	Egyéb működési bevétel
9244511000	R951310000	Értékesített immateriális javak nettó e/bevéte
9244521000	R952310000	Értékesített ingatlanok nettó e/bevételei
9244531000	R953310000	Informatikai eszközök értékesítésének teljesítése
9244532000	R953320000	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés teljesítése
9244539000	NB	Csereszerz.köt.telj.átad.imm.jav.TE megá.ér
9244910000	NB	Térítés nélkül átvett eszközök értéke
9244911000	NB	Készletek visszaírt értékveszt eredmszempl bevétele
9244912000	NB	Követelések visszaírt értveszt eredmszempl bevétele
9244913000	NB	Immat javak visszaírt tervfel écs eredmszempl bevét
9244914000	NB	Tárgyi eszk visszaírt tervfel écs eredmszempl bevét
9244915000	NB	Közp. irányító szerv. kapott felhal. célú tám.e
9244921000	NB	Behajthatatlannak min, leírt köv kapott összegek
9244922000	NB	Értékesített átruházott(engedm) köv elism értéke
9244923000	NB	Köv könyv szer ért meghaladóan realizált összeg
9244924000	NB	Beker ért nem minősülő különbözetek eredmszempl bev
9244925000	NB	Utólag kapott (köz.v.kap.) pénzügyileg rend.el.
9244926000	NB	Társaságba bevitt eszk.létesítő okiratban
9244927000	NB	Megszűnt rész.ell.ben kap.eszk.átv.köt.ért.kü
9244928000	NB	Tőke kiv. tört.tőkelesz. bev.rész.n-ért.fej átv.es
9244928100	NB	Átalakuláskor a megsz.rész.jutó saját tőke ö.
9244929000	NB	Egyéb sajátos e/bevételek

9244933600	NB	Egyéb különféle rendkívüli eredm.bevétel
9244933640	NB	Elévült köt.összege, ha besz.eszk.kapcs.
9244933650	NB	Elévült köt.összege, ha besz.eszk.nem kapcs.
9310000000	R940433000	Kapott (járó) osztalék és részesedés
9321000000	NB	Tőkekiv.törtőkeleszál rész.nyilvántszért.,átvett e
9322000000	NB	Megszűnt részesedés nyilvszérték, átvett eszk.ért.
9323000000	NB	Térítés nélkül átvett tartós részesedések
9324000000	NB	Ajándként, hagyatként kapott, többletként fellelt
9325000000	NB	Más részesedből szárm.eredmszempl.bev.árfolyamnyer
9342900000	R940923000	Áht kiv. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
9342930000	R940823000	Rövid lejáratú kamat áh-án kívülről
9352330000	R940923700	Külf pénzért szóló köv pügyleg rend árf.nyer.AUT
9352340000	R940923800	Külf pénzért szóló köv pügyleg rend árf.nyer.
9352350000	R940923810	Mérlegfordulónapi ért.keletk.összevont árf.nyer.
9353000000	R940923900	Egyéb pénzügyi műveletek egyéb eredmszempl bevétele
L599000000	R586300000	Lakáskölcsön technikai kezelési ktg
L999000000	R974310000	Lakáskölcsön technikai folyósítás
N060000000	NK	Egyéb nyilvántartási ellenszámla
N130000000	NK	Letétbe,biz. üzemeltbe.átvett eszközök
R010000000	NK	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
R011000000	NK	Kiadási előirányzatok nyilvántartási ellenszla.
R012000000	NK	Bevételi előirányzatok nyilvántartási ellenszla.
R021000000	NK	Ktgvi évben esed kötváll, más fizköt nyilv ellensz
R022000000	NK	Ktgvi évben esed végl kötváll, fizköt nyilvellensz
R023000000	NK	Ktgvi évet köv esed kötváll, fizköt nyilvellensz
R024000000	NK	Ktgvi év.köv esed véglkötváll, fizköt nyilvellensz
R031000000	NK	Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
R031014010	NK	Általános K+F politika
R031014020	NK	Biotechnológiai alap kutatás
R031014030	NK	Természettudományi, műszaki alap kutatás
R031014040	NK	Társadalomtudományi, humán alap kutatás
R031015010	NK	Ált.közszolgálatás.kapcs.alkalm.kutatás-fejlesztés
R031024010	NK	Védelmi tevékenységekkel kapcs.alkalm.kut-fejl.
R031035010	NK	Közrend,közbiztons.kapcs.alkalm.kutatás-kísérfejl.
R031036010	NK	Igazságügyi szakértő
R031041170	NK	Műszaki vizsgálat és elemzés
R031042130	NK	Növényterm.állatteny.vadgazdálk.és kapcs.szolg.
R031042140	NK	Génmegőrzés, fajtavédelem
R031042180	NK	Állat-egészségügy
R031048010	NK	Gazdasági ügyekkel kapcs.alkalmazott kut-fejleszt
R031049020	NK	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
R031054020	NK	Védett term.terület,term.értékek megőrz.,fenntart.
R031055010	NK	Környezetvédelemmel kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
R031061030	NK	Lakáshoz jutást segítő támogatások
R031065010	NK	Lakás-és közműell, telepfejl kapcs alkalm kut-fejl
R031075010	NK	Egészségüggyel kapcs.alkalmazott kut-fejleszt
R031081030	NK	Sportlétesítm,edzőtáborok működt.fejlesztése

R031081071	NK	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkez
R031082030	NK	Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
R031082042	NK	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
R031082043	NK	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
R031082044	NK	Könyvtári szolgáltatások
R031082051	NK	Levéltári állomány gyarapítása, kezelése, védelme
R031082052	NK	Levéltári szolg., tudományos, publik., informkőzv. tev.
R031082061	NK	Múzeumi gyűjteményi tevékenység
R031082062	NK	Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tev.
R031082063	NK	Múzeumi kiállítási tevékenység
R031082070	NK	Tört.hely, építmény, egyéb látvány.működt,megóvása
R031082080	NK	Növény- és állatkert
R031082093	NK	Közművelődés- egész életre kiterjedő
R031083020	NK	Könyvkiadás
R031083030	NK	Egyéb kiadói tevékenység
R031084060	NK	Érdekképviselési, szakszervezeti tevékenység
R031084070	NK	Fiatalok társ.integr.seg.str.szakm.szolg.fejl.műk.
R031085010	NK	Szabidős tev.sport.kult.vallás.kapcs.alk.kut-fejl.
R031086020	NK	Helyi, térségi közösségi tér bizt., működtetése
R031086030	NK	Nemzetközi kulturális együttműködés
R031086090	NK	Mindenféle egyéb sza
R031091110	NK	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
R031091120	NK	Saj.nevig.gyerm.óvodai nevel.ellátás.szakm.feladat
R031091140	NK	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
R031091211	NK	KöznInt.tan.napp.rendsz.nev.okt.szakm.felad.1-4évf.
R031091212	NK	Saját.nevig.napp.rend.nev,okt.szakm.felad.1-4évf.
R031091220	NK	KöznInt1-4évf.tanulók nev.,oktval öf.működt.felad.
R031092111	NK	KöznInt.tan.napp.rendsz.nev.okt.szakm.felad.5-8évf.
R031092112	NK	Saj.nev.ig.tan.napp.rend.nev.,okt.szakm.fel5-8évf.
R031092120	NK	KöznInt5-8évf.tanulók nev.,oktval öf.működt.felad.
R031092150	NK	Iskolarendszeren kív
R031092211	NK	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
R031092212	NK	Saját.nevig.tanulók gimn.nev.,okt.szakm.feladatai
R031092260	NK	Gimn.szakk.isk.tan.közism.szakmai elm.okt.műk.fel.
R031092290	NK	Iskolarendsz.kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
R031093010	NK	Felsőfokú végzetts.szintet nem biztosító képzések
R031093020	NK	Iskolarendsz.kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
R031094110	NK	Felsőoktatási szakképzés
R031094120	NK	Szakirányú továbbképzés
R031094130	NK	Egészségügyi szakmai
R031094170	NK	Iskolarendsz.kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
R031094210	NK	Felsőfokú oktatás
R031094250	NK	Tankönyv- és jegyzettámogatás
R031094260	NK	Hallgatói és oktatói ösztöndíjak, egyéb juttatások
R031094280	NK	Hallgatók lakhatásának biztosítása
R031094290	NK	Iskolarendszeren kív
R031095010	NK	Határon túli magyaro

R031095020	NK	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
R031095030	NK	Szakképzési és felnőtt
R031096015	NK	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
R031096025	NK	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
R031096030	NK	Köznevelési intézmén
R031097010	NK	Oktatáshoz kapcs.alkalmazott kut-fejleszt.
R031098010	NK	Oktatás igazgatása
R031098021	NK	Pedagógiai szakszolg.tev.szakmai feladatai
R031098022	NK	Pedagógiai szakszolg
R031098031	NK	Pedagógiai szakmai szolgáltatás szakmai feladatai
R031098032	NK	Pedagógiai szakmai szolgáltatás működt.feladat
R031098040	NK	Nemzetközi oktatási együttműködés
R031104030	NK	Gyermekek napközbeni ellátása
R031108010	NK	Szoc.biztonsággal kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
R031900010	NK	Közp. Költszv. Funkc
R033000000	NK	Általános kiadások ellenszámla
R041000000	NK	Ktgvi évben esedékes köv nyilvántartási ellensz
R042000000	NK	Ktgvi évet köv esedékes köv nyilvántartási ellensz
R051000000	NB	Alaptevékenység bevi ellenszámla
R051014010	NB	Általános K+F politika
R051014020	NB	Biotechnológiai alap kutatás
R051014030	NB	Természettudományi, műszaki alap kutatás
R051014040	NB	Társadalomtudományi, humán alap kutatás
R051015010	NB	Ált.közszolg.kapcs.alkalmazott kutatás-fejlesztés
R051024010	NB	Védelmi tevékenységekkel kapcs.alkalm.kut-fejl.
R051035010	NB	Közrend,közbiztons.kapcs.alkalm.kutatás-kísérfejl.
R051036010	NB	Igazságügyi szakértő
R051041170	NB	Műszaki vizsgálat és elemzés
R051042130	NB	Növényterm.állatteny.vadgazdálk.és kapcs.szolg.
R051042140	NB	Génmegőrzés, fajtavédelem
R051042180	NB	Állat-egészségügy
R051048010	NB	Gazdasági ügyekkel kapcs.alkalmaz.kutatás/fejleszt
R051049020	NB	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
R051054020	NB	Védett term.terület,term.értékek megőrz.,fenntart.
R051055010	NB	Környezetvédelemmel kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
R051061030	NB	Lakáshoz jutást segítő támogatások
R051065010	NB	Lakás-közműell,telepfejl.kapcs.alk.kutatás-fejl.
R051075010	NB	Egészségüggyel kapcsolatos alkalm.kutatás/fejleszt
R051081030	NB	Sportlétesítmények,edzőtáborok működtetése,fejl.
R051081071	NB	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkez
R051082030	NB	Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
R051082042	NB	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
R051082043	NB	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
R051082044	NB	Könyvtári szolgáltatások
R051082051	NB	Levéltári állomány gyarapítása, kezelése,védelme
R051082052	NB	Levéltári szolg.,tudományos,publik.,informközv.tev.
R051082061	NB	Múzeumi gyűjteményi tevékenység

R051082062	NB	Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tev.
R051082063	NB	Múzeumi kiállítási tevékenység
R051082070	NB	Tört.hely, építmény, egyéb látvány.működt,megóvása
R051082080	NB	Növény- és állatkert
R051082093	NB	Közművelődés- egész életre kiterjedő
R051083020	NB	Könyvkiadás
R051083030	NB	Egyéb kiadói tevékenység
R051084060	NB	Érdekképviselési, szakszervezeti tevékenység
R051084070	NB	Fiatalok társ.integr.seg.str.szakm.szolg.fejl.műk.
R051085010	NB	Szabidős tev.sport.kult.vallás.kapcs.alk.kut-fejl.
R051086020	NB	Helyi,térségi közösségi tér biztosítása,működtet.
R051086030	NB	Nemzetközi kulturális együttműködés
R051086090	NB	Mindenféle egyéb sza
R051091110	NB	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
R051091120	NB	Saj.nevig.gyerm.óvodai nevel.ellátás.szakm.feladat
R051091140	NB	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
R051091211	NB	KöznintTannap.nev., okt.1-4 évfolyam
R051091212	NB	Saját.nevig.napp.rend.nev,okt.szakm.felad.1-4évf.
R051091220	NB	KöznInt1-4 évf nev/oktműkfeladatok
R051092111	NB	KöznIntNapNev/oktzzsakmai fel.5-8 évf
R051092112	NB	Saj.nev.ig.tan.napp.rend.nev.,okt.szakm.fel5-8évf.
R051092120	NB	KöznInt5-8 évfnev/oktműködtetési feladatok
R051092150	NB	Iskolarendszeren kív
R051092211	NB	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
R051092212	NB	Saját.nevig.tanulók gimn.nev.,okt.szakm.feladatai
R051092260	NB	Gimn/szakközépElmSzakmOktműk.feladatok
R051092290	NB	Iskolarendsz.kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
R051093010	NB	Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képz.
R051093020	NB	Iskolarendsz.kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
R051094110	NB	Felsőoktatási szakképzés
R051094120	NB	Szakirányú továbbképzés
R051094130	NB	Egészségügyi szakmai
R051094170	NB	Iskolarendsz.kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
R051094210	NB	Felsőfokú oktatás
R051094250	NB	Tankönyv- és jegyzettámogatás
R051094260	NB	Hallgatói és oktatói ösztöndíjak, egyéb juttatások
R051094280	NB	Hallgatók lakhatásának biztosítása
R051094290	NB	Iskolarendszeren kív
R051095010	NB	Határon túli magyaro
R051095020	NB	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
R051095030	NB	Szakképzési és felnő
R051096015	NB	Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben
R051096025	NB	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
R051096030	NB	Köznevelési intézmén
R051097010	NB	Oktatáshoz kapcsolódó alkalm.kutatás/fejlesztés
R051098010	NB	Oktatás igazgatása
R051098021	NB	Pedagógiai szakszolgált.tevekenys.szakmai feladata

R051098022	NB	Pedagógiai szakszolg
R051098031	NB	Pedagógiai szakmai szolgáltatások szakmai feladat
R051098032	NB	Pedagógiai szakmai szolgáltatások működt.feladatai
R051098040	NB	Nemzetközi oktatási együttműködés
R051104030	NB	Gyermekek napközbeni ellátása
R051108010	NB	Szoc.biztonsággal kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
R051900010	NB	Közp. Költszv. Funkc
R061000000	NK	Egyéb pénzügyi számvitel m. nyilvántart. Ellenszla
R062000000	NK	Egyéb ktgv-i számvitel m. nyilvántart. ellenszla
R062000099	R062000099	Bank technikai
R100000000	NK	Befektetett eszközök
R120000000	NB	Bérbe vett befektetett eszközök
R130000000	NK	Letétbe, bizom-ba, üzemeltet-re átv.befekt.eszköz
R131000000	NK	Letétbe átvett befektetett eszk.nyilvántart.szla
R132000000	NK	Bizományba átvett befektetett eszk. Nyilvánt. Szla
R133000000	NK	Üzemeltetésre átve.befektetett eszk.nyivánt. Szla
R134000000	NK	Hagyatéki eljár. kap.befekt. eszk. Nyilvánt. Szla
R136000000	NK	Rendezetlen befektetett eszk. Nyilvántartási szla
R140000000	NK	PPP konstrukcióban használt befektetett eszk.
R200000000	NK	Készletek
R210000000	NK	Bérbe vett készletek
R220000000	NK	Letétbe, bizományba átvett készletek
R221000000	NK	Letétbe átvett készletek
R222000000	NK	Bizományba átvett készletek
R223000000	NK	Hagyatéki eljárással kap.készletek nyilvántartás
R224000000	NK	Bizományba átvett készletek nyilvántartási szla
R225000000	NK	PPP konstrukcióban lévő készletek nyilvántartás
R300000000	NK	Függő és biztos jövőbeni követelések
R310000000	NK	Előfinanszírozással, lám.e. előleggel kapcs. Köv.
R311000000	NK	Előfinanszírozással kapcs. elszámolási követelések
R312000000	NK	Tám.célú előlegekkel kapcs.elszámolási követelések
R320000000	NK	Egyéb függő követelések
R321000000	NK	Kétes követelések nyilvántartási szla
R322000000	NK	Peresített követelések nyilvántartási szla
R323000000	NK	Kapott kezesség, garancia miatti függő követelések
R324000000	NK	Biztosítékokkal, fedezetekke kapcs.függő köv.
R326000000	NK	Hagyatéki eljárás miatti függő követelések
R327000000	NK	Illetékekkel kapcsolatos függő követelések
R330000000	NK	Biztos (jövőbeni) követelések
R400000000	NK	Függő kötelezettségek
R410000000	NK	Kezeséggel, garanciaváll-sal kapcs. függő köt.
R420000000	NK	Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek
R430000000	NK	El nem ismert tartozások
R440000000	NK	Előfinanszírozással, tám.c.előlegekkel k. elsz.
R441000000	NK	Elfinanszírozással kapcs. elszámolási köt.
R442000000	NK	Tám. célú előlegekkel kapcs. elszámolási köt.
R450000000	NK	Egyéb függő kötelezettségek

