

## Bokod Község Önkormányzata és Bokodi Polgármesteri Hivatal

---

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént  
T0022 Ktgvetési évben esedékes végleges köt.váll. nyilv. ellenszámla  
K053512 Köt.váll., más fiz.köt.műk. célú Áfára

### Számla kiegyenlítése teljesítésként

T053513 Műk. célú előzetesen felszámított áfa  
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla  
T 3641 Előzetesen felszámított áfa  
K 4213 Ktgvetési évben esedékes kötel. dologi kiadásokra

### Használatba vételkor aktiválás:

T 121. Ingatlanok  
T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok  
T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek  
K 151. Befejezetlen beruházások

### **5./ Ajándék, többlet:**

#### Könyvelése bevételként:

T 151. Befejezetlen beruházások  
K 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

#### Passzív időbeli elhatárolás:

T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke  
K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek (PIE)

#### Használatba vételkor aktiválás:

T 121. Ingatlanok  
T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok  
T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek  
K 151. Befejezetlen beruházások

### **6./ Vagyonkezelésbe vétel:**

#### Állományba vétel

- bruttó érték állományba vétele

T 121. Ingatlanok  
T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok  
T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek  
T 141. Tenyészállatok  
T 151. befejezetlen beruházás  
K 412. Nemzeti vagyon változása

- értékcsökkenés állományba vétele

T 412. Nemzeti vagyon változása  
K 128. Ingatlanos és kapcs. vagyoneértékű jogok terven felüli écs  
K 129. Ingatlanos és kapcs. vagyoneértékű jogok terv szerinti écs  
K 138. Gépek, berend., felsz., járművek terven felüli écs  
K 139. Gépek, berend., felsz., járművek terv szerinti écs  
K 148. Tenyészállatok terven felüli écs  
K 149. Tenyészállatok terv szerinti écs

#### Passzív időbeli elhatárolás

T 412. nemzeti vagyon változása  
K 3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

#### Sajátos visszapótlásai kötelezettség elszámolása

T 412 Nemzeti vagyon változása  
K Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

**7./ Követelés fejében átvett tárgyi eszközök**

pénzügyi számvitelben

- T 121. Ingatlanok
- T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- T 141. Tenyészállatok,
- T 151. Befejezetlen beruházások
  - K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

költségvetési számvitelben

- T 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla.
  - K 09. Bev. élői, követelések, teljesítések számlacsoport érintett, 2 végű, követelés számlája

**Állomány csökkenések:**

**1./ Értékesítés**

Állományból kivezetés

- bruttó érték állományból kivezetése

- T 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti érték
  - K 121. Ingatlanok
  - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
  - K 131. Gépek, bér. és felsz., járművek
  - K 141. Tenyészállatok

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.
- T 138. Gépek, berend., fel szer., járművek terven felüli écs.
- T 139. Gépek, berend., felszer., járművek terv szerinti écs.
- T 148. Tenyészállatok terven felüli écs.
- T 149. Tenyészállatok terv szerinti écs.
  - K 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszk. könyv sz. érték

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben:

- *nettó érték:*

- T 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
- T 09532. Követelés egyéb tárgyi értékesítéséből
  - K 0041. Ktg-i évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- áfa érték
- T 094062. Követelés kiszámlázott Áfára
  - K 0041. Ktg-i évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a pénzügyi számvitelben

- nettó érték

- T 3515. Költs, évben esed. követelések felhalmozási bevételre
  - K 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek
- áfa érték
- T 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre
  - K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

- nettó érték

- T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- T33. Fizetési számlák
  - K 3515. Költs, évben esed. követelések felhalmozási bevételre
- áfa működési bevételként
- T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- T 33. Fizetési számlák
  - K 3514. Költs, évben esed. követelések működési bevételre

A bevétel elszámolása a költségvetési számvitelben

- nettó érték

- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
  - K 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése
  - K 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
- áfa érték
- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
  - K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése

## **2./Térítés nélküli átadás**

### Bruttó érték kivezetése

- T 84. Egyéb ráfordítások
  - K 121. Ingatlanok
  - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
  - K 131. Gépek, bér. és lelsz., járművek
  - K 141. Tenyészállatok

### Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok ter. szerinti écs.
- T 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs.
- T 139. Gépek, berend., felszer., járművek ter. szerinti écs.
- T 148. Tenyészállatok terven felüli écs.
- T 149. Tenyészállatok ter. szerinti écs.
  - K 84. Egyéb ráfordítások

### Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra

- T 843. Különféle egyéb ráfordítások
  - K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

### Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül

#### - költségvetési számvitel

- T 094062. Követelés kiszámlázott ÁFÁ-ra
  - K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

#### - pénzügyi számvitel

- T 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre
  - K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

### A számla a vevő által kiegyenlítésre került

#### - költségvetési számvitel szerint

- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
  - K 094063. Kiszámlázott Áfa teljesítése

#### - pénzügyi számvitel szerint

- T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- T 33. Fizetési számlák
  - K 3514. Költs. évben esed. követelések működési bevételre

## **3. Selejtezés**

### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, a nettó értéknek megfelelő összegben

- T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
  - K 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
  - K 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs.
  - K 148. Tenyészállatok terven felüli écs.
  - K 158. Beruházások terven felüli écs.

### Bruttó érték kivezetése

- T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
  - K 121. Ingatlanok
  - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
  - K 131. Gépek, bér. és félsz., járművek

- K 141. Tenyészállatok
- K 151. Befejezetlen beruházások

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
- T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.
- T 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs.
- T 139. Gépek, berend., felszer., járművek terv szerinti écs.
- T 148. Tenyészállatok terven felüli écs.
- T 149. Tenyészállatok terv szerinti écs.
- T 158. Beruházások terven felüli écs.
  - K 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

**Részletező nyilvántartások:**

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz melléklet VII. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

**18.Koncesszióba,vagyon-kezelésbe adott eszközök**

**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök**

**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbitése**

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak – az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek – azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbitését kell kimutatnia, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött. Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbitését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök után a terven felüli értékcsökkenést a koncesszió jogosultja, a vagyonkezelő adatszolgáltatása alapján kell megállapítani

**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek**

Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T181-185

K11/121-141

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T118-148

T119-149

K188-189

Érték helyesbités átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T186

K116-146

A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T366

K412

**Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek**

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T118-148

T119-149

K11/121-141

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T415

K116-146

Nettó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T412

K11/121-141

Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T011

K006

**Részletező nyilvántartások:**

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet IX. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgydőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

**2. számlaosztály**

**NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK**

A költségvetési szervezet tevékenységét nem tartósan szolgáló eszközök között a készleteket mutatja ki.

**Készletek:**

**21.Vásárolt készletek**

**22.Átsorolt, követelés fejében átvett készletek**

**222Egyéb készletek**

**23.Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek**

**233Növendék-, hízó és egyéb állatok**

**Vásárolt készletek:**

A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. A vásárolt készletek fogalma tartalmazza az Anyagok Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatásokat

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

Az **árúk** között kell kimutatni

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

Fontos, hogy Áruként kell könyvelni a közvetített szolgáltatásokat is!

### **Átsorolt, követelés fejében átvett készletek**

A mérlegben az **átsorolt, követelés fejében átvett készletek** között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak.

Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

### **Egyéb készletek:**

Az **egyéb készletek** között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenciós, védelmi és biztonsági célú, valamint az EMGA által elrendelt intervenciós vásárlás során felhalmozott készleteket

Könyvelési tételek:

### **1./ Év eleji nyitás**

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 491. Nyitómérleg-számla

### **2./ Vásárlás**

#### Kötelezettségvállalás könyvelése

- nettó érték

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 0553112. Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.(Rovatrend : K 5311)

K 0553122. Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz.(Rovatrend: K 5311)

K 0553132. Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre (Rovatrend:K 5311)

K 0553352. Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra (Rovatrend:K 5335)

- áfa érték

T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA

#### végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

- nettó érték

T 0553112. Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.(Rovatrend:K 311)

T 0553122. Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz. (Rovatrend K 312)

T 0553132. Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre (Rovatrend:K 313)

T 0553352. Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra (Rovatrend:K 5335)

K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszámla

T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 0553112. Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.

K 0553122. Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz.

K 0553132. Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre

K 0553352. Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra

áfa értéke

T 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA

K 0021. Ktg-i évben e. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA (Rovatrend K 351)

A számla alapján pénzügyi kötelezettségvállalás és az eszköz növekedés könyvelése

- *nettó érték*

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- *áfa könyvelése (ha levonható áfa)*

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitelnél:

- nettó érték

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.