R451000000	NK	Váltókezesi függő kötelezettségek
R452000000	NK	Biztosítékokkal, fedezetekkel kapcs. függő köt.
R453000000	NK	Hagyatéki eljárás miatti függő köt.
R511011000	NK	Törvény szerinti illetm., munkabérek Ei.
R511012000	NK	Törvény szerinti illetmények, munkabérek kötváll
R511013111	R511013111	Közalkalmazottak alapilletmény teljesítése
R511013112	R511013112	Közalkalmazottak illetmény kiegészítés teljesítése
R511013113	R511013113	Közalkalmazottak nyelvpótlék teljesítési számla
R511013114	R511013114	Közalk. egyéb kötelező illetménypótlék telj.
R511013115	R511013115	Közalkalm. egyéb felt. függő pótléka, juttat. telj.
R511013118	R511013118	Rendsz. keresetkiegészítés telj.
R511013121	R511013121	Eseti keresetkiegészítés telj.
R511013124	R511013124	Egyéb juttatások kiadásai teljesítési számla
R511013180	R511013180	Hallgatói munkadíjak
R511013930	R511013930	Ped.ker.kieg.NKT 65\$
R511021000	NK	Normatív jutalmak előirányzata
R511022000	NK	Normatív jutalmak kötváll
R511023000	R511023000	Normatív jutalmak költségei
R511031000	NK	Céljuttatás, projektprémium előirányzata
R511032000	NK	Céljuttatás, projektprémium kötváll
R511033200	R511033200	Céljuttatás, projektprémium
R511041000	NK	Készenl. ügyeleti, helyett.díj, túlóra, túlsz. Ei.
R511042000	NK	Készenl. ügyeleti, helyettes.díj, túlóra, túlsz. kötv
R511043210	R511043210	Készenléti, ügyeleti, helyett.díj, túlóra, túlszol
R511051000	NK	Végkielégítés előirányzata
R511052000	NK	Végkielégítés kötváll
R511053000	R511053000	Végkielégítés költségei
R511061000	NK	Jubileumi jutalom előirányzata
R511062000	NK	Jubileumi jutalom kötváll
R511063000	R511063000	Jubileumi jutalom költségei
R511071000	NK	Béren kívüli juttatások előirányzata
R511072000	NK	Béren kívüli juttatások kötváll
R511073100	R511073100	Béren kívüli juttatás(étk, üdülés)
R511073102	R511073102	Iskolarendsz.képzés minbér2,5-szerese felett telj.
R511073103	R511073103	Iskolarendszképzminimálbér 2,5-szereséig telj.
R511073107	R511073107	BKV (helyi) bérlet hozzájárulás teljesítése
R511073108	R511073108	Iskolakezdési támogatás teljesítése
R511073109	R511073109	Adómentes - pályázatokból (étel) teljesítése
R511073110	R511073110	Csekély értékű ajándék (3 * minimálbér 10%)
R511073111	R511073111	Egyéb béren kívüli (étkezés, közalkalmazott)
R511073112	R511073112	Egyéb béren kívül jut. (telefon magáncélú)
R511073113	R511073113	Egyéb béren kívüli juttatás teljesítése
R511091000	NK	Közlekedési költségtérítés előirányzata
R511092000	NK	Közlekedési költségtérítés kötváll
R511093100	R511093100	Közlekedési költségtérítés
R511093200	R511093200	Munkabajárás útiköltsége - saját gk.(9 Ft)
R511093310	R511093310	Saját gk.hiv.haszn.tér.-fenntartási ktg

R511093320	R511093320	Saját gk.hiv.haszn.tér.-üzemanyag ktg
R511101000	NK	Egyéb költségtérítések előirányzata
R511102000	NK	Egyéb költségtérítések kötváll
R511103000	R511103000	Egyéb költségtérítések
R511111000	NK	Lakhatási támogatások előirányzata
R511112000	NK	Lakhatási támogatások kötváll
R511113000	R511113000	Lakhatási támogatás,albérleti hozzájárulás
R511121000	NK	Szociális támogatások előirányzata
R511122000	NK	Szociális támogatások kötváll
R511123100	R511123100	Szociális támogatás
R511131000	NK	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai Ei
R511132000	NK	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai kötv
R511133100	R511133100	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
R511133101	R511133101	Betegszabadság idejére fizetett díjak teljesítése
R511133102	R511133102	Foglalk.megill.munkált.kártérítés,egyéb kieg.Telj.
R511133103	R511133103	Saját munkavállaló oktatási megbízási díj telj.
R511133106	R511133106	Közalkalm.tiszteletdíja,szerzdíja,honorárium telj
R511133107	R511133107	Belföldi napidíj teljesítése
R511133108	R511133108	Külföldi napidíj teljesítése
R511133109	R511133109	Bérkompenzáció teljesítése
R511133110	R511133110	Biztosítási díjak kiadásai
R511133112	R511133112	Szem.kiadások belső átterh.Pályázati Iroda techn.
R511133800	R511133800	Vizsgadíj többletfeladat
R512210000	NK	Munkavégz.ir.egyéb jogv.nem saját fogl.fiz.jutt.Ei.
R512220000	NK	Munkavégzir.egyjogv.nemsajfogl.fiz.juttatások kötv.
R512231100	R512231100	M.végz.ir.egyéb.jogvisz.nem.saját.fogl.juttatásai
R512233201	R512233201	Külső megbízott megbízási díj teljesítése
R512233204	R512233204	Külsős tiszteletdíj,szerzői díj,honorárium telj.
R512233206	R512233206	Munkaviszonyban nem állók költségtérítésének telj.
R512233207	R512233207	Külsős belföldi napidíj teljesítése
R512233208	R512233208	Külsős külföldi napidíj teljesítése
R512310000	NK	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
R512320000	NK	Egyéb külső személyi juttatások kötváll
R512332000	R512332000	Ktg.és egyéb juttatások
R512332001	R512332001	Nem foglalk.kitüntetés,díj,elism.pénzjutalma telj.
R512332002	R512332002	Felmentési bér teljesítése
R512332004	R512332004	Hallgatói munkadíj teljesítése
R512332005	R512332005	Professzor Emeritus juttatás teljesítése
R512332006	R512332006	Egyéb külső személyi juttatások
R512333000	R512333000	Ktg.és egyéb jutt.-vas,gyém.,rubin okl.
R512336000	R512336000	Reprezentáció
R512337000	R512337000	Tárgygyermény
R512338000	R512338000	Adómentes juttatások (színház, sport, egyéb)
R521000000	NK	Madókat terh.járulékok,szoc.hozzájárulási adó Ei.
R522000000	NK	Munkaadókat terh.járulékok,szoc.hozzájár.adó kötv.
R523100000	R523100000	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
R523200000	R523200000	Egyszerűsít.közteherv.hozzájárulás(EKHO)költsége

R523300000	R523300000	Egészségügyi hozzájárulás
R523400000	R523400000	Táppénz hozzájárulás költségei
R523600000	R523600000	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
R523911000	R523911000	Kifizető által fizetett szja
R523993000	R523993000	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
R523999200	R523999200	Járulékok belső áterhelése, pályázat techn.szla
R531110000	NK	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
R531120000	NK	Szakmai anyagok beszerzése kötváll
R531131000	R531131000	Gyógyszerek
R531132000	R531132000	Vegyszerek
R531139000	R531139000	Egyéb szakmai anyagok
R531139100	R531139100	Egy éven belül elhasználódó szak. Anyag
R531210000	NK	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
R531220000	NK	Üzemeltetési anyagok beszerzése kötváll
R531231000	R531231000	Üzemeltetési anyagok beszerzési költsége
R531232100	R531232100	Irodaszerek
R531232200	R531232200	Nyomtatványok
R531234000	R531234000	Hajtó- és kenőanyagok
R531235000	R531235000	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyn.
R531239100	R531239100	Karbantartási anyagok, alk., szerszámok besz.
R531239200	R531239200	Bútorok, felsz, tárgyak és textíliák
R531239300	R531239300	Tisztítószeres, tisztálk.szeres besz.
R531239400	R531239400	Számítástechnikai alk., készletek
R531239500	R531239500	Egyéb készletek beszerzése
R531239910	R531239910	Csekély eltérés számlaellenőrzésnél AUT
R531310000	NK	Árubeszerzés előirányzata
R531320000	NK	Árubeszerzés kötváll
R531331000	R531331000	Áruk, Áruk (bolt) - manuális
R532110000	NK	Informatikai szolgáltatások igénybevétele Ei
R532120000	NK	Informatikai szolgáltatások igénybevétele kötváll
R532132000	R532132000	Szám.tech.szoftv.,adatb.kapcs.inform.szolg.ktg.
R532133000	R532133000	Inform.eszközök, szolg.bérlet,lízingelés ktg.
R532134000	R532134000	Inform.eszközök, javítása, karbantartása
R532134200	R532134200	Adatfeldolgozási szolgáltatások díj ktg.
R532134300	R532134300	Adatrögzítési szolgáltatások díj ktg.
R532135000	R532135000	Adatátviteli célú távközlési díjak ktg.
R532139000	R532139000	Egyéb különf.informatikai szolgáltatások ktg.
R532210000	NK	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
R532220000	NK	Egyéb kommunikációs szolgáltatások kötváll
R532231000	R532231000	Egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
R532231200	R532231200	Nem adatátvc.távközlődíjak ktg.nem járulék köt
R532231300	R532231300	TV előfizetési díj
R532232000	R532232000	Műsorvételi, műsorközlési, szerzői jogdíjak ktg.
R532239000	R532239000	Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatás ktg.
R533110000	NK	Közüzemi díjak előirányzata
R533120000	NK	Közüzemi díjak kötváll
R533131000	R533131000	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadásai

R533132000	R533132000	Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei
R533133000	R533133000	Távhő- és melegvíz-szolgáltatási díjak költségei
R533134000	R533134000	Víz- és csatornadíjak költségei
R533210000	NK	Vásárolt élelmezés előirányzata
R533220000	NK	Vásárolt élelmezés kötváll
R533230000	R533230000	Vásárolt élelmezés költségei
R533310000	NK	Bérleti és lízing díjak előirányzata
R533320000	NK	Bérleti és lízing díjak kötváll
R533331000	R533331000	PPP konstrukcióhoz kapcs. szolg. díjak ktg
R533332100	R533332100	Ingatlan bérleti és lízing díj költségei
R533332200	R533332200	Egyéb gépek bérleti és lízing díj költségei
R533332300	R533332300	Személygépjármű lízing díj költségei
R533332400	R533332400	Egyéb gépjármű lízingdíj költségei
R533332500	R533332500	Személygépjármű bérleti díj költségei
R533332600	R533332600	Egyéb gépjármű bérleti díj költségei
R533332700	R533332700	Egyéb különféle bérleti és lízing díjak költségei
R533410000	NK	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások Ei
R533420000	NK	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kötváll
R533430000	R533430000	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költsége
R533431000	R533431000	Ingatlanok karbantartása, kisjavítása ktg.
R533432190	R533432190	Egyéb gépek hazai karb. kisjavítása ktg.
R533432290	R533432290	Egyéb gépek import karb. kisjavítása ktg.
R533433110	R533433110	Szgépjárm hazai karbant, kisjav ktg.
R533433120	R533433120	Egyéb gépjárm hazai karbant, kisjav ktg.
R533433210	R533433210	Szgépjárművek imp karbant, kisjav ktg.
R533433220	R533433220	Egyéb gépjárm imp karbant, kisjav ktg.
R533510000	NK	Közvetített szolgáltatások előirányzata
R533520000	NK	Közvetített szolgáltatások kötváll
R533531000	R533531000	Áht-n belüli közvetített szolgáltatások kiadásai
R533532000	R533532000	Áht-n kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai
R533610000	NK	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások Ei.
R533620000	NK	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások kötv.
R533631100	R533631100	Vásárolt közszolg. (eü. szakszolg.) kiadása
R533631200	R533631200	Jogi szolgáltatások
R533632000	R533632000	Számlázott szellemi tevékenység költségei
R533633000	R533633000	Közreműködői szolgáltatás költségei
R533639000	R533639000	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
R533639100	R533639100	Szakmai szolgáltatások
R533639200	R533639200	Sport és kulturális rendezv. szolg. kiadása
R533639300	R533639300	Tanfolyamok, továbbképzések
R533710000	NK	Egyéb szolgáltatások előirányzata
R533720000	NK	Egyéb szolgáltatások kötváll
R533731000	R533731000	Egyéb szolgáltatások
R533731100	R533731100	Kötelező gépjármű felelősségbiztosítás költségei
R533731200	R533731200	CASCO költségei
R533731310	R533731310	Helyi szinten fizetett vagyonbiztosítás költségei
R533731320	R533731320	Központilag fizetett vagyonbiztosítás költségei

R533731400	R533731400	Felelősség biztosítások költségei
R533732000	R533732000	Pénzügyi, befekt. szolgáltatási díjak kiadása
R533732100	R533732100	Kezelési költség - lakásalap
R533732200	R533732200	Kincstári számlavezetési díj költségei
R533732300	R533732300	Rendelkezésre állási díj költségei
R533732400	R533732400	Tranzakciós illeték költségei
R533732500	R533732500	Kiadási jellegű kerekítési különbözet költségei
R533732900	R533732900	Egyéb pénzügyi szolgáltatások
R533733000	R533733000	Szállítási szolgáltatási díjak kiadásai
R533733100	R533733100	Anyag- és áruszállítás költségei
R533733200	R533733200	Egyéb szállítás költségei
R533739002	R533739002	Belső szolgáltatások áterhelése
R533739003	R533739003	Pályázati rezszi
R533739100	R533739100	Postai levél, csomag, feladott távirat költségei
R533739200	R533739200	Egyéb postai szolgáltatások költségei
R533739310	R533739310	Takarítás költségei
R533739320	R533739320	Rovarirtás költségei
R533739420	R533739420	Kommunális hulladékszállítás költségei
R533739430	R533739430	Kéményseprési díjak költségei
R533739490	R533739490	Egyéb személyszállítási díjak költségei
R533739920	R533739920	Tárgyi eszköz nem minősülő eszköz jav. költségei
R533739930	R533739930	Fordítási és egyéb dokumentációk költségei
R533739940	R533739940	Nyomdaköltség
R533739991	R533739991	Szabványosítás és műszaki szabályozás költségei
R533739992	R533739992	Ingatlan. üzemeltetési, fenntartási kiad.
R533739993	R533739993	Egyéb üzemeltetési kiadások (mosás, rakodás, stb.)
R533739999	R533739999	Egyéb más jellegű szolgáltatások ktg. (audit, ell.)
R534110000	NK	Kiküldetések kiadásai előirányzata
R534120000	NK	Kiküldetések kiadásai kötváll
R534131100	R534131100	Belföldi kiküldetések - saját gk. fn.
R534131200	R534131200	Belföldi kiküldetések - saját gk. üa.
R534131300	R534131300	Belföldi kiküldetések - számlás kiadásai
R534132100	R534132100	Külföldi kiküldetések - saját gk. fn.
R534132200	R534132200	Külföldi kiküldetések - saját gk. üa.
R534132300	R534132300	Külföldi kiküldetések - számlás kiadásai
R534132400	R534132400	Külföldi vendégfogadások - saját gk. fn.
R534132500	R534132500	Külföldi vendégfogadások - saját gk. üa.
R534132600	R534132600	Külföldi vendégfogadások - számlás kiadásai
R534210000	NK	Reklám- és propagandakiadások előirányzata
R534220000	NK	Reklám- és propagandakiadások kötváll
R534230000	R534230000	Reklám- és propaganda költségei
R535111100	NK	Levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg. Ei
R535112000	NK	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg. ei
R535121110	NK	Levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg. kötv
R535121210	NK	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg. kötv.
R535131100	R535131100	Levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
R535131400	R535131400	Levonható egyenes adós ÁFA szolgáltatás