T 053353. Közvetített szolgáltatás telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

- áfa értéke

T 053513. Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

### **3./ Térítésmentesen átvett anyagok, áruk állományba vétele**

- átvétel könyvelése bevételként

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

- passzív időbeli elhatárolás

T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

### **4./ Ajándékba kapott anyagok, áruk állományba vétele**

- ajándék könyvelése bevételként

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

- passzív időbeli elhatárolás

T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

### **5./ Többletként fellelt anyagok, áruk állományba vétele:**

- állományba vétel könyvelése bevételként

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

### **6./ Tárgyi eszköz készletté nyilvánítása**

T 211. Anyagok

T 212. Áruk

K 121. Ingatlanok

K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

### **7./ Anyag felhasználás**

- bruttó érték állományból kivezetése

T 51. Anyagköltség

K 211. Anyagok

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben

- nettó érték

T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértéke (Rovatrend: B 401)

K 0041 Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

- áfa

T 094062 Követelés kiszámlázott Áfára (Rovatrend: B 406)

K 0041 Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

A készletekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. melléklet X. pontja szerint kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

## **3. számlaosztály**

### **Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások**

#### **31-34. Pénzeszközök:**

**Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**

**Forintszámlák**

**Idegen pénzeszközök**

A költségvetési szerv készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá egyes kifizetéseinek teljesítéséhez, a számlát vezető hitelintézettől felvett készpénzösszegek (készpénzelőlegek) kezelésére házipénztárt létesíthet. A pénztárba befizetett készpénzt a költségvetési szerv az önkormányzati alrendszerben felhasználhatja közvetlenül a készpénzes kiadásai teljesítésére, a központi alrendszerben ez nem lehetséges, ott minden készpénz bevételt be kell fizetni a Kincstárba és a készpénzes kiadásokhoz fel kell ismét venni készpénzt. A pénztárban a belföldi fizetőeszközöktől elkülönítve kell kezelni a külföldi fizetőeszközt, a valutát.

A költségvetési elszámolási számlára befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat a hitelintézet által megküldött számlakivonat alapján kell könyvelni.



A helyi önkormányzat és a helyi kisebbségi önkormányzat felügyelet alá tartozó költségvetési szerv jogosult a külföldi támogatás, segély fogadására devizaszámlát nyitni.

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, a 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken – a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza esetén az átértékelt forintértéken – kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

## **Forintpénztár**

### Készpénz felvétele

T 3211. Forintpénztár-számla

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

### Betétkönyv feltöltése

T 3212. Betétkönyvek

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

### Pénztárban megjelenő bevételek

A házipénztárba készpénzben befizetésre kerülő összegek

T 3211. Forintpénztár-számla

K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

### Pénztár többlet

T 3211. Forintpénztár-számla

K 923. Különböző egyéb eredményszemléletű bevételek

### Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 3211. Forintpénztár-számla

### Kifizetések

T 42. Kötelezettségek számlacsoport megfelelő számlája

K 3211. Forintpénztár-számla

### Év eleji nyitás

## 1. Állományi számlák

T 331. Kincstáron kívüli forintszámlák alszámlái:

T3311. Önkormányzatok fizetési számlái

T3312. Önkormányzatok fizetési számláihoz kapcsolódó alszámlák

T3313. Államháztartás önk-i alrendszerébe sorolt költségvetési szervek fizetési számlái

K 491. Nyitómérleg-számla

### Készpénz befizetése a számlára

T 331. Kincstáron kívüli forintszámlák

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

### Fizetési számlán megjelenő bevételek

T 331. Kincstáron kívüli forintszámlák

K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

### A hitel, kölcsön felvételének könyvelése követelésként

#### - költségvetési könyvelés a hitel felvételekor

T 09811. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről számla csoport

(2) végű alszámlái

T 0981112. Követelés hosszú lej. hitelek, kölcsönök felvételére

T 0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozásoktól

T 0981132. Követelés rövid lej. hitelek, kölcsönök felvételére  
K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla.

A hitel felvétel könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján  
- költségvetési számvitel szerint

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla  
K 09811 Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről számla csoport (3) végű alszámlái  
K 0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése  
K 0981123. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozásoktól teljesítése  
K 0981133. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése

- pénzügyi számvitel szerint

T 33. Fizetési számlák  
K 4219. Ktg. évben esedékes körtelezettségek finanszírozási kiadásokra

### **Működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése**

A kölcsön nyújtásakor a kölcsön könyvelése követelésként

- költségvetési könyvelés a hitel felvételekor

T 09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére áht-n. belülről  
T 0962. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére áht-n. kívülről  
K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla.