R535132100	R535132100	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
R535132400	R535132400	Nem levonható egyenes adós ÁFA szolgáltatás
R535210000	NK	Egyenes adózású ÁFA befizetés ei
R535220000	NK	Egyenes adózású ÁFA befizetés kváll
R535231000	R535231000	Egyenes adózású ÁFA befizetés
R535410000	NK	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
R535420000	NK	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai kötváll
R535431000	R535431000	Deviza és valutakészlet-ra átváltásának árf-veszt
R535434000	R535434000	Külf.pénzért.szóló köt.p.ügy.real.árfoly.veszt.
R535435000	R535435000	Külf.pénzért.szóló eszk.köt.MFN ért.ö.vont á
R535436000	R535436000	Mérlegfordulónapi ért.keletk.összevont árf.veszt.
R535439000	R535439000	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai
R535510000	NK	Egyéb dologi kiadások előirányzata
R535520000	NK	Egyéb dologi kiadások kötváll
R535531000	R535531000	H. adók.e. vám, illeték és adójell. befiz. Ráf.(közbesz.díj)
R535532000	R535532000	Díjak, egyéb befiz. kiad.
R535532100	R535532100	Egyéb különféle ráfordítások - pénzforgalmas
R535532200	R535532200	Belföldi tagsági díj
R535533000	R535533000	Késkam,pótl, kötbér,egy.szankc kapcs ráf
R535534000	R535534000	El ktsgvetési év kapcs műk bev ut vfiz kapcs ráf
R535535000	R535535000	Egyéb különf.ráford(gép.köt vizsg.)
R535536000	R535536000	Behajthatatlan adott előlegek leírt összege
R535538600	R535538600	Kari elvonás ELTE
R547100000	NK	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Ei.
R547200000	NK	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai kötváll
R547320000	R547320000	Középfokú okt.résztv. pénzbeli jutt.
R547330110	R547330110	Tanulmányi ösztöndíj
R547330120	R547330120	Doktorandusz ösztöndíj
R547330210	R547330210	Rendszeres szociális támogatás
R547330220	R547330220	Rendszeres szociális támogatás 10%
R547330230	R547330230	Rendszeres szociális támogatás 20%
R547330240	R547330240	Szakmai gyakorlaton való részvétel támogatása
R547330300	R547330300	Szociális alaptámogatás
R547330410	R547330410	Sportösztöndíj
R547330420	R547330420	Szakmai ösztöndíj (ISZTK)
R547330430	R547330430	ERASMUS+ kiegészítő támogatás
R547330440	R547330440	Tudományos ösztöndíj
R547330450	R547330450	Közéleti ösztöndíj
R547330460	R547330460	Párhuzamos képzés kompenzációja
R547330470	R547330470	Tanulmányi verseny és konferencia részvétel támog.
R547330480	R547330480	Kulturális ösztöndíj
R547330490	R547330490	Jó tanuló, jó sportoló ösztöndíj
R547330900	R547330900	Nemzeti felsőoktatási ösztöndíj
R547331100	R547331100	Külföldiek normatív ösztöndíja
R547331400	R547331400	Egyéb külföldi felsőoktatási juttatások
R547331710	R547331710	Bursa Hungarica önkormányzati rész
R547331720	R547331720	Bursa Hungarica intézményi rész

R547331800	R547331800	Rendkívüli szociális támogatás
R547351000	R547351000	Pályázati, alapítványi ösztöndíj
R547352000	R547352000	OTDK
R547353000	R547353000	Nem jogszabályon alapuló hallgatói kifizetések
R547353020	R547353020	Magyar Sportszallagok ösztöndíj
R547353021	R547353021	Stipendium Hungaricum ösztöndíj
R547353022	R547353022	Lakhatási tám.-Stipendium Hungaricum ösztöndíjas
R547353023	R547353023	ÚNKP ösztöndíj
R547353024	R547353024	MNB ösztöndíj
R550110000	NK	Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
R550120000	NK	Nemzetközi kötelezettségek kötváll
R550131000	R550131000	Európai Unió kötelezettségek kiadásai
R550132000	R550132000	Egyéb nemzetközi kötelezettségek kiadásai
R550231000	NK	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
R550232000	NK	Egyéb elvonások, befizetések kötváll
R550233300	R550233300	Felügyeleti szerv.javára telj.egyéb befiz.
R550233900	R550233900	Elvonások és befizetések ráfordításai
R550610000	NK	Egyéb működési célú támog.államháztart.belülre Ei.
R550620000	NK	Egyéb működési célú támog.államházt.belülre kötv.
R550630000	R550630000	Egyéb műk.c. tám. közp.ktv szervek részére
R550631000	R550631000	Egyéb műk.c. tám. közp.kez.előir.részére
R550632000	R550632000	Egyéb műk.c. tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
R550633000	R550633000	Egyéb műk.c. tám. egyéb fej.kez.előir. részére
R550635000	R550635000	Egyéb műk.c. tám. tb. pénzügyi alapjai részére
R550636000	R550636000	Egyéb műk.c. tám. elkül.áll. pénzalapok részére
R550637000	R550637000	Egyéb műk.c. tám. helyi önkorm.és ktv szerv.
R550638000	R550638000	Egyéb műk.c. tám.társ.és ktv szerveik részére
R550639000	R550639000	Egyéb műk.c. tám. nemz.önkorm. és ktv szerv.
R550639100	R550639100	Egyéb műk.c. tám. térs.fejl.tan. és ktv.szerv.
R551110000	NK	Működési célú támogatások az Európai Uniónak Ei.
R551120000	NK	Működési célú támogatások az Európai Uniónak kötv.
R551130000	R551130000	Működési célú pénzeszköztáadás EU-nak-08
R551210000	NK	Egyéb működési célú támog.államházt.kívülre Ei.
R551220000	NK	Egyéb működési célú támog.államházt.kívülre kötv.
R551231000	R551231000	Egyéb műk.c. tám. egyházi jogi személyek részére
R551232000	R551232000	Egyéb műk.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
R551233000	R551233000	Egyéb műk.c. tám. egyéb civil szerve. részére
R551234000	R551234000	Egyéb műk.c. tám. háztartások részére
R551235000	R551235000	Egyéb műk.c. tám. pénzügyi váll.részére
R551236000	R551236000	Egyéb műk.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..r.
R551238000	R551238000	Egyéb műk.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
R551239000	R551239000	Egyéb műk.c. tám. egyéb vállalkozások részére
R551239100	R551239100	Egyéb műk.c. tám. korm. és nemz.szerv.
R551239200	R551239200	Egyéb műk.c. tám. egyéb külföldiek részére
R561100000	NK	Immateriális javak beszerzése, létesítése Ei.
R561200000	NK	Immateriális javak beszerzése, létesítése kötváll
R561310000	R561310000	Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

R561320000	R561320000	Szellemi termékek aktivált állományának értéke
R562100000	NK	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
R562200000	NK	Ingatlanok beszerzése, létesítése kötváll
R562310000	R562310000	Bef.tlen vás. termőföld beruh. tárgyévi áll.
R562321000	R562321000	Bef.tlen vás. lakótelkek beruh. tárgyévi áll.
R562322000	R562322000	Bef.tlen vás. egyéb célú telkek beruh. tárgyévi áll.
R562330000	R562330000	Bef.tlen vás. épületek beruh. tárgyévi áll
R562331000	R562331000	Bef.tlen vás. lakóépületek beruh. tárgyévi áll
R562332000	R562332000	Bef.tlen vás. ért.n.cs.műem.véd.épül.beru.t.évi áll.
R562333000	R562333000	Bef.tlen vás. egyéb épületek beruh. Tárgyévi áll.
R562334000	R562334000	Bef.tlen vás. egyéb építmények beruházás
R562350000	R562350000	Bef.tlen vás. ing.-hoz kap.vagy.ért.jog.ber.t.á.
R563100000	NK	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése Ei.
R563200000	NK	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése kötv.
R563310000	R563310000	Informatikai eszközök befejezetlen beruházásai
R564100000	NK	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Ei.
R564200000	NK	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése kötv.
R564310000	R564310000	Bef.tlen vás. egyéb gép, berend.felsz.beruházás
R564320000	R564320000	Kulturális javak befejezetlen beruházásai
R564330000	R564330000	Hangszerek befejezetlen beruházásai
R564340000	R564340000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. beruh
R564350000	R564350000	Vásárolt jármű befejezetlen beruházás
R564360000	R564360000	Tenyészállatok befejezetlen beruházásai
R564370000	R564370000	Kisértékű képzőműsz.alkotások beflen
R564380000	R564380000	Kisértékű bútorok beflen
R565100000	NK	Részesedések beszerzése előirányzata
R565200000	NK	Részesedések beszerzése kötváll
R565310000	R565310000	Tv.alapj.tart.áll.részesedés.nem pü.vállalkozásban
R565320000	R565320000	Tart.részesedések saj.alapít.nem pü.vállalkozásban
R565330000	R565330000	Egyéb tartós részesedések nonprofit gazd.társ.-ban
R567111000	NK	Levonható egyenes adós ÁFA beruházás ei
R567121000	NK	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás ei
R567211100	NK	Levonható egyenes adós ÁFA beruházás kv
R567212100	NK	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás kv
R567311000	R567311000	Levonható egyenes adós ÁFA beruházás
R567321000	R567321000	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás
R571100000	NK	Ingatlanok felújítása előirányzata
R571200000	NK	Ingatlanok felújítása kötváll
R571331000	R571331000	Bef.tlen vás. lakóépületek felúj. tárgyévi áll.
R571332000	R571332000	Bef.tlen vás. ért.n.cs.műem.véd.épül.felúj.TÁ.
R571333000	R571333000	Bef.tlen vás. egyéb épületek felúj. tárgyévi Á.
R571340000	R571340000	Bef.tlen vás. egyéb építmények felújítás
R572100000	NK	Informatikai eszközök felújítása előirányzata
R572200000	NK	Informatikai eszközök felújítása kötváll
R572310000	R572310000	Informatikai eszközök befejezetlen felújításai
R573100000	NK	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
R573200000	NK	Egyéb tárgyi eszközök felújítása kötváll

R573310000	R573310000	Egy gép,berendezés,felszerelés beftlen felújításai
R573320000	R573320000	Kulturális javak befejezetlen felújítások
R573330000	R573330000	Hangszerek befejezetlen felújítások
R573340000	R573340000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. Felúj
R573350000	R573350000	Vásárolt jármű befejezetlen felújítások
R573360000	R573360000	Tenyészállatok befejezetlen felújítása
R573380000	R573380000	Bútorok befejezetlen felújítások
R574111000	NK	Levonható egyenes adós ÁFA felújítás ei
R574121000	NK	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás ei
R574211100	NK	Levonható egyenes adós ÁFA felújítás kv
R574212100	NK	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás kv
R574311000	R574311000	Levonható egyenes adós ÁFA felújítás
R574321000	R574321000	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
R584100000	NK	Egyéb felh.célú támog.ÁHTbelülre Ei.
R584200000	NK	Egyéb felhalm.célú támog.államházt.belülre kötv.
R584310000	R584310000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.ktv szervek részére
R584320000	R584320000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.kez. előir. részére
R584330000	R584330000	Egyéb felh.c.tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társfin.
R584340000	R584340000	Egyéb felhalm.c.tám. e.fej.kez.előir.részére
R584350000	R584350000	Egyéb felhalm.c.tám. tb pénzügyi alapjai részére
R584360000	R584360000	Egyéb felhalm.c.tám. elkül. áll.pénzalapok r.
R584370000	R584370000	Egyéb felhalm.c.tám. helyi önkorm.és ktv szerveik r.
R584380000	R584380000	Egyéb felhalm.c.tám. társ.és ktv szerveik részére
R584390000	R584390000	Egyéb felhalm.c.tám. Nemz. Önkorm. és ktv.szerveik
R584391000	R584391000	Egyéb felh.c.tám. térségi fejl. tan.és ktv szerveik r.
R586100000	NK	Felh.c. visszatérí. tám., kölcs. ny.háztartások r. előir
R586200000	NK	Felh.c. visszatérí. tám., kölcs. ny.háztartások r.köt
R586300000	R586300000	Lakáskölcsön technikai
R586310000	R586310000	Felh.c. visszatérí. tám., kölcs. ny.háztartások r.
R588100000	NK	Felhalm célú tám Eunakei.
R588200000	NK	Felhalm célú tám Eunak ráf
R588300000	R588300000	Felhalm célú tám Eunak kötváll
R589100000	NK	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHTkíülre Ei.
R589200000	NK	Egyéb felhalm.célú támog.államházt.kíülre kötv.
R589310000	R589310000	Egyéb felhalm célú tám egyéb civil szerv. Ráf
R589320000	R589320000	Egyéb nem pénzügyi vállalk.felhalm.célú tám.kiadás
R589330000	R589330000	Háztartásoknak egyéb felhalmozási Célú tám.kiadás
R589340000	R589340000	Nonprofit szervnek egyéb felhalm.célú tám.kiadás
R589360000	R589360000	Egyházi jogi személy.egyéb felhalm.célú tám.kiadás
R589370000	R589370000	Korm.,nemzetk.szerv. egyéb felh.célú tám.kiadás
R589380000	R589380000	Egyéb külföldieknek egyéb felhalm.célú tám.kiadása
R916100000	NB	Egyéb műk.célú támogatások bevételei ÁHTbel. Ei.
R916200000	NB	Egyéb működési célú tám.bevételei ÁHTbel kötv.
R916310000	R916310000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. ktv.szervektől
R916320000	R916320000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. kez. előir.
R916330000	R916330000	Egyéb műk.c. tám. bev fej. k.e. EU-s pr. és h.t.fin.
R916340000	R916340000	Egyéb műk.c. tám. bev egyéb fej.kez előir.

R916350000	R916350000	Egyéb műk.c. tám. bev.tb pü alapjaitól
R916360000	R916360000	Egyéb műk.c. tám. bev elkül. áll. pénzalapoktól
R916361000	R916361000	Egyéb térségi működési célú tám bev
R916370000	R916370000	Egyéb műk.c. tám. bev helyi önkorm. és ktv.sz
R916380000	R916380000	Egyéb műk.c. tám. bev társ.és ktvszerveiktől
R916390000	R916390000	Egyéb műk.c. tám. bev nemz. önkorm. és ktv sz.
R916391000	R916391000	Egyéb műk.c. tám. b.térs.tan.és ktv.sz
R916399000	R916399000	Egyetemen belüli bevétel áttérhelések
R925100000	NB	Egyéb felhalm.célú támogatások bevétel ÁHTbel. Ei.
R925200000	NB	Egyéb felh.célú támogatások bevételei ÁHTbel.kötv.
R925310000	R925310000	Közp ktgvi szervtől felhalm célú tám bev
R925320000	R925320000	Közp kezelésű eitől felhalm célú tám bev
R925331000	R925331000	Fejkez eitől EU-s társfinansziat felh c.tám bev
R925332000	R925332000	Egyéb fejkez eitől felhalm célú tám bev
R925340000	R925340000	TB pénzügyi alapjaitól felhalm célú tám bev
R925350000	R925350000	Elkülönített állami palaptól felh c. tám bev
R925360000	R925360000	Helyi önk, ktgvi szerveitől felh c. tám bev
R925370000	R925370000	Társ, ktgvi szerveitől felhalm célú tám bev
R925380000	R925380000	Nemzetiségi önk,ktgvi szervtől felh c.tám bev
R925390000	R925390000	Térsfejtan, ktgvi szervtől felh c. tám bev
R936100000	NB	Egyéb közhatalmi bevétel előirányz.
R936200000	NB	Egyéb közhatalmi bevétel kötváll.
R936320000	R936320000	Habilitációs eljárási díj
R936330000	R936330000	Doktori eljárási díj
R940110000	NB	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
R940120000	NB	Készletértékesítés ellenértéke kötváll
R940130000	R940130000	Áru készletértékesítés nettó eredmszempl bevételei
R940131000	R940131000	Vás.vagy saj.előáll.jegyzet,tankönyv ért.
R940132000	R940132000	Egyéb áru és készletértékesítés
R940135000	R940135000	Gyakorló kert bevételei
R940137000	R940137000	Elhaszn.,felesl.vált készl.ért.
R940210000	NB	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
R940220000	NB	Szolgáltatások ellenértéke kötváll
R940231530	R940231530	Tanfolyamok, egyéb képzések bevételei
R940231540	R940231540	K+F tevékenység bevételei
R940231550	R940231550	Kollégiumhasznosítással kapcsolatos bevételek
R940231600	R940231600	Egyéb szolgáltatások bevételei
R940231900	R940231900	Állategészségügyi ellátás bevételei
R940235100	R940235100	Tárgyi eszköz bérbeadásából származó bevétel
R940310000	NB	Közvetített szolgáltatások ellenértéke Ei.
R940320000	NB	Közvetített szolgáltatások ellenértéke kötváll
R940331000	R940331000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n belül
R940331001	R940331001	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n kívül
R940331002	R940331002	Közvetített szolgáلت.elszám.értékveszt.visszaírása
R940410000	NB	Tulajdonosi bevételek előirányzata
R940420000	NB	Tulajdonosi bevételek kötváll
R940433000	R940433000	Kapott (járó) osztalék és részesedés

R940510000	NB	Ellátási díjak előirányzata
R940520000	NB	Ellátási díjak kötváll
R940531010	R940531010	Kollégiumi díj
R940531030	R940531030	Óvodai ellátottak térítési díja
R940531040	R940531040	Általános iskolai étkeztetés térítési díja
R940531041	R940531041	Önköltséges, költségtérítéssel képzés költségtér.
R940531042	R940531042	Felvételi iratkozási díjak (regisztráció) KTGTÉR
R940531046	R940531046	Tantárgyi vizsgaismétlési díj (UV díj)
R940531047	R940531047	Tantárgyismétlési díj
R940531048	R940531048	Felvételi eljárás díja
R940531050	R940531050	Középiskolai étkeztetés térítési díja
R940531051	R940531051	Oklevél, diplomakiállítás díj
R940531053	R940531053	Kredittúllépési és kreditelhagyási díjdíj
R940531055	R940531055	Nyelvvizsgadíj
R940531056	R940531056	Testnevelés térítési díj
R940531057	R940531057	Látogató fogadási díj (kollégium)
R940531058	R940531058	Kollégiumi kulturális hozzájárulás
R940531060	R940531060	Kollégiumi kollektív kárt. kötelezettség bevétele
R940531061	R940531061	Egyéb intézm.ellátási díjbev.-talárbérl,dipl.bev
R940531062	R940531062	Ellátási díjak elszámolt értékvesztésének
R940533110	R940533110	Utólagos kurzusfelvétel, leadás
R940533120	R940533120	Késedelmes leadás, felvétel
R940533130	R940533130	Késedelmes befizetés
R940533160	R940533160	Kreditenkénti költségtérítés - túlfutók
R940533180	R940533180	Egyéb különjárási és késedelmi díjak
R940613100	NB	Egyenesadós ért term,szolg ÁFA elsz Ei
R940614000	NB	Egyenesadós ért tárgyeszk,immatj ÁFA elszEi
R940623100	NB	Egyenesadós ért term,szolg ÁFA elsz kv
R940624000	NB	Egyenesadós ért tárgyeszk,immatj ÁFA elsz kv
R940633100	R940633100	Egyenesadós ért term,szolg ÁFA elsz
R940633140	R940633140	Egyenesadós ért szolg ÁFA elsz
R940634000	R940634000	Egyenesadós ért tárgyeszk,immatj ÁFA elsz
R940711100	NB	Működési kiad.kapcsÁFAvisszatérbev előirányz
R940721100	NB	Működési kiad.kapcsÁFAvisszatérbev kötváll
R940731100	R940731100	Működési kiadásokhoz kapcs ÁFA visszatér bev
R940821000	NB	Egyéb kapott(járó) kamatok, kamatjellegű bev. Ei.
R940822000	NB	Egyéb kapott(járó) kamatok, kamatjellegű bev.kötv.
R940823000	R940823000	Rövid lejáratú kamat áh-án kívülről
R940921000	NB	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei Ei.
R940922000	NB	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei kötváll
R940923000	R940923000	Áht kiv. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
R940923700	R940923700	Külf pénzügyi szolgáltató köv pügyleg rend árf.nyer.AUT
R940923800	R940923800	Külf pénzügyi szolgáltató köv pügyleg rend árf.nyer.
R940923810	R940923810	Mérlegfordulónapi ért.keletk.összevont árf.nyer.
R940923900	R940923900	Egyéb pénzügyi műveletek egyéb eredmsszml bevétele
R941010000	NB	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
R941020000	NB	Biztosító által fizetett kártérítés kötváll

R941030000	R941030000	Biztosító által fizetett kártérítés
R941031000	R941031000	Kari elvonás (ÁKTH)
R941032000	R941032000	Kari tartalék
R941033000	R941033000	Energia költségek
R941034000	R941034000	Többletbevétel
R941035000	R941035000	SZOCHO megtakarítás
R941036000	R941036000	Központi műszaki feladatok
R941110000	NB	Egyéb működési bevételek előirányzata
R941120000	NB	Egyéb működési bevételek kötváll
R941132100	R941132100	EU ktg-vissztér, utó egyéb tér bev
R941132900	R941132900	Egyéb ktg-vissztér, utólagos egyéb tér bev
R941133000	R941133000	Foglakozt.ellátott,hallgató,tanuló kártérítési bev.
R941133100	R941133100	Alkalmazottak étkezési térítési díjak
R941133200	R941133200	Lakbérek
R941133300	R941133300	Üdülési díj
R941135400	R941135400	Leltárhány miatti kártérítési bevétel
R941139100	R941139100	Kerekítési különbözetből adódó egyéb bevétel
R941139200	R941139200	Könyvtári késedelmi díj
R941139300	R941139300	Késedelmi kamat bevétel
R941139400	R941139400	TB kifizetőhely fenntartásához hozzájárulás
R941139500	R941139500	Egyéb működési bevétel
R951110000	NB	Immateriális javak értékesítése előirányzata
R951210000	NB	Immateriális javak értékesítése kötváll
R951310000	R951310000	Értékesített immateriális javak nettó e/bevéte
R952110000	NB	Ingatlanok értékesítése előirányzata
R952210000	NB	Ingatlanok értékesítése kötváll
R952310000	R952310000	Értékesített ingatlanok nettó e/bevételei
R953111000	NB	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
R953211000	NB	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése kötváll
R953310000	R953310000	Inf eszközök ért.
R953320000	R953320000	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés teljesítése
R965100000	NB	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök Ei.
R965200000	NB	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök kötváll
R965310000	R965310000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyházi jogi személyektől
R965320000	R965320000	Egyéb műk.c. átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
R965330000	R965330000	Egyéb műk.c. átvett pe. egyéb civil szervezetektől
R965340000	R965340000	Egyéb műk.c. átvett pe. háztartásoktól
R965350000	R965350000	Egyéb műk.c. átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
R965360000	R965360000	Egyéb műk.c. átvett pe áll.többs.tul.nem pü.váll.
R965380000	R965380000	Egyéb műk.c. átvett pe önk.többs.tul.nem pü.váll.
R965390000	R965390000	Egyéb műk.c. átvett pe egyéb vállalkozásoktól
R965391000	R965391000	Egyéb műk.c. átvett pe Európai Uniótól
R965392000	R965392000	Egyéb műk.c. átvett pe kormány.és nemz.szerv.
R965393000	R965393000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyéb külföldiektől
R974110000	NB	FelhCvisszatéTám/kölcsÁHT-nkív Ei.
R974210000	NB	FelhCvisszatéTám/kölcsÁHT-n belül ÁHT-nkívről
R974310000	R974310000	Lakáskölcsön technikai folyósítás

R975100000	NB	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök Ei.
R975200000	NB	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök kötv.
R975310000	R975310000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyházi jogi személyektől
R975320000	R975320000	Egyéb felh.c.átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
R975330000	R975330000	Egyéb felh.c.átvett pe. egyéb civil szervezetektől
R975340000	R975340000	Egyéb felh.c.átvett pe. háztartásoktól
R975350000	R975350000	Egyéb felh.c.átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
R975360000	R975360000	Egyéb felh.c.átvett pe áll.többbs.tul.nem pü.váll.
R975370000	R975370000	Egyéb felh.c.átvett pe önk.többbs.tul.nem pü.váll.
R975380000	R975380000	Egyéb felh.c.átvett pe egyéb vállalkozásoktól
R975390000	R975390000	Egyéb felh.c.átvett pe Európai Uniótól
R975391000	R975391000	Egyéb felh.c.átvett pe korm.és nemz.szerv.
R975392000	R975392000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyéb külföldiektől
R981311100	NK	Előző évi ei. pénzmaradvány igénybev.ei.
R981311400	NK	Előző évi DEV.ei. pénzmaradvány igénybev.ei.
R981312100	NK	Előző évi pénzmaradvány igénybev.kötv.
R981312400	NK	Előző évi DEV pénzmaradvány igénybev.kötv.
R981313100	R981313100	Előző évi pénzmaradvány igénybev.
R981313400	R981313400	Előző évi DEV pénzmaradvány igénybev.
R981610000	NB	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
R981620000	NB	Központi, irányító szervi támogatás kötváll
R981631100	R981631100	Irányító szervtől kapott műk.célú támogatás
R981631110	R981631110	Működési költségvetés támogatása - Képzés
R981631120	R981631120	Működési költségvetés támogatása - Hallg.jutt.tám.
R981631130	R981631130	Működési költségvetés támogatása - Céltámogatás
R981631140	R981631140	Működési költségvetés támogatása - PPP támogatása
R981631150	R981631150	Működési költségvetés támogatása - Közoktatás tám.
R981631160	R981631160	Működési költségvetés támogatása - Pályázatok
R981631170	R981631170	Működési költségvetés támogatása Egyéb állami bev.
R981631200	R981631200	Irányító szervtől kapott műk.célú támogatás CO
R981632100	R981632100	Irányító szervtől kapott felhalmozási célú támogat
R981632200	R981632200	Irányító szervtől kapott felhalm.célú támogat CO

4/2013. (I.11.) Korm.rendelet 15. számú melléklete alapján

Egységes rovatrend

K1-8. Költségvetési kiadások

K1. Személyi juttatások

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a köztisztviselők, kormánytisztviselők, állami tisztviselők, közalkalmazottak, rendvédelmi feladatokat ellátó szervek hivatásos állományának tagjai, a Magyar Honvédség hivatásos és szerződéses állományú tagjai, a bírák, az ügyészek, az igazságügyi és az ügyészségi alkalmazottak - besorolási osztály, fizetési fokozat szerint megállapított, kötelező illetménykiegészítésekkel, a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény szerinti keresetkiegészítéssel, a kötelező és feltételtől függő, adható pótlékokkal (például felzárkóztatási, kollégiumi, összevont osztályban oktatók pótlékai, közművelődési, közgyűjteményi dolgozók pótléka) növelt - illetményét,

b) az állami vezető, a kormánybiztos, miniszterelnöki biztos, miniszteri biztos, valamint a költségvetési szerv választott tisztségviselőnek nem minősülő, az a) pontba nem tartozó vezetőjének illetményét,

c) egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók kivételével a munka törvénykönyve alapján teljes vagy részmunkaidőben foglalkoztatottak bérét,

f) az ösztöndíjas foglalkoztatottakat megillető díjat,

K1102. Normatív jutalmak

Ezen a rovaton kell elszámolni az előre nem meghatározott követelményekhez kapcsolódóan a foglalkoztatottaknak megállapított normatív jutalmakat.

K1103. Céljuttatás, projektprémium

Ezen a rovaton kell elszámolni a teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából a foglalkoztatottaknak megállapított jutalmat, prémiumot, céljuttatást, továbbá minden más hasonló személyi ösztönzési jellegű kifizetést, függetlenül annak elnevezésétől.

K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra

Ezen a rovaton kell elszámolni

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

K1105. Végkielégítés

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak megállapított végkielégítést.

K1106. Jubileumi jutalom

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak megállapított jubileumi jutalmakat és a munkaviszony elismerésére szolgáló - például hűségjutalom - jutalmakat.

K1107. Béren kívüli juttatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak részére juttatott, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti béren kívüli juttatásokat és egyes meghatározott juttatásokat, ideértve azt az esetet is, ha azok megfelelnek a béren kívüli juttatás feltételeinek, de a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott értékhatárt meghaladják.

K1109. Közlekedési költségterítés

Ezen a rovaton kell elszámolni a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségterítést, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségterítéseket.

K1110. Egyéb költségterítések

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő, más rovaton nem elszámolható költségterítéseket.

K1111. Lakhatási támogatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak megállapított lakhatási, rezsiköltség, albérleti díj hozzájárulásokat.

K1112. Szociális támogatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak szociális alapon megállapított eseti szociális támogatásokat, segélyeket.

K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

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

b) a munkáltató által a foglalkoztatottaknak teljesített, más rovaton nem elszámolható olyan kifizetéseket, amelyek után a foglalkoztatottnak a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján adómentes bevétele keletkezik, és

c) a munkáltató által a foglalkoztatottakkal kapcsolatban kötött biztosítások díját.

K12. Külső személyi juttatások

K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazásokat.

K123. Egyéb külső személyi juttatások

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a prémiumévek programban résztvevők juttatásait,

b) az egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók részére megállapított juttatásokat, ide értve a juttatásaik után a foglalkoztatót terhelő közterheket is,

c) a Bolyai János Kutatási Ösztöndíjat, az MTA doktori címmel rendelkezők tiszteletdíját, az akadémikusok és a Magyar Művészeti Akadémia tagjai tiszteletdíját,

d) a nem foglalkoztatottaknak adományozott kitüntetésekkel, díjakkal, elismerésekkel járó pénzjutalmat,

f) a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék kiadásait, ide értve azt az esetet is, ha azok megfelelnek a reprezentáció, üzleti ajándék feltételeinek, de a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott értékhatárt meghaladják, és

g) mindazon a K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai rovatainak megfelelő tartalmú juttatásokat, amelyeket nem foglalkoztatottnak és nem választott tisztségviselőnek fizetnek, így különösen az ítélkezésben közreműködők - kirendelt védő, szakértő, ülnök - díjazását, a fogvatartottak díjazását és egyéb költségtérítését, a munkaterápiában résztvevő betegek díjazását, a házi szociális gondozók díját, a jogsegélyszolgálat, a lelki-segély szolgálat díját, és a diákok, hallgatók demonstrátori díját.