A kölcsön visszatérülésének könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

- költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla  
K 09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése teljesítése áht-n. belülről  
K 0963. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére áht-n. kívülről  
- pénzügyi könyvelés  
T 33. Fizetési számlák  
K 3511. Ktg. évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire áht-n belülre  
K3516. Ktg. évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

### **Támogatások kölcsönök igénybe vétele**

A kölcsön igénybevételekor kölcsönfelvétel könyvelése követelésként

- költségvetési könyvelés a hitel felvételekor

T 09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére áht-n. belülről  
T 09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére áht-n. belülről  
K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla.

A kölcsön visszatérülésének könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján -

- költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla  
K 09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele teljesítése áht-n. belülről  
K 09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele teljesítése áht-n. belülről

- pénzügyi könyvelés

T 33. Fizetési számlák

K 4215. Ktgv. évben esedékes kötelezettség egyéb műk. célú kiadásokra

K 4218. Ktgv. évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási  
célú kiadásokra

T 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

T

### **34. Idegen pénzeszközök**

A költségvetési szervek olyan feladatokat is ellátnak, amelyek nem tartoznak a költségvetési gazdálkodás körébe. Pl. letétek kezelése, lakásépítési támogatások nyújtása, társadalmi összefogással megvalósuló közműfejlesztések

Az idegen pénzeszközök között elkülönítetten kell elszámolni

- a belföldi és

- a nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeit.

A belföldi idegen pénzeszközök között kell elszámolni

- a fedezetkezelői számlák,

- a letétek, biztosítékok,

- az idegen betétkönyvek és a készpénzben kezelt idegen pénzeszközök pénzforgalmát.

A nemzetközi támogatási programokhoz kapcsolódó idegen pénzeszközök között kell elszámolni

**a)** az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket,

és

**b)** az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy, és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

### **Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások**

Év eleji nyitás

T 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

T 3421. Nk. támog. programok idegen pénzeszk számlái

K 491. Nyitómérleg-számla

Befizetés, utalás a számlára

3421. Nk. támog. programok idegen pénzeszk számlái

K 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Kifizetés idegen célokra

T 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

K 3421. Nk. támog. programok idegen pénzeszk számlái

Az idegen pénzeszköz saját bevételként való felhasználása

- állományból való kivezetés

T 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

K 3421. Nk. támog. programok idegen pénzeszk. számlái

A bevétel követelésként való előírása

- követelésként történő könyvelés

T 09 számlacsoport valamely Követelés számlája

K 0041 Ktgv. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

- betét összegének jóváírása a pénztintézet által

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 35. Követelések

Bevétel teljesítés elszámolása

- pénzügyi könyvvitel

T 35 Követelések

K 9. számlaosztály valamely számlája

- költségvetési könyvvitel

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09 számlacsoport valamely teljesítés számlája

Értékvesztés elszámolása

T 852. Résztes., értékp. pénzeszközök értékveszt, és .v.írása

K 3418. Belf. idegen pénzeszk értékveszt, és v. írása

K 3428. Nk. támog. prg. idegen pénzeszk értékveszt, és v. írása

A pénzeszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. melléklet V. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

**35. Követelések**

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet az 1. § (1) bekezdés 6. pontja rendelkezik a követelés fogalmáról:

**Követelés:** az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből (ide értve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is) jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismer és (ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén) a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell.

**Költségvetési évben esedékes követelések**

**Költségvetési évet követően esedékes követelések**

**Követelés jellegű sajátos elszámolások**

A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével is meghatározható.

Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés-beszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.

Az egységes rovatrend B31. Központi adó, járulék és adójellegű bevételek és B323. Helyi adók rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott és annak alapján a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések (a továbbiakban együtt: az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések) értékelési elveinek meghatározása során a kötelezettek legalább – státuszuknak megfelelően – folyamatosan működő adósok, illetve folyamatosan működésükben korlátozott adósok szerinti – így különösen

felszámolás alatt lévő, csődeljárás alá vont, végelszámolás alatt lévő, jogutód nélkül véglegesen megszűnt – csoportosításban kell részletezni.