K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a szociális hozzájárulási adót,

b) a rehabilitációs hozzájárulást,

c) a korkedvezmény-biztosítási járulékot,

d) az egészségügyi hozzájárulást,

e) a táppénz hozzájárulást,

f) a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségeket, és

g) a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó.

K3. Dologi kiadások

K31. Készletbeszerzés

K311. Szakmai anyagok beszerzése

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a gyógyszerek, gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítmények, tápszerek, vér- és vérekészítmények, a gyógyászati diagnosztikai segédanyagok beszerzése után fizetett vételárát,

b) a gyógyszer alapanyagként használt vegyszerek, valamint a szakmai - termelési, oktatási, kutatási - felhasználású vegyszerek beszerzése után fizetett vételárát,

c) a tevékenységét segítő és a napi, rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök - így különösen könyvek, közlönyök, jogi információk, napilapok, folyóiratok - beszerzése, előfizetése után fizetett vételárát,

d) a 12. § (7) bekezdése szerinti egyéb készletek vételárát, és

e) az olyan informatikai eszközök, elektronikus könyvek, egyéb információhordozók beszerzése után fizetett vételárát, amelyek a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgálják.

K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az élelmiszerek, élelmezési nyersanyagok beszerzése után fizetett vételárát,

b) az irodai papír és a nyomtatványok beszerzése után fizetett vételárát, továbbá minden, irodai célt szolgáló anyag - így különösen irattartó, tűzőgép, irodai kapsok, naptár, ceruza, toll, radír, ragasztó, lyukasztó - beszerzése után fizetett vételárát,

c) a nyomtatási, sokszorosítási feladatokkal összefüggő anyagok - így különösen festék, festékpátron - beszerzése után fizetett vételárát,

d) a tüzelőanyagok, folyékony és gáznemű energiahordozók, járművekhez hajtó- és kenőanyagok beszerzése után fizetett vételárát,

e) a ruházati költségtérítésnél nem szerepeltethető munka- és védőruha beszerzése után fizetett vételárát, és

f) mindazon anyagok beszerzése után fizetett vételárát, amelyek nem számolhatók el szakmai anyag beszerzéseként.

K313. Árubeszerzés

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

K32. Kommunikációs szolgáltatások

K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele

Ezen a rovaton kell elszámolni

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

b) a számítógépes programozásra, így különösen adatbázisok készítésére, szoftverek írására, meglévő alkalmazások módosítására és konfigurálására, ezek tesztelésére irányuló szolgáltatás után fizetett vételárát,

c) az informatikai eszközök, pénzkidő automata (ATM), nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok kölcsönzése, bérlete, lízingelése, javítása, karbantartása vételárát, díját,

d) a szoftverek kölcsönzésének, bérletének, lízingelésének vételárát, a felsőoktatási és a köznevelési intézmények jogtiszt szoftver licenc biztosításával összefüggésben kifizetett összegeket,

e) az adatrögzítésre, adatfeldolgozásra, web-hozszingra irányuló szolgáltatás után fizetett vételárát,

f) a világhálón megjelenő oldalak, internetes portálok tervezésére, elkészítésére, működtetésére irányuló szolgáltatás után fizetett vételárát,

g) a számítógépek között megvalósuló adatátviteli célú távközlési kapcsolatok díjait, és

h) a számítógépes oktatásra irányuló szolgáltatás után fizetett vételárát.

K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a nem számítógépek között megvalósuló, nem adatátviteli célú távközlési - így különösen telefon, telefax, telex, mobil - díjakat, mobil telefonokhoz vásárolt kártyák vételárát, továbbá a műsorveteli, műsorközlési jogdíjak kiadásait.

K33. Szolgáltatási kiadások

K331. Közüzemi díjak

Ezen a rovaton kell elszámolni a villamosenergia, gázenergia, távhő- és melegvíz szolgáltatások díjait, a víz- és csatornadíjakat.

K332. Vásárolt élelmezés

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

K333. Bérleti és lízing díjak

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

K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni - az informatikai eszközök kivételével - a tárgyi eszközök, készletek idegen kivitelezővel végeztetett karbantartásáért és kisjavításáért fizetett vételárat.

K335. Közvetített szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások beszerzése után fizetett vételárat.

K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni

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

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

K337. Egyéb szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a más rovaton nem szerepeltethető szolgáltatások vételárát, így különösen a raktározás, csomagolás, postai levél, csomag, távirat, postafiókbérlet, szállítás, bizományi tevékenység, takarítás, mosás és vegytisztítás, kéményseprés, rovarirtás vételárát, a közigazgatási alap- és szakvizsgáért és a kötelező közigazgatási továbbképzésért fizetett munkáltatói térítés ellenértékét, a pénzügyi, befektetési, biztosítóintézeti szolgáltatásokkal összefüggésben felmerülő díjakat, jutalékokat és más kiadásokat - ideértve a Kincstár által felszámított díjakat is -, ha azokat nem a személyi juttatások között kell megjeleníteni.

K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások

K341. Kiküldetések kiadásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők belföldi és külföldi kiküldetéseivel kapcsolatos valamennyi, a személyi juttatások között nem elszámolható kiadást, így különösen az utazási- és szállásköltségeket, az elszámolható ételmezési és egyéb (például poggyásmegőrzés, telefon) kiadásokat, a saját személygépkocsi igénybevételevel kapcsolatos költségtérítést,

b) a tartós külszolgálathoz kapcsolódó kiadásokat (például külszolgálatra rendelt ingóságainak szállítási költségei), és

c) a foglalkoztatottakon és a választott tisztségviselőkön kívüli harmadik személyek utazásai költségeinek - így különösen sportolók, tudományos szakemberek hazai vagy nemzetközi rendezvényekre történő utazása - átvállalását vagy megtérítését, ha arra nem a harmadik személy részére biztosított támogatás kifizetésével kerül sor.

K342. Reklám- és propagandakiadások

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

K35. Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások

K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Ezen a rovaton kell elszámolni a működési kiadások teljesítése során a termék, szolgáltatás beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót.

K352. Fizetendő általános forgalmi adó

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

K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintba történő átváltása során realizált árfolyamveszteséget,

d) a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódó realizált árfolyamveszteséget.

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

a) ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége,

c) ebből: deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége.

K355. Egyéb dologi kiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a behajthatatlan adott előlegeket,

b) a működési bevételek között elszámolt bevételek bármely okból, a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését,

c) az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszédéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovatához kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett,

d) a tevékenység ellátással kapcsolatban felmerülő adó-, vám-, illeték és más adójellegű befizetések, hozzájárulások teljesítését, ha azokat nem más rovaton kell elszámolni,

e) a tevékenység ellátással kapcsolatban felmerülő kötelező jellegű díjakat, így különösen a díjköteles utak használata ellenében fizetett használati díjat, pótdíjat, elektronikus útdíjat, a járművek műszaki vizsgáztatásának díját, a zöldkártya hatósági díját, a közbeszerzési díjat, a közbeszerzésről szóló törvényben előírt ajánlati biztosítékot, és

f) a más rovaton nem szerepeltethető dologi jellegű kiadásokat, így különösen a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos végleges kiadásokat (például óvadék, foglaló, kötbér, jótállás, szavatosság, késedelmi kamat, a késedelmes vagy elmaradt teljesítés miatti kártérítés, behajtási költségátalány), a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért fizetett összegeket a K43. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések rovaton elszámolandó kiadások kivételével, az adóhatóság által kiszabott szankciókat, a fizetett késedelmi és önellenőrzési pótlékokat, bírságokat, a perköltséget, a követelések vásárlására fordított kiadásokat, a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő felé megtérített kiadásokat, a pénztárhiányt.

K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai

K47. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

b) a középfokú köznevelési, valamint a gyermek- és ifjúságvédelem különböző intézményeiben, továbbá a felsőoktatási intézményekben a tanulók, hallgatók részére szociális rászorultsági alapon folyósított rendszeres és rendkívüli pénzbeli juttatásokat,

c) a felnőttoktatásban résztvevők részére folyósítható valamennyi pénzbeli juttatást, és

d) az ellátottaknak és a volt foglalkoztatottaknak, azok hozzátartozóinak nyújtott, máshova nem sorolható pénzbeli juttatásokat, valamint a részükre adott ajándékok - például könyv, vásárlási utalvány - kiadásait.

K5. Egyéb működési célú kiadások

K501. Nemzetközi kötelezettségek

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a nemzetközi szervezetekben történő részvétel után fizetendő tagsági díjakat, a tagállami kötelező és önkéntes hozzájárulásokat,

b) az Európai Unió költségvetésébe fizetett tagállami hozzájárulásokat, az Európai Fejlesztési Alapba fizetendő összegeket, és

c) az uniós támogatások szabálytalan felhasználása miatti befizetési kötelezettségeket, amelyek nem kapcsolódnak korábban elszámolt költségvetési bevételekhez, különösen a bírságokat, büntetéseket, és a pénzügyi korrekciók közül a korábban költségvetési bevételként el nem számolt tételekhez kapcsolódó kiadásokat.

K502. Elvonások és befizetések

K5023. Egyéb elvonások, befizetések

Ezen a rovaton kell elszámolni:

a) a költségvetési maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget,

b) a tervezettet meghaladó többletbevétel után teljesítendő befizetést, és

c) az Áht. 47. §-a szerinti befizetési kötelezettséget.

A rovaton eredeti előirányzat nem tervezhető az Áht. 47. § (2) bekezdése szerinti befizetés kivételével.

K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az államháztartáson belüli szervezetek számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat és más ellenérték nélküli kifizetéseket, a központi, irányító szervi támogatás és az Ávr. 34. §-a alapján előirányzat-átcsoportosítással teljesítendő ügyletek kivételével, és

b) a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételként végleges jelleggel kapott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések bármely okból a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését a K502. Elvonások és befizetések rovaton elszámolandó kiadások kivételével.

K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az Európai Unió számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat és más ellenérték nélküli kifizetéseket, és

b) az Európai Uniótól működési célú átvett pénzeszközként kapott bevételek bármely okból a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését, ideértve a költségvetési bevételként elszámolt tételekre vonatkozó pénzügyi korrekciókat is.

K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az Európai Unió kívüli államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára a K509. Árkiegészítések, ártámogatások és a K510. Kamattámogatások rovatokba nem besorolható, működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat és más ellenérték nélküli kifizetéseket, ideértve a közcélú felajánlásokat, adományokat, a segélyeket, az agrár és a bűncselekmények áldozatainak fizetett kárenyhítéseket, a bevett egyházaknak átadásra nem került ingatlanok utáni járadékot, az életjáradékot, valamint a tanulmányi szerződés díját is, és

b) az Európai Unió kívüli államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől működési célú átvett pénzeszközként kapott bevételek bármely okból, a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését.

K6. Beruházások

K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az immateriális javak vételárát.

K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok bekerülési értékébe beszámító kiadásokat.

K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése

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

K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlannak és informatikai eszköznek nem minősülő tárgyi eszközök bekerülési értékébe beszámító kiadásokat.

K65. Részesedések beszerzése

Ezen a rovaton kell elszámolni a részesedés - függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki - bekerülési értékébe beszámító kiadásokat vásárlás, alapítás esetén.

K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni a korábban megszerzett részesedéshez - függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki - kapcsolódó tőkeemelést, ha a tőkeemelés pénzeszköz átadásával jár.

K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

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

K7. Felújítások

K71. Ingatlanok felújítása

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

K72. Informatikai eszközök felújítása

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

K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása

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

K74. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

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

K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások

K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az államháztartáson belüli szervezetek számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat és más ellenérték nélküli kifizetéseket, a központi, irányító szervei támogatás és az Ávr. 34. §-a alapján előirányzat-átcsoportosítással teljesítendő ügyletek kivételével, és

b) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételként végleges jelleggel kapott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések, valamint a felhalmozási bevételek - államháztartáson belüli - bármely okból a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését.

K86. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

Ezen a rovaton kell elszámolni a K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai rovaton elszámolandó tulajdonosi kölcsönök kivételével az államháztartáson kívüli szervezetek,

személyek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatásokat, kölcsönöket függetlenül attól, hogy azt terheli-e kamat vagy más költség, díj.

K87. Lakástámogatás

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására végleges jelleggel juttatott támogatásokat, valamint a helyi önkormányzatok helyi lakásépítési és vásárlási támogatását a kamattámogatások kivételével.

K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az Európai Unió számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat és más ellenérték nélküli kifizetéseket, és

b) az Európai Uniótól felhalmozási célú átvett pénzeszközként kapott bevételek bármely okból, a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését.

K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a lakástámogatások kivételével az Európai Unión kívüli államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat, és

b) az Európai Unión kívüli államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől felhalmozási célú átvett pénzeszközként, továbbá bármely szervezettől, személytől felhalmozási bevételként kapott bevételek bármely okból, a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését.

B1-7. Költségvetési bevételek

B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételeket a központi, irányító szervi támogatás és az Ávr. 34. §-a alapján előirányzat-átcsoportosítással teljesítendő ügyletek kivételével, és

b) az államháztartáson belüli szervezetek számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetéséből származó bevételeket.

B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az államháztartáson belüli szervezetektől felhalmozási célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételeket a központi, irányító szervi támogatás és az Ávr. 34. §-a alapján előirányzat-átcsoportosítással teljesítendő ügyletek kivételével, és

b) az államháztartáson belüli szervezetek számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetéséből származó bevételeket.

B3. Közhatalmi bevételek

B36. Egyéb közhatalmi bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni

c) az igazgatási szolgáltatási díjakat,

B4. Működési bevételek

B401. Készletértékesítés ellenértéke

Ezen a rovaton kell elszámolni a készletek értékesítésekor kapott eladási árat.

B402. Szolgáltatások ellenértéke

Ezen a rovaton kell elszámolni az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti, ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásokért kapott eladási árat, ha azt nem közvetített szolgáltatásként vagy intézményi ellátási díjként kell elszámolni, ide értve a tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevételeket és a díjköteles utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj bevételeket is.

B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke

Ezen a rovaton kell elszámolni az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások továbbértékesítése során kapott eladási árat.

B404. Tulajdonosi bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni

b) a részesedések után kapott osztalékot, ide értve a kamatozó részvények után kapott kamatot is,

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

d) ebből: állami többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék,

f) ebből: egyéb részesedések után kapott osztalék.

B405. Ellátási díjak

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

B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó

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

B407. Általános forgalmi adó visszatérítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az adóhatóságtól visszaigényelt általános forgalmi adót.

B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni:

b) az adott kölcsön, a visszatérítendő támogatás, a váltón alapuló követelések, valamint az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek kivételével a pénzeszközök után kapott kamatot a késedelmi kamat kivételével,

B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei

Ezen a rovaton kell elszámolni

f) év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintba történő átváltásakor realizált árfolyamnyereséget,

g) a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó realizált árfolyamnyereséget.

B410. Biztosító által fizetett kártérítés

Ezen a rovaton kell elszámolni a káresemények után a biztosítótársaságok által fizetett kártérítéseket.

B411. Egyéb működési bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni a más rovaton nem szerepeltethető működési jellegű bevételeket, így különösen

b) a visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatások, kölcsönök, és a vállalt kezességek, garanciák díjait,

c) az Európai Unió költségvetéséből teljesített költség-visszatérítéseket, így különösen a Tanács üléseire kiutazó delegációk utazási költségeinek visszatérítését, a vámbeszédési költségek megtérítését, a cukorágazati hozzájárulás beszédési költségének megtérítését, valamint az uniós támogatások utólagos megtérítését,

d) a közbeszerzésről szóló törvény szerinti ajánlati biztosítékot, pályázati díjat,

e) a nyelvvizsga kötelezettségi biztosítékot,

g) a foglalkoztatottak, ellátottak által fizetett kártérítéseket,

h) a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételeket (például óvadék, foglaló, kötbér, jótállás, szavatosság, késedelmi kamat, a késedelmes vagy elmaradt teljesítés miatti kártérítés), a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegeket,

i) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésért kapott ellenértéket,

j) az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszédéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett, és

k) a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások, valamint a beruházások és a felújítások esetén a kiadás elszámolását követő években történő visszatérítéseit, a pénztártöbblet.

B5. Felhalmozási bevételek

B51. Immateriális javak értékesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az immateriális javak értékesítéskor kapott eladási árat.

B52. Ingatlanok értékesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítésekor kapott eladási árat.

B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése

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

B54. Részesedések értékesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni a részesedés - függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki - értékesítésekor kapott eladási árat, legfeljebb a részesedés a könyv szerinti értékéig.

B55. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni a meglévő részesedéshez - függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki - kapcsolódó tőkekivonásból, tőkeleszállításból származó bevételt.

B6. Működési célú átvett pénzeszközök

B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől működési célból, ellenérték nélkül kapott bevételeket, és

b) az ellátottak pénzbeli juttatásaiként folyósított ellátások és az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetéseknek a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetéséből származó bevételeket.

B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

Ezen a rovaton kell elszámolni a B819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei rovaton elszámolandó tulajdonosi kölcsönök kivételével az Európai Unió és külföldi kormányokon, más nemzetközi szervezeteken kívüli más államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó törlesztéséből származó bevételeket.

B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől felhalmozási célból, ellenérték nélkül kapott bevételeket, és

b) az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetéseknek a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetéséből származó bevételeket.

B8. Finanszírozási bevételek

B81. Belföldi finanszírozás bevételei

B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele

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

B816. Központi, irányító szervi támogatás

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 6. § (7) bekezdés *a)* pont *ad)* pontja szerinti központi, irányító szervi támogatás, valamint a központi kezelésű előirányzatok kiadásai finanszírozására szolgáló központi pénzellátás beérkezését.

A 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló jogszabály

1. számú melléklete alapján készült

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolásának könyvelési tételei

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								
	Nyitás			Növekedés		Csökkenés		Zárás	
	E/F	T/K	Ellen-számla	T/K	Ellen-számla	T/K	Ellen-számla	T/K	Ellen-számla
Nyilvántartási számlák:									
01	E	T	006	T	006	K	006	K	006
02	E	T	006	T	006	K	006	K	006
03	E	T	006	T	006	K	006	K	006
04	E	T	006	T	006	K	006	K	006
05(1)	E	—	—	T	001	K	001	K	001
05(2)	F	K	002	K	002	T	002	T	002
05(3)	E	—	—	T	003	K	003	K	003
09(1)	F	—	—	K	001	T	001	T	001
09(2)	E	T	004	T	004	K	004	K	004
09(3)	F	—	—	K	005	T	005	T	005
Könyvviteli számlák:									
1. számlaosztály									
1	E	T	491	T		K		K	493
Kivéve:									
1(6)	E	T	491	T	415	K	415	K	493
1(8)	F	K	491	K		T		T	493
1(9)	F	K	491	K		T		T	493
2. számlaosztály									
2	E	T	491	T		K		K	493
2(8)	F	K	491	K		T		T	493
3. számlaosztály									
3	E	T	491	T		K		K	493
Kivéve:									
318	F	K	491	K		T		T	493
3318	F	K	491	K		T		T	493

3328	F	K	491	K	T	T	493
358	F	K	491	K	T	T	493
361	E/F	—	—	T/K 31-33	T/K 31-33	—	—
363	E/F	—	—	T/K	T/K	—	—
3642	F	K	491	K	T	T	493
36518	F	K	491	K	T	T	493
3658	E/F	T/K	491	T/K	T/K	T/K	493
367	F	K	491	K	T	T	493
4. számlaosztály							
4	F	K	491	K	T	T	493
Kivéve:							
412	F	T/K	491	K	T	T/K	493
414	F	T/K	491	K	T	T/K	493
416	F	T/K	491	K	T	T/K	493
5. számlaosztály							
5	E	—	—	T	K	K	8
Kivéve:							
571	F	—	—	K	T	T/K	492
572	F	—	—	K	T	T	492
6. számlaosztály							
6	E	—	—	T	K	691-en keresztül átvezetés a 7. számlaosztályba	
7. számlaosztály							
7	E	—	—	T	K		591
8. számlaosztály							
8	E	—	—	T	K		492
9. számlaosztály							
9	F	—	—	K	T	T	492
Nyilvántartási ellenszámlák:							
001		—	—	T/K 05(1)/09(1)	T/K 05(1)/09(1)	T/K 05(1)/09(1)	
002	E	T	05(2)	T	K	K	05(2)
003	F	—	—	K	T	T	05(3)
004	F		09(2)	K	T	T	09(2)
005	E	—	—	T	K	K	09(3)
006	F	K	01-04	K	T	T	01-04

B) A példákban a követelések elszámolása azt feltételezi, hogy azok esedékessége - a teljesítés határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja - a költségvetési évre esik. Ha ez későbbi időpontra esik, a követelést a költségvetési évet követően esedékes követelések között kell nyilvántartásba venni, elszámolni:

1. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartásba vétele aT09(2) - K0042 költségvetési számvitel szerint

2. Költségvetési évet követően esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitelT352 - K3/9 szerint

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 követően esedékes követelések között.

E) A példákban a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele (majd annak véglegessége esetén a pénzügyi számvitelben kötelezettségként elszámolása) azt feltételezi, hogy azok esedékessége - a teljesítés határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja - 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 aT1-8 - K422 pénzügyi számvitel szerint

2. Ha nem lehet a könyvviteli számlákonT3/5/8 - K32/33 kötelezettséget kimutatni

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

J) 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 követően 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 tárgyévi 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 követően 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 követően	T0041	-	K09(2)
esedékes követelések közé a költségvetési	T09(2)		K0042
számvitel szerint			
2. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően	T352	-	K351

esedékes követelések közé a pénzügyi számvitel szerint

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

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

4. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követően 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 T36511/36512 - K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított, általános forgalmi adó T36411 - K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított, általános forgalmi adó T36413 - K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított, általános forgalmi adó átvezetése T8435 - K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T05612/05622/ K0021
05632/05642 - K05612/05622
T0022 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó T05672 K0021
T0022 - K05672

c) Nettó előleg teljesítésként	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11/151	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511/36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános 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)	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként			
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K9353

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint

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

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint
T11/151 - K572
T591 - K6/7

3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T36412 - K36422

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint
T8434 - K151

D) Beruházások aktiválása

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

III. FEJEZET

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint
T11/121-151 - K9242/9243

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a 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 kötelezettséggént
T0022 - K053512

b) Teljesítésként
T053513 - K003

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént
T36412 - K4213

b) Teljesítésként
T4213 - K32/33

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T151 - K211/212

C) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

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

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

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

7. Bérlet megszűnésekor az eszközT006 - K012 kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

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

I) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

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

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetésiT094022 - K0041 számvitel szerint
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitelT3514 - K913 szerint
3. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerintiek fordítottjaként
4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyiT121-141 - K3514 számvitel szerint

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

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

L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerintT8434 - K152

M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközökT0041 - K09(2) bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint
2. Követelés kivezetése az átvettT11-15/221 - K35 immateriális javak, tárgyi eszközök

bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint*

4. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 100. §-a szerinti esetben a költségvetési számvitel szerint

a) Az átadó oldaláról T094112 - K0041

b) Az MNV Zrt. oldaláról T0022 - K053552

5. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben a pénzügyi számvitel szerint

a) Az átadó oldaláról T3514 - K221

b) Az MNV Zrt. oldaláról T221 - K4213

Csökkenések

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T841 - - K11/121-141

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T118-148 T119-149 - - K841

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

4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T09512/09522 09532 - K0041

b) Általános forgalmi adó T094062 - K0041

5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték T3515 - K9244

b) Általános forgalmi adó T3514 - K36422

6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T005 - K09513/09523 /09533

b) Általános forgalmi adó T005 - K094063

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

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

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

F) Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Bruttó érték kivezetése	T8434	- K11/121-151
b) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli	T118-158	- K8434
értékcsökkenés kivezetése	T119-149	
c) Értékhelyesbítés kivezetése	T415	- K116-146
2. Általános forgalmi adó elszámolása a		
pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem	T8435	- K36422
hárítja át az átvevőre		
3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha		
az átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T094062	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094063
4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az		
átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T3514	- K36422
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

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

1. Terven felüli értékcsökkenés (a		
visszanyert értékkel csökkentett könyv	T842	- K118-158
szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi		
számvitel szerint		
2. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	- K11/121-151
3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel	T118-158	- K11/121-151
szerint		
	T119-149	

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

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

L) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

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

Tárgyi eszközök fenntartása

A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás 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
-------	---	--------

B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Költségek a pénzügyi számvitel szerint

<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó</i>	T5	-	K1-4
<i>pénzforgalom esetén a költségvetési</i>	T6/7	-	K591
<i>számvitelben történő könyvelés</i>			

IV. FEJEZET

RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Részesedések vásárlásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652	-	K0021
	T0022		K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165/241	-	K4216/4219
4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	-	K003
5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	K4216/4219	-	K32/33

B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 - K05652/05662
2. Elnyántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörténik
 - a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint aT05652/05662 - K0021
T0022 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 cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint T161-163/165 - K36581/36583
3. Elnyántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg
 - a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint aT05652/05662 - K0021
T0022 K05652/05662
 - b) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint T161-163/165 - T36581/36583
K36581/36583 K4216
 - c) Befizetés teljesítése esedékességkor a költségvetési számvitel szerint aT05653/05663 - K003
 - d) Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi számvitel szerint aT4216 - K32/33

H) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. Elnyántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik:
a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az e fejezet Csökkenések C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az V. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént, valamint a VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím szerint.
2. Elnyántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása nem történik meg
 - a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint T161-163/165 - K36752/36753
 - b) Bruttó érték kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint aT36752/36753- K1-3

- c) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint T1-3(8) - K36752/36753
- d) Értékhelyesbítés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint T11-14(9) T415 - K116-146/166
- e) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete T36752/36753- K9244
- f) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözet esetén T8435 - K36752/36753

Csökkenések

B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

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

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

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

D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

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

Egyéb gazdasági események

B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása

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

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

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

D) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

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

V. FEJEZET

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
 - a) Nettó érték T0021 - K053112/
053122/
053132

b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint			
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint	T053112/ 053122/ 053132 T0022	-	K0021 K053112/ 053122/ 053132
a) Nettó érték			
b) Általános forgalmi adó	T053113/ T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ 053133	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	-	K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T6/7	-	K4213 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	-	K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	-	K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint*

B) Raktári többlet elszámolása

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

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

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

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

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

Csökkenések

A) Anyagfelhasználás elszámolása

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

B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

- | | | | |
|---|---------|---|----------|
| 1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T813 | - | K211/212 |
| 2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Nettó érték | T094012 | - | K0041 |
| b) Általános forgalmi adó | T094062 | - | K0041 |

3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték T3514 - K912/9244

b) Általános forgalmi adó T3514 - K36422

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T005 - K094013

b) Általános forgalmi adó T005 - K094063

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

C) Visszaru elszámolása

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

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

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint T842 - K211/212

2. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a III. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kisejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T36582/36584- K211/212

2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T218/228 - K36582/36584

3. Átadás, cégbírósi bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint

F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint T8434 - K211/212

2. Az átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint

G) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T8435 - K218/228

VI. FEJEZET

SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Késztermékek készletre vétele elszámolása

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

B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása

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

Csökkenések

A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

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

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

1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint
T842 - K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint
T571 - K572
3. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a III. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint

C) Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint
T151 - K572

2. Saját termelésű készlet
állománycsökkenésének elszámolása aT571 - K232
pénzügyi számvitel szerint

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

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

F) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T8434 - K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként aT571 - K572
pénzügyi számvitel szerint
3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint

G) Értékvesztés elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T8435 - K238
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként aT571 - K572
pénzügyi számvitel szerint

VII. FEJEZET

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 - K059152
b) Teljesítésként T059153 - K003

2. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál, társadalombiztosítás pénzügyi alapjánál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T8435	-	K4219
b) Teljesítésként	T4219	-	K33

3. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán (kincstári körben) a pénzügyi számvitel szerint

a) Jóváírásként	T331	-	K361
b) Teljesítésként	T361	-	K331

4. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint

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

5. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	T33	-	K3518

C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K059132
b) Teljesítésként	T059133	-	K003
c) Visszafizetési követelésként	T098152	-	K0041

2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

T3518	-	K33
-------	---	-----

3. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098142	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098143
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K059142

4. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül	T33	-	K4219
b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül	T42	-	K4219

5. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint

T059143	-	K003
---------	---	------

6. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül	T4219	-	K33
b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra			

<i>Kapcsolódó tétel lehet: a XI. fejezet szerinti elszámolások</i>	T4219	-	K91
7. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K098153
8. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3518
9. Zárszámadás során a megelőlegezés összege elengedésének elszámolása a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint: <i>a Kincstárnál a XII. fejezet E) Követelés elengedése cím, a megelőlegezés jogosultjánál a XII. fejezet I) Kötelezettségek elengedése elszámolása cím szerint</i>			

F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

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

G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K33
2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint	T323	-	K361

H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

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

b) Teljesítésként	T4213	-	K361
-------------------	-------	---	------

I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

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

J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggé	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

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

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

T32/33	-	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	T005	-	K09(3)

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

a) Követelésként	T351	-	K9
b) Teljesítésként	T3678	-	K351

M) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

T494	-	K31-33
------	---	--------

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

T31-33	-	K494
--------	---	------

3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege vesztés 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

VIII. FEJEZET

SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint T36515 - K32/33

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 - K051(2)/0522
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a T051(2) - K0021
a T0022 - K051(2)
bérszámfejtés alapján
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján T53/54 - K4211
T6/7 - K591
4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint T051(3) - K003
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint T4211 - K36515
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint
- a) Követelés teljesítéseként T005 - K094113
- a) Kötelezettség teljesítéseként T051(3) - K003
7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint a T4211 - K3514
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint a T051(3) - K003
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint a T4211 - K32/33
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint T0522 - K0021
T0022 - K0522
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T55 - K4212
T6/7 - K591
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint T051(3) - K003

13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K33
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint	T3657	-	K32/33
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások -munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)	T33	-	K3657
3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T3657	-	K3514
5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K0522
b) Teljesítésként	T0523	-	K003
6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggé	T55	-	K4212
	T6/7	-	K591
b) Teljesítésként	T4212	-	K3657
7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: <i>e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerinti fordítottjaként</i>			
8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: <i>e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként</i>			

D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások	T53/54	-	K442
elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	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 T6/7 - K442 K591
4. December havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint T371 - K9244
5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint T442 T591 - K53/54 K6/7
6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)*
7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint *(kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások)* T442 - K4211
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint T4211 - K3661
9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint*
10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint*
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint T442 - K4212
12. December havi kifizetőhelyi költségterítés 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 költségterítés elszámolása a következő T3514 - K371 évben a pénzügyi számvitel szerint
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) T4211 - K442 elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