A folyamatosan működő adósokkal szembeni követeléseket lejáratuk 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 követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, és Kincstárnál vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket,

- melyek teljesítésének határnapja
- vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően (az Áhsz. 54. § g) pontja szerinti) átsorolás évére esik.
- Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Áhsz. 44. § (4)

A követeléseket a következő bontásban kell kimutatni:

- a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai
- finanszírozási bevételek szerinti tagolásban
- működési célú támogatások bevételeire ÁH belül  
ebből visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH belül
- felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH belül  
ebből visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH belül
  - közhatalmi bevételre
  - működési bevételre
  - felhalmozási bevételre
  - működési célú átvett pénzeszközre
  - felhalmozási célú átvett pénzeszközre
  - finanszírozási bevételekre( ebből államháztartáson belüli megelőlegezések

### **Követelés jellegű sajátos elszámolások**

A függő és biztos jövőbeni követeléseket

- a Sztv 3. §. valamint ide értve az egységes rovatrend

K506 Egyéb működési célú támogatás ÁH belülré,

K84 Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH belülré

K511 Egyéb működési célú támogatás ÁH kívülre

K88 Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH kívülre

rovatokon nyilvántartott kiadások közül előlegként kifizetett támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket

### **Követelések bekerülési értéke:**

Külföldi pénzürtékre szóló követelések bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés összegével.

Nyilvántartásba vétel MNB által közzétett árfolyamon történik.

Követelések évközi értékelése

Fajtai:

- behajthatatlan követelés,
- követelés elengedése,
- egyszerűsített értékelési eljárás alá tartozó közhatalmi követelések értékvesztése
- függő követeléssé minősítés
- pénzügyileg realizált devizás árfolyam különbözetek elszámolása

Követelések értékvesztése

Vevő és adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartós és jelentős.

Vevő és adós minősítése alapján a Kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportja, csoportos elszámolás alapján kerül lekönnyítésre.

#### **Értékvesztés nem számolható el**

- követelések működési célú támogatási bevételeire ÁH belülről,
- követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH belülről számlák után.

#### **Év eleji nyitás**

- T 351. Költségvetési évben esedékes követelések
- K 491. Nyitómérleg-számla

#### **Működési célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése**

##### pénzügyi könyvelés

- T 3511. Ktg. évben e. követelés műk. célú támog. bev. áht. belülről
- K 9. számlaosztály valamely számlája

##### költségvetési könyvelés

- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 091. Működési célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

#### **Felhalmozási célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítése**

##### pénzügyi könyvelés

- T 3512. Ktg. évben e. követelés felh. célú támog. bev. áht. belülről
- K 9. számlaosztály valamely számlája

##### költségvetési könyvelés

- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 092. Felhal. célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

#### **Közhatalmi bevételek követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése**

##### pénzügyi könyvelés

- T 3513. Ktg. évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre
- K 9. számlaosztály valamely számlája

##### költségvetési könyvelés

- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
  - K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája
- Működési bevételek követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése**

##### pénzügyi könyvelés

- T 3514. Ktg. évben e. követelés működési bevételekre
- K 9. számlaosztály valamely számlája

##### költségvetési könyvelés

- T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- K 094. Működési bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

### **Költségvetési évet követően esedékes követelések**

#### ***Működési célú támogatások követelésekénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése***

##### pénzügyi könyvelés

T 3521. Ktg. évet követő évben esedékes követelés műk. célú támogatási bev. áht. belülről  
K 9. számlaosztály valamely számlája

##### költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla  
K 091. Működési célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

#### ***Felhalmozási célú támogatások követelés/centi előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése***

##### pénzügyi könyvelés

T 3522. Ktg. évet követő évben esedékes követelés felh. célú támogatási bev. áht. belülről  
K 9. számlaosztály valamely számlája

##### költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla  
K 092. Felhal. célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

#### ***Közhatalmi bevételek követelésekénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése***

##### pénzügyi könyvvitel

T 3523. Ktg. évet követő évben esedékes. követelés közhatalmi bevételekre  
K 9. számlaosztály valamely számlája

##### költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla  
K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számla

#### ***Működési célú támogatás összesének jóváírása***

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek  
T 33. Fizetési számlák  
K 3521. Ktg. évet követő évben esedékes követelés műk.c. támog. bev. áht. belülről

#### **Részletező nyilvántartások:**

A követelésekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz melléklet III. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Balogné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgydőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Balogné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

### **36. Sajátos elszámolások**

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 48. § rendelkezik a sajátos elszámolásokról

A mérlegkészítés időpontjáig

- a pénzeszközök átvezetési számlára könyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben,
- az azonosításra váró tételekre elkönyvelt tételeket, valamint az áfa elszámolásokat

át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezekben a jogcímenek nem mutatható ki tétel.

#### **361. Pénzeszközök átvezetési számla**

A 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 48. § (3) bekezdése rendelkezik a pénzeszközök átvezetési számlájára könyvelhető tételekről.

A pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák egymás közötti, és a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361. Pénzeszközök átvezetési számla

K 3211. Forintpénztár-számla

Betétkönyvről történő pénz felvétel

T 361. Pénzeszközök átvezetési számla

K 3212. Betétkönyvek

#### **363. Azonosítás alatt álló tételek**

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.

Azonosításra váró kiadási tétel keletkezése

T 363. Azonosítás alatt álló tételek

K 323. Csekkek

Azonosított bevételi tétel rendezése

T 363. Azonosítás alatt álló tételek

K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

#### **364. Általános forgalmi adó elszámolása**

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

#### **3641. Előzetesen felszámított ÁFA elszámolása**

#### **3642. Fizetendő ÁFA elszámolása - Forrás jellegű számla**

#### ***Működési kiadásokkal összefüggő fizetendő általános forgalmi adó***

pénzügyi könyvelés

T 3641. Előzetesen félsz. ÁFA elszámolása

K 4213. Ktg. évben es. kötelezettség dologi kiadásokra

K 4223. Ktg. évet követő évben es. kötelezettség dologi kiadásokra

költségvetési könyvelés

T 053513. Működési célú előzetesen félsz. ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási számla

Fordított áfa elszámolása

fizetendő ÁFA



T 3641. Előzetesen félsz. ÁFA elszámolása  
K 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása

fizetendő nem levonható áfa

T 843. Különféle egyéb ráfordítások  
K 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása

Az adóbevallás szerint fizetendő áfa kötelezettségként

T 3642. Fizetendő ÁFA elszámolása  
K 4213. Ktg.i évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A kötelezettség teljesítés megtörténtének állományba vétele  
pénzügyi könyvelés

T 4213. Ktg.i évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra  
K 33. Fizetési számlák

költségvetési könyvelés

T 053523. Fizetendő ÁFA teljesítése  
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**365. Követelés jellegű sajátos elszámolások**

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottnak adott illetmény-munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a Korm. rendelet 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a Korm. rendelet 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- e) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetését a finanszírozó szervezet által történő megtérítésig, és
- g) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

**3651. Adott előlegek**

Immateriális javakra adott előlegek

T 36511. immateriális javakra adott előlegek  
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek  
K 33. Fizetési számlák

Beruházásokra adott előlegek

T 36512. Beruházásokra adott előlegek  
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek  
K 33. Fizetési számlák

Készletekre adott előlegek

T 36513. Készletekre adott előlegek  
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek  
K 33. Fizetési számlák

Immateriális javakra adott előlegek rendezése  
T 4216. Ktg. évben esedékes kötelezettségek beruházásokra  
K 36511. Immateriális javakra adott előlegek

Immateriális javakra adott előlegek rendezése  
T 4216. Ktg. évben esedékes kötelezettségek beruházásokra  
K 36511. Immateriális javakra adott előlegek

Készletekre adott előlegek rendezése  
T 4216. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra  
K 36513. Készletekre adott előlegek

### **Részletező nyilvántartások:**

Az adott és kapott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

### **3654. Forgótőke elszámolása**

#### 1. Forgótőke felöltése

T 3654. Forgótőke elszámolása  
K 33. Fizetési számlák

#### 2. Havi nettósítás alapján a támogatásból levont forgótőke miatti követelés

T 3654. Forgótőke elszámolása  
K 3511. Ktb. évben. e. követelések műk. c. támog. bevételeire  
áht. Belülről  
K 3518. Ktb. évben. e. követelések finanszírozási bevételekre

#### 3. Havi nettósítás alapján a támogatásból levont forgótőke

T 4211. Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra  
K 3654. Forgótőke elszámolása

#### 4. Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezése

T 33. Fizetési számlák  
K 3654. Forgótőke elszámolása

### **3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása**

#### Követelés elszámolása

T 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása  
K 412. Nemzeti vagyon változása

#### Követelés csökkenése

T 412. Nemzeti vagyon változása  
K 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

### **366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások**

- Decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetmény,
- Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolások a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak történő kiadásáig,
- Folyósított, megelőlegezett tb és családtámogatási ellátások.

Utalvány, bérlet, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszköz beszerzése

T 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 33. Fizetési számlák

Utalványok, bérletek, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök átadása a foglalkoztatottaknak

T 4211. Ktg. évben e. kötelezettség személyi juttatásokra

K 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Utalványok átadása az ellátottaknak

T 4214. Ktg. évben e. kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

### **367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegelekből, a Korm. rendelet 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a Korm. rendelet 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
- e) a vagyionkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyionkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
- g) a korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósítás évéig.

#### **3671. Kapott előlegek - Forrás jellegű számla**

Kapott előlegek

T 3671. Kapott előlegek

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Kapott előlesek rendezése

T 3514. Ktg. évben e. követelések működési bevételre

T 3515. Ktg. évben e. követelések felhalmozási bevételre

K 3671. Kapott előlegek

### **368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások**

#### **Költségvetéssel kapcsolatos sajátos elszámolások**

- önkormányzatnak a költségvetési évet követő évre központi támogatások terhére a tárgyév december hónapban előre leutalt támogatás összege,

- tb pénzügyi alapjainál a nem tb pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetései és megtérülései, az azok kifizetésével kapcsolatos megelőlegezések,
- korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. §(2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíj Alapnak megfizetett hozzájárulás a nyugdíj-folyósítás évéig.

Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások

Befizetés, utalás a számlára

T 3411-34113. Belföldi idegen pénzeszközök

T 3421. Nk. támog. programok idegen pénzeszk. számlái

K 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Kifizetés idegen célokra

T 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 3411-34113. Belföldi idegen pénzeszközök

K3421. Nk. támog. programok idegen pénzeszk. számlái

Az idegen pénzeszköz saját bevételként való felhasználása

Állományból való kivezetés

T 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

K 3411-34113. Belföldi idegen pénzeszközök

K 3421. Nk. támog. programok idegen pénzeszk. számlái

A bevétel követelésként való előírása

- követelésként történő könyvelés

T 09. számlacsoport valamely Követelés számlája

K 0041. Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

- betét összegének jóváírása a pénzügyintézet által

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 35. Követelések

**A bevétel teljesítés elszámolása**

pénzügyi könyvelésben

T 35 Követelések

K 9. számlaosztály valamely számlája

költségvetési könyvelésben

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09. számlacsoport valamely teljesítés számlája

**37. Aktív időbeli elhatárolások**

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása,

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Halasztott ráfordítások

**Csak a pénzügyi számvitelben kell alkalmazni.**

**Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása**

olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Elszámolásával a bevétel nő

- Járó saját bevételek pl. bérleti díj
- Járó kamat, osztalék

Névérték alatt vásárolt tartós értékpapírok nyereségjellegű különbsége a "Diszkont értékpapír" időarányos „kamata”

Különleges értékpapír ügyletek (le nem zárt határidős ügylet, swap ügylet, fedezeti ügylet, opciós ügylet) árfolyamnyeresége

#### **Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. Elszámolásával a költség csökken.

- Előre kifizetett kiadások, mely a következő költségvetési évet illeti pl. következő évre előre kifizetett bérleti díj, újság előfizetés,
- Ha a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél (váltó, kötvénykibocsátás során)
- Forgatási célú értékpapírok bizományosi díja, vételi opciója

#### **Halasztott ráfordítások - Szt. 33. § (1) szerinti tételek**

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

#### **Könyvelés:**

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása

T 371. Eredményszeml. bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9. Eredményszeml. bevételek - a számlaoszt. érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 9. Eredményszeml. bevételek - a számlaoszt. érintett számlája

K 371. Eredményszeml. bevételek aktív időbeli elhatárolása

Költség, ráfordítás időbeli elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Ellentételezés nélküli tartozás átvállalás időbeli elhatárolása

T 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 84. Egyéb ráfordítások

A ráfordítás időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 84. Egyéb ráfordítások

K 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

### **4. számlaosztály FORRÁSOK**

A források között a mérleg tagolásának megfelelően az alábbiak szerepelnek:

Saját tőke

Kötelezettségek

Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

Passzív időbeli elhatárolás

#### **41. Saját tőke**

Nemzeti vagyon induláskori értéke

Nemzeti vagyon változásai

Egyéb eszközök induláskori értéke

Felhalmozott eredmény

Eszközök értékhelyesbítésének forrása  
Mérleg szerinti eredmény

#### **411. Nemzeti vagyon induláskori értéke**

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

Ez a mérleg sor csak alapítás, illetve megszűnés esetében, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

##### Átszervezés, alapítás miatti növekedés

T 412. Nemzeti vagyon változása

K 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

##### Átszervezés, megszűnés miatti csökkenés

T 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

K 412. Nemzeti vagyon változása

#### **412. Nemzeti vagyon változásai**

Csak átalakításkor vagy jogutód nélküli megszűnéskor változhatnak.

Vagyonkezelésbe vétel

##### a vagyonkezelésbe vett eszköz bruttó értékének állományba vétele

T 111. Vagyon értékű jogok

T 112. Szellemi termékek

T 121. Ingatlanok

T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyon értékű jogok

T 131. Gépek, bér. felsz., járművek

T 151. Befejezetlen beruházások

K 412. Nemzeti vagyon változása

##### Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés állományba vétele

T 412. Nemzeti vagyon változása

K 119. Immat. javak terv szerinti értékcsökkenése

K 129. Ingatlanok és kapcs. vagyon érték jogok terv szerinti écs.

K 139. Gépek, bér. felsz., járművek terv szerinti écs.

#### **413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai**

Alapítást követően vagyonkezelésbe vett eszközöket továbbá a tulajdonosnak – az állami vagyon esetén a Tv-ben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek – ÁH belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értékét kell kimutatni.

Beolvadásnál a jogutódnál, a jogutód nélkül megszűnő szervnél az alapítónál a beolvadó, megszűnő szerv vagyonának állományba vétele - az egyéb eszközök induláskori értéke megszűnő szervnél kimutatott könyv szerinti értéken.

T 495. Mérlegrendezési számla

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

a mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény - megszűnő szervnél kimutatott könyv szerinti értéken, ha az eredmény K jellegű

T 495. Mérlegrendezési számla

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

##### a záró - költségvetési - pénzkészlet állományba vétele

T 31. Hosszú lejáratú betétek

T 32. Pénztárak, csekkék, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

#### **414. Felhalmozott eredmény**

Az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

Előző évi mérleg szerinti eredmény nyitás utáni átvezetése, ha a 416. egyenlege

K jellegű

T 416. Mérleg szerinti eredmény

K 414. Felhalmozott eredmény

Megszűnő költségvetési szervnél a passzív időbeli elhatárolások kivezetése

T 44. Passzív időbeli elhatárolások

K 414. Felhalmozott eredmény

#### **415. Eszközök érték helyesbítésének forrása**

Az eszközök érték helyesbítésének forrásaként az elszámolt érték helyesbítés összegét kell kimutatni.

Érték helyesbítés elszámolása

T 116. Immateriális javak érték helyesbítése

T 126. Ingatlanok és kapcs. vagyoni érték jogok érték helyesbítése

T 136. Gépek, berend. felsz., járművek érték helyesbítése

T 146. Tenyészállatok érték helyesbítése

K 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Érték helyesbítés kivezetése

T 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116. Immateriális javak érték helyesbítése

K 126. Ingatlanok és kapcs. vagyoni érték jogok érték helyesbítése

K 136. Gépek, berend. felsz., járművek érték helyesbítése

#### **416. Mérleg szerinti eredmény**

Tárgyévi eredmény szemléletű eredmény, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

A Korm. rendelet 24. §-a alapján a mérleg szerinti eredmény:

- a szokásos eredményből, ezen belül a tevékenység eredményéből, (eredménye a tevékenység nettó eredmény szemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredmény szemléletű bevételek összege, csökkentve az anyagjellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegével),
- a pénzügyi műveletek eredményéből (a pénzügyi műveletek eredmény szemléletű bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításai különbsége)

A Korm. rendelet 54. § (2) bekezdése a) pontja alapján a könyvviteli számlák

megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni: a

416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

Könyvelés:

Ha a 416. számlának előző évben K egyenlege volt

T 491. Nyitómérleg-számla

K 416. Mérleg szerinti eredmény

Ha a