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

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi T36515 - K32/33 számvitel szerint
2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi T32/33 - K36515 számvitel szerint
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint
- a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, T0022 - K051232 más fizetési kötelezettségként
- b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 - K053512 kötelezettségként
- c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 - K0522 kötelezettségként
- d) Nettó összeg teljesítésként T051233 - K003
- e) Általános forgalmi adó teljesítésként T053513 - K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint
- a) Nettó összeg kötelezettségként T54/211 - K4211 T6/7 - K591
- b) Levonható általános forgalmi adó, T36412 - K4213 kötelezettségként
- c) Le nem vonható általános forgalmi adó, T36414 - K4213 kötelezettségként
- d) Le nem vonható előzetesen felszámított, T8435 - K36414 általános forgalmi adó átvezetése
- e) Kifizetőt terhelő közterhek T55 - K4212 kötelezettségként 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 T0523 - K003
számvitel szerint
6. A munkáltatót terhelő közterhek
kifizetésének elszámolása a pénzügyi T4212 - K33
számvitel szerint
7. *Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek,
készletfelhasználás elszámolása.*

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési T0021 - K051(2)
számvitel szerint
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 T3662 - K32/33
számvitel szerint
4. Esedékes személyi juttatások a T051(2) - K0021
költségvetési számvitel szerint a T0022 - K051(2)
bérszámfejtés alapján
5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi T54 - K4211
számvitel szerint a bérszámfejtés alapján T6/7 - K591
6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a
számfejtéssel együtt a költségvetési T051(3) - K003
számvitel szerint
7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a
számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel T4211 - K3662
szerint
8. A munkáltatót terhelő közterhek
elszámolása a költségvetési számvitel T0022 - K0522
szerint
9. A munkáltatót terhelő közterhek T55 - K4212
elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T6/7 - K591
10. A munkáltatót terhelő közterhek T0523 - K003
átutalása a költségvetési számvitel szerint
11. A munkáltatót terhelő közterhek T4212 - K33
átutalása a pénzügyi számvitel szerint
12. *Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval
kapcsolatos elszámolások*

X. FEJEZET

TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előírányatként (ha tárgyévben
nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K0911/0916/ 0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggé	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K921/922/923/9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]			
	T923	-	K443
5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint			
6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0916/0925(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0916/0925(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként	T05(3)	-	K003
7. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512
8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
	T006	-	K044
9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont 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	T921/922/923/924 4	-	K36711

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4215/4218
11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05502/05506/0584(3)	-	K003
12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	-	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	-	K054/05511/05512/0587/0588/0589(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T054/05511/05512/0587/0588/0589(2)	-	K0021 K054/05511/05512/0587/0588/0589(2)
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8435	-	K4214/4215/4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítésként	T054/05511/05512/0587/0588/0589(3)	-	K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség	T031	-	K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4214/4215/4218		K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006		K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerintiek fordítottjaként</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0965/0975(2)	-	K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	-	K8435
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3516/3517	-	K922/923
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			

- a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T005 - K0965/0975(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül T32/33 - K36516
- b) Adott (a folyósítás) évén túl T32/33 - K3516/3517
11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások kifizetései elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T3656 - K3312
12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T3312 - K3656
13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint T0021 - K054(2)
- b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T054(2) - K0021
T0022 - K054(2)
- c) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján teljesítésként T054(3) - K003
14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Kötelezettségként T8435 - K4214
- b) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint T4214 - K3676
- c) A megtérítendő kifizetések társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felé történő megtérítése a pénzügyi számvitel szerint T3676 - K3312

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	T3662	-	K3511

3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak aT054(3) költségvetési számvitel szerint

4. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak aT4214 pénzügyi számvitel szerint

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 T3662 számvitel szerint

b) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása aT055063 költségvetési számvitel szerint

c) Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása aT4215 pénzügyi számvitel szerint

E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint

2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint

3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T05862	-	K0021
	T0022	-	K05862
b) Teljesítésként	T05863	-	K003
c) Követelés tökeösszege	T09742	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041

5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelés tőkeösszege T3517 - K331

b) Követelés kamatrésze T3514 - K934

c) Követelés kamatrésze elhatárolása T934 - K441

6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint T005 - K09743

7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint T331 - K3517

8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint T441 - K934

9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T0940822 - K0041

b) Teljesítésként T005 - K0940823

10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint T331 - K3514

11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094112 - K0041

b) Teljesítésként T005 - K094113

12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 - K9244

b) Teljesítésként T331 - K3514

13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 - K053372

b) Teljesítésként T053373 - K003

14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént T52 - K4213

T6/7 - K591

b) Teljesítésként T4213 - K331

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

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T001 - K0965/0975(1)

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

c) Követelésként T0965/0975(2)- K0041

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint T3516/3517 - K922/923

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint T33 - K36791

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]	T923	-	K443
5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére			
a) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás	T0021	-	K05(2)
b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T05(2) T0022	-	K0021 K05(2)
c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség	T1-8	-	K42
6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint			
a) Kiadási előirányzat teljesítéseként	T05(3)	-	K003
b) Bevételi előirányzat teljesítéseként	T005	-	K0965/0975(3)
6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint			
a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseiként	T42	-	K3516/3517
b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseiként	T36791	-	K33
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerintiek fordítottjaként			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K05511/ 0588(2)
8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922/923	-	K36711
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4215/4218
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05511/ 0588(3)	-	K003
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	-	K32/33

XI. FEJEZET

KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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: *az 5. pont szerintiek fordítottjaként*
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 kötelezettséggé 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) Kötelezettséggé T8435 - K4213
 - b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével T4213 - K3513

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

1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: *e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint*
2. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: *csak a részletező nyilvántartásokban*
3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint *e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 3. és 4. pontja szerint*
4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T33 - K3673
5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint T3673 - K33

6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): *e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 5-7. pontja szerint*

7. A visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén): *e fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 8-11. pontja szerint*

C) 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*

D) Az e fejezet B) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása és C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél

1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént) T005 - K093(3)
2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént) T3653 - K3513
3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően T33 - K3653

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 36511/36512. könyvviteli számlák helyett a 36514. (kiküldetési előleg esetén a 36515.) könyvviteli számlát kell használni*

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053(2)	-	K0021
	T0022	-	K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	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	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Előleg rendezése	T4213	-	K36514
c) Általános forgalmi adó: <i>a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni</i>			

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

C) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T053512/ a05672/05742- T0022	-	K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053513/ 05673/05743-	-	K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213/4216/ 4217	-	K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T094062	-	K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
9a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése	T36422	-	K36412
10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	-	K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	-	K003
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi	T094072	-	K0041

adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
(továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti
visszafizetésre való jogosultság megnyílik

15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető
általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel
szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre
való jogosultság megnyílik T3514 - K36412

16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető
általános forgalmi adó teljesítése a
kötségvetési számvitel szerint aT005 - K094073

17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető
általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi
számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv.
szerinti visszafizetésre való jogosultság
megnyílik) T33 - K3514

18. Az általános forgalmi adó arányosítása
miatt az előzetesen felszámított általános
forgalmi adó vissza nem igényelhető
részének elszámolása a pénzügyi számvitel
szerint T8435 - K36412

D) Behajthatatlan követelés elszámolása

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

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

E) Követelés elengedése

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

2. Követelés elengedése a pénzügyi
számvitel szerint T8435 - K351

F) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

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

2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T8435 - K358

3. Értékvesztés visszairása a költségvetési
számvitel szerint T09(2) - K0041

4. Értékvesztés visszairása a pénzügyi
számvitel szerint T358 - K9244

G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a
pénzügyi számvitel szerint T36515 - K32/33

2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a
pénzügyi számvitel szerint T32/33 - K36515

3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé T0022 - K05(2)

b) Teljesítésként T05(3) - K003

4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggé T1- K4213/4215-
2/3641/5/8 - 4218

T6/7 K591

b) Teljesítésként T4213/4215- K32/33
4218

H) Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T8435 - K36518

2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé T0022 - K053552

b) Teljesítésként T053553 - K003

3. Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T36518 - K9244

4. Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094112 - K004

b) Teljesítésként T005 - K094113

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 - K9244

3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerezett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint] T9244 - K443

J) Adott engedmény elszámolása

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint T0041 - K09(2)

2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó eladási ár T912/9244 - K3514/3515

b) Kiszámlázott általános forgalmi adó T36422 - K3514

3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint: *az 1. pontban foglaltak szerint*
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint T8435 - K35

K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

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

M) Előirányzatok elszámolása

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)

N) Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- a) Bevételi előirányzatként T001 - K0981311
- b) Kiadási előirányzatként T05(1) - K001
- c) Követelésként T0981312 - K0041
- d) Teljesítésként T005 - K0981313
2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- a) Bevételi előirányzatként T001 - K0981321
- b) Kiadási előirányzatként T05(1) - K001
- c) Követelésként T0981322 - K0041
- d) Teljesítésként T005 - K0981323

O) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint
- a) Követelésként T094112 - K0041
- b) Teljesítésként T005 - K094113
- c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K053552

d) Kiadás teljesítéseként	T053553	-	K003
2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
c) Kötelezettségként	T843	-	K4213
d) Kiadás teljesítésként	T4213	-	K32/33

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

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként	T09(3)	-	K005
b) Követelés korrigálásaként	T004	-	K09(2)

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Bevétel csökkentésként	T9	-	K351
b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe	T351	-	K36711

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése T36711 - K32/33

4. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként	T003	-	K05(3)
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként	T05(2)	-	K0022

5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Költség, ráfordítás, eszközcsökkentéseként	T42	-	K1/2/5/8
---	-----	---	----------

b) Kötelezettség átvezetéseként	T36516	-	K42
---------------------------------	--------	---	-----

6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése T32/33 - K36516

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

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K05(2)
2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T8	-	K421

3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása aT05(3) költségvetési számvitel szerint	-	K003
4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyiT421 számvitel szerint	-	K32/33
5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibásT09(2) nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint	-	K004
6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor aT351 pénzügyi számvitel szerint	-	K9
7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása aT005 költségvetési számvitel szerint	-	K09(3)
8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyiT32/33 számvitel szerint	-	K351

R) Behajtási költségátalány elszámolása

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetésiT0022 kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint	-	K053552
2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történőT8435 nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint	-	K4213
3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetésiT053553 számvitel szerint	-	K003
4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyiT4213 számvitel szerint	-	K32/33

XIII. FEJEZET

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

1. Záró befejezetlen termelés	T231	-	K571
	T591	-	K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetéseT7		-	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. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416
10. Mérlegszámlák zárása	T493/1-4	-	K1-4/493
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09(3)	-	K05(3) K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2) T0041	-	K0022 K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09(1)	-	K05(1) K001

XIV. FEJEZET

KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI

1. A mérleg számlák nyitása	T1-4/491		K491/1-4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414	-	K414/416
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése	T571 T6/7	-	K231 K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2) T0042	-	K0041 K09(2)
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T351	-	K352
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022 T05(2)	-	K05(2) K0023/0024
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	-	K421
8. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése	T361	-	K311
b) Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele	T312	-	K361

XV. FEJEZET

A MEGSZÜNÉS CÍMRENDI MÓDOSÍTÁSOK KÖNYVVITELI FELADATAI

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

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékénekT11/121-141- nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	-	K495
2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésénekT495 nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	-	K119-149
3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésT495 nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	-	K118-148
4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele aT151/152 pénzügyi számvitel szerint	-	K495
5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásbaT495 vétele a pénzügyi számvitel szerint	-	K158
6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyiT16-17 számvitel szerint	-	K495
7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésénekT495 nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	-	K168/178
8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele aT21//24 pénzügyi számvitel szerint	-	K495
9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele aT495 pénzügyi számvitel szerint	-	K218-248
10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyiT495 számvitel szerint	-	K411
11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyiT495/412 számvitel szerint	-	K412/495
12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyvT495 szerinti értékének nyilvántartásba vétele aT4133 pénzügyi számvitel szerint	-	K4133 K495

13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint	T495/4133	-	K4133/495
13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T364	-	K495 K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T365	-	K495
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K36518
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T366	-	K495
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K367
18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele			
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K004
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T35	-	K495
c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K358
d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T002	-	K05(2)
e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T495	-	K42
19.			
20. Megszűnt költségvetési szerve záró pénzkészletének átvétele	T31-33 T495	-	K495 K318/3318/3328
21. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09162	-	K0041
b) Teljesítéseként	T005	-	K09163

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

a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítéseként	T3653	-	K3511

23. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben	T3673	-	K3653
--	-------	---	-------

C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének T11/121-141- K491 nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének T491 - K119-149 nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés T491 - K118-148 nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a T151/152 - K491 pénzügyi számvitel szerint

5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba T491 - K158 vétele a pénzügyi számvitel szerint

6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a T16-17 - K491 pénzügyi számvitel szerint

7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a T491 - K168/178 pénzügyi számvitel szerint

8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a T21-24 - K491 pénzügyi számvitel szerint

9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a T491 - K218-248 pénzügyi számvitel szerint

10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti T491 - K411

értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint		
11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T412/491	- K412/491
12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491 T4133	- K4133 K491
13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint	T491/4133	- K4133/491
13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T364 T491	- K491 K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T365	- K491
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	- K36518
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T366	- K491
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	- K367
18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele		
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	- K004
b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T35	- K491
c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T491	- K358
d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T002	- K05(2)
e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének	T491	- K42

nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

19. Megszűnt költségvetési szerv záróT31-33 - K491
pénzkészletének átvétele T491 - K318/3318/3328
20. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint
- a) Követelésként T09162 - K0041
- b) Teljesítéseként T005 - K09163
21. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint
- a) Követelésként T3511 - K922
- b) Teljesítéseként T3653 - K3511
22. A sajátos elszámolások összevezetése aT3673 - K3653
pénzügyi számvitelben

17. melléklet a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelethez

KÖTELEZŐ EGYEZŐSÉGEK

1. A költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódóan

a) * a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlléphető előirányzataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák és az Áht. 36. § (2) bekezdése és az állami magasépítési beruházások megvalósításáról szóló 2018. évi CXXXVIII. törvény 10. § (4) bekezdése szerinti esetek kivételével a 05. számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlákon belül az előirányzatok nyilvántartására vezetett (1-es végződésű) számlák egyenlegét nem haladhatja meg a költségvetési évben esedékes kötelezettségek (a 0021. és 0022. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) és a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege,

b) a 05. és 09. számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségek (a 0021, 0022. vagy 0041. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegét nem haladhatja meg a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege,

c) a K916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése és a B817. Lekötött bankbetétek megszüntetése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák esetén az a) és b) pont szerinti szabályokat az előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló számlákra nem kell alkalmazni.

2. * A költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések azonosságából adódóan, figyelemmel arra, hogy értékvesztést jellegéből adódóan csak az esedékes (és lejárt) követelések után lehet elszámolni

a) a 09. nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes követelések – 0041. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű – nyilvántartására szolgáló számlák teljesítéssel (3-as végződésű nyilvántartási számlák) csökkentett egyenlegének meg kell egyeznie a költségvetési évben esedékes követelések könyvviteli számláinak egyenlegével:

a 0041. számlával szemben nyilvántartott 091112, 091122, 0911312, 0911322, 091142, 091152, 091162, 09122, 09132, 09142, 09152, 09162. számlák egyenlege – a 091113, 091123, 0911313, 0911323, 091143, 091153, 091163, 09123, 09133, 09143, 09153, 09163. számlák egyenlege	=	3511. könyvviteli számla egyenlege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09212, 09222, 09232, 09242, 09252. számlák egyenlege – a 09213, 09223, 09233, 09243, 09253. számlák egyenlege	=	3512. könyvviteli számla egyenlege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 093112, 093122, 09322, 09332, 09342, 093512, 093522, 093532, 093542, 093552, 09362. számlák egyenlege	=	3513. könyvviteli számla egyenlege

– a 093113, 093123, 09323, 09333, 09343, 093513, 093523, 093533, 093543, 093553, 09363. számlák egyenlege		– 35811. könyvviteli számla egyenlege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094012, 094022, 094032, 094042, 094052, 094062, 094072, 0940812, 0940822, 0940912, 0940922, 094102, 094112. számlák egyenlege	=	3514. könyvviteli számla egyenlege
– a 094013, 094023, 094033, 094043, 094053, 094063, 094073, 0940813, 0940823, 0940913, 0940923, 094103, 094113. számlák egyenlege		– 35821. könyvviteli számla egyenlege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09512, 09522, 09532, 09542, 09552. számlák egyenlege	=	3515. könyvviteli számla egyenlege
– a 09513, 09523, 09533, 09543, 09553. számlák egyenlege		– 35831. könyvviteli számla egyenlege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09612, 09622, 09632, 09642, 09652. számlák egyenlege	=	3516. könyvviteli számla egyenlege
– a 09613, 09623, 09633, 09643, 09653. számlák egyenlege		– 35841. könyvviteli számla egyenlege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09712, 09722, 09732, 09742, 09752. számlák egyenlege	=	3517. könyvviteli számla egyenlege
– a 09713, 09723, 09733, 09743, 09753. számlák egyenlege		– 35851. könyvviteli számla egyenlege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0981112, 0981122, 0981132, 0981212, 0981222, 0981232, 0981242, 0981312, 0981322, 098142, 098152, 098162, 098182, 0981912, 0981922, 098212, 098222, 098232, 098242, 098252, 09832, 09842. számlák egyenlege	=	3518. könyvviteli számla egyenlege
– a 0981113, 0981123, 0981133, 0981213, 0981223, 0981233, 0981243, 0981313, 0981323, 098143, 098153, 098163, 098183, 0981913, 0981923, 098213, 098223, 098233, 098243, 098253, 09833, 09843. számlák egyenlege		– 35861. könyvviteli számla egyenlege

b) a 09. nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évet követően esedékes követelések – 0042. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű – nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegének meg kell egyeznie a költségvetési évet követően esedékes követelések könyvviteli számláinak (352.) egyenlegével:

a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09122, 09132, 09142, 09162. számlák egyenlege	=	3521. könyvviteli számla egyenlege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09222, 09232, 09252. számlák egyenlege	=	3522. könyvviteli számla egyenlege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 093112, 093122, 09322, 09332, 09342, 093512, 093522, 093532, 093542, 093552, 09362. számlák egyenlege	=	3523. könyvviteli számla egyenlege – 35812. könyvviteli számla egyenlege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094012, 094022, 094032, 094042, 094052, 094062, 094072, 0940812, 0940822, 0940912, 0940922, 094102, 094112. számlák egyenlege	=	3524. könyvviteli számla egyenlege – 35822. könyvviteli számla egyenlege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09512, 09522, 09532, 09542, 09552. számlák egyenlege	=	3525. könyvviteli számla egyenlege – 35832. könyvviteli számla egyenlege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09612, 09622, 09632, 09642, 09652. számlák egyenlege	=	3526. könyvviteli számla egyenlege – 35842. könyvviteli számla egyenlege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09712, 09722, 09732, 09742, 09752. számlák egyenlege	=	3527. könyvviteli számla egyenlege – 35852. könyvviteli számla egyenlege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 0981232, 098152, 098182, 0981922, 098222. számlák egyenlege	=	3528. könyvviteli számla egyenlege – 35862. könyvviteli számla egyenlege

c) a mérlegben az „– ebből:” alábontásként szereplő követelés sorok összegének meg kell egyeznie a 09. számlacsoportban azonos elnevezéssel nyilvántartott követelések összegével:

a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09142. számla egyenlege – a 09143. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09232. számla egyenlege – a 09233. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 093112. és 093122. számla egyenlege – a 093113. és 093123. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések jövedelemadókra” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09322. számla egyenlege –	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések szociális

a 09323. számla egyenlege		hozzájárulási adóra és járulékokra” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09332. számla egyenlege — a 09333. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09342. számla egyenlege — a 09343. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 093512, 093522, 093532, 093542, 093552. számla egyenlege — a 093513, 093523, 093533, 093543, 093553. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09362. számla egyenlege — a 09363. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094012, 094022, 094032. számla egyenlege — a 094013, 094023, 094033. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094042. számla egyenlege — a 094043. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094052. számla egyenlege — a 094053. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések ellátási díjakra” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094062. számla egyenlege — a 094063. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094072. számla egyenlege — a 094073. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0940812. és 0940822. számlák egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések

– a 0940813. és 0940823. számlák egyenlege		kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0940912. és 0940922. számlák egyenlege – a 0940913. és 0940923. számlák egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094102. számla egyenlege – a 094103. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 094112. számla egyenlege – a 094113. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09512. számla egyenlege – a 09513. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések immateriális javak értékesítésére” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09522. számla egyenlege – a 09523. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések ingatlanok értékesítésére” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09532. számla egyenlege – a 09533. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09542. számla egyenlege – a 09543. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések értékesítésére” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09552. számla egyenlege – a 09553. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09622. számla egyenlege – a 09623. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsonők visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09632. számla egyenlege –	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások,

a 09633. számla egyenlege		kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09642. számla egyenlege — a 09643. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09722. számla egyenlege — a 09723. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09732. számla egyenlege — a 09733. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 09742. számla egyenlege — a 09743. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0981212. számla egyenlege — a 0981213. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0981232. számla egyenlege — a 0981233. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 098152. számla egyenlege — a 098153. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0981912. számla egyenlege — a 0981913. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 0981922. számla egyenlege — a 0981923. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott	=	

098212. számla egyenlege — a 098213. számla egyenlege		a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
a 0041. számlával szemben nyilvántartott 098222. számla egyenlege — a 098223. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09142. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09232. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 093112. és 093122. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések jövedelemadókra” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09322. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések szociális hozzájárulási adóra és járulékokra” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09332. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09342. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések vagyoni típusú adókra” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 093512, 093522, 093532, 093542, 093552. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések termékek és szolgáltatások adóira” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09362. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094012, 094022, 094032. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére” sor összege

a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094042. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések tulajdonosi bevételekre” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094052. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ellátási díjakra” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094062. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094072. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések általános forgalmi adó visszatérítésére” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 0940812. és 0940822. számlák egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések kamatbevételekre és más nyereségjellegű bevételekre” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 0940912. és 0940922. számlák egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094102. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések biztosító által fizetett kártérítésre” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 094112. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb működési bevételekre” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09512. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések immateriális javak értékesítésére” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09522. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések ingatlanok értékesítésére” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09532. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések egyéb tárgyi eszközök értékesítésére” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09542. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések részesedések értékesítésére” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09552. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések

		részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09622. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09632. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09642. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09722. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09732. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 09742. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 0981232. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 098152. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 0981912. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések

		hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire” sor összege
a 0042. számlával szemben nyilvántartott 098222. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből” sor összege

3. A költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és a pénzügyi számvitelben elszámolt kötelezettségek azonosságából adódóan

a) * a 05. nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes, más fizetési kötelezettségek – 0022. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű – nyilvántartására szolgáló számlák teljesítéssel (3-as végződésű nyilvántartási számlák) csökkentett egyenlegének meg kell egyeznie a költségvetési évben esedékes kötelezettségek könyvviteli számláinak egyenlegével:

a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0511012, 0511022, 0511032, 0511042, 0511052, 0511062, 0511072, 0511082, 0511092, 0511102, 0511112, 0511122, 0511132, 051212, 051222, 051232. számlák egyenlege – a 0511013, 0511023, 0511033, 0511043, 0511053, 0511063, 0511073, 0511083, 0511093, 0511103, 0511113, 0511123, 0511133, 051213, 051223, 051233. számlák egyenlege	=	4211. könyvviteli számla egyenlege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0522. számla egyenlege – a 0523. számla egyenlege	=	4212. könyvviteli számla egyenlege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 053112, 053122, 053132, 053212, 053222, 0533112, 0533122, 0533132, 0533142, 053322, 053332, 053342, 053352, 053362, 053372, 053412, 053422, 053512, 053522, 053532, 053542, 053552. számlák egyenlege – a 053113, 053123, 053133, 053213, 053223, 0533113, 0533123, 0533133, 0533143, 053323, 053333, 053343, 053353, 053363, 053373, 053413, 053423, 053513, 053523, 053533, 053543, 053553. számlák egyenlege	=	4213. könyvviteli számla egyenlege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05412, 05422, 05432, 05442, 05452, 05462, 05472, 05482. számlák egyenlege –	=	4214. könyvviteli számla egyenlege

a 05413, 05423, 05433, 05443, 05453, 05463, 05473, 05483. számlák egyenlege		
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 055012, 0550212, 0550222, 0550232, 055032, 055042, 055052, 055062, 055072, 055082, 055092, 055102, 055112, 055122. számlák egyenlege — a 055013, 0550213, 0550223, 0550233, 055033, 055043, 055053, 055063, 055073, 055083, 055093, 055103, 055113, 055123. számlák egyenlege	=	4215. könyvviteli számla egyenlege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05612, 05622, 05632, 05642, 05652, 05662, 05672. számlák egyenlege — a 05613, 05623, 05633, 05643, 05653, 05663, 05673. számlák egyenlege	=	4216. könyvviteli számla egyenlege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05712, 05722, 05732, 05742. számlák egyenlege — a 05713, 05723, 05733, 05743. számlák egyenlege		4217. könyvviteli számla egyenlege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05812, 05822, 05832, 05842, 05852, 05862, 05872, 05882, 05892. számlák egyenlege — a 05813, 05823, 05833, 05843, 05853, 05863, 05873, 05883, 05893. számlák egyenlege	=	4218. könyvviteli számla egyenlege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591112, 0591122, 0591132, 0591212, 0591222, 0591232, 0591242, 0591252, 0591262, 059132, 059142, 059152, 059172, 059182, 0591912, 0591922, 059212, 059222, 059232, 059242, 059252, 05932, 05942. számlák egyenlege — a 0591113, 0591123, 0591133, 0591213, 0591223, 0591233, 0591243, 0591253, 0591263, 059133, 059143, 059153, 059173, 059183, 0591913, 0591923, 059213, 059223, 059233, 059243, 059253, 05933, 05943. számlák egyenlege	=	4219. könyvviteli számla egyenlege

b) * a 05. nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek – 0024. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű – nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegének meg kell egyeznie a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek könyvviteli számláinak (422.) egyenlegével:

a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0511012, 0511022, 0511032, 0511042, 0511052, 0511062, 0511072, 0511082, 0511092, 0511102, 0511112, 0511122, 0511132, 051212, 051222, 051232. számlák egyenlege	=	4221. könyvviteli számla egyenlege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0522. számla egyenlege	=	4222. könyvviteli számla egyenlege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 053112, 053122, 053132, 053212, 053222, 0533112, 0533122, 0533132, 0533142, 053322, 053332, 053342, 053352, 053362, 053372, 053412, 053422, 053512, 053522, 053532, 053542, 053552. számlák egyenlege	=	4223. könyvviteli számla egyenlege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 05412, 05422, 05432, 05442, 05452, 05462, 05472, 05482. számlák egyenlege	=	4224. könyvviteli számla egyenlege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 055012, 0550212, 0550222, 0550232, 055032, 055042, 055052, 055062, 055072, 055082, 055092, 055102, 055112, 055122. számlák egyenlege	=	4225. könyvviteli számla egyenlege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 05612, 05622, 05632, 05642, 05652, 05662, 05672. számlák egyenlege	=	4226. könyvviteli számla egyenlege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 05712, 05722, 05732, 05742. számlák egyenlege		4227. könyvviteli számla egyenlege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 05812, 05822, 05832, 05842, 05852, 05862, 05872, 05882, 05892. számlák egyenlege	=	4228. könyvviteli számla egyenlege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0591112, 0591252, 0591262, 059142, 059172, 0591912, 059232, 059242, 059252, 05942. számlák egyenlege	=	4229. könyvviteli számla egyenlege

c) * a mérlegben az „– ebből:” alábontásként szereplő kötelezettség sorok összegének meg kell egyeznie a 05. számlacsoportban azonos elnevezéssel nyilvántartott kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként összegével:

a 0022. számlával szemben nyilvántartott 055052. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek
---	---	---

– a 055053. számla egyenlege		működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 055112. számla egyenlege – a 055113. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05832. számla egyenlege – a 05833. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05882. számla egyenlege – a 05883. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591112. számla egyenlege – a 0591113. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591132. számla egyenlege – a 0591133. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591232. számla egyenlege – a 0591233. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek kincstárjegyek beváltására” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591242. számla egyenlege – a 0591243. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591252. számla egyenlege – a 0591253. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 0591262. számla egyenlege – a 0591263. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059142. számla egyenlege –	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli

a 059143. számla egyenlege		megelőlegezések visszafizetésére” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059172. számla egyenlege – a 059173. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059232. számla egyenlege – a 059233. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059242. számla egyenlege – a 059243. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 059252. számla egyenlege – a 059253. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek” sor összege
a 0022. számlával szemben nyilvántartott 05942. számla egyenlege – a 05943. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évben esedékes kötelezettségek váltókiadásokra” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 055052. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 055112. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek működési célú támogatásokra az Európai Uniónak” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 05832. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 05882. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0591112. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes

		kötelezettségek hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0591252. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek belföldi kötvények beváltására” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 0591262. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059142. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059172. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059232. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek külföldi értékpapírok beváltására” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059242. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 059252. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzintézeteknek” sor összege
a 0024. számlával szemben nyilvántartott 05942. számla egyenlege	=	a mérlegben az „– ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek váltókiadásokra” sor összege

4. * A költségvetési számvitel pénzforgalmi szemlélete és a költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként el nem számolható tételek kezeléséből adódóan

a) * a 32–33. számlacsoportban található pénzeszközök nyitó állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell a 32–33. számlacsoportban található pénzeszközök záró készletével

32–33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege		32–33. számlák tárgydőszaki záró egyenlege
– a 003. számla tárgydőszaki egyenlege		

+ a 005. számla tárgydőszaki egyenlege – a 0981313. és 0981323. számlák tárgydőszaki egyenlege +/- a 3318., 3328., 361., 363., 36411., 36413., 36421., 3651., 3652., 3653., 3654., 3656., 3657., 3659., 366., 3671., 3672., 3673., 3674., 3676., 3678. és 3679. számlák tárgydőszaki forgalma +/- a 8552. és 9352. számlák tárgydőszaki egyenlege	=	
---	---	--

b) * a lekötött bankbetétek nyitó állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell a 31. számlacsoportban található lekötött bankbetétek záró készletével

31. számlacsoport tárgydőszaki nyitó egyenlege		31. számlák tárgydőszaki záró egyenlege
+ a 059163. számla tárgydőszaki egyenlege – a 098173. számla tárgydőszaki egyenlege +/- a 318. számlák tárgydőszaki forgalma +/- a 8551. és 9351. számlák tárgydőszaki egyenlege	=	

c) * Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása miatt a 31–33. számlacsoportban található pénzeszközök nyitó állományát korrigálva az alábbi tételekkel a kapott összegnek egyeznie kell

a 31–33. számlacsoportban található pénzeszközök záró készletével		31–33.számlák tárgydőszaki záró egyenlege
31–33. számlák nyitó tárgydőszaki egyenlege) – a 003. számla tárgydőszaki egyenlege + a 005. számla tárgydőszaki egyenlege – a 0981313. és 0981323. számlák tárgydőszaki egyenlege +/- a 3318., 3328., 361., 363., 36411., 36413., 36421., 3651., 3652., 3653., 3654., 3656., 3657., 3659., 366., 3671., 3672., 3673., 3674., 3676., 3678., 3679. számlák tárgydőszaki forgalma és a 495. számlával szemben könyvelt kivezetéseik	=	

5. sz. függelék a 4/2024. (II. 15.) számú kancellári utasításhoz

Eötvös Loránd Tudományegyetem

Megismerési nyilatkozatok

A számlarendben foglaltakat megismertem.

Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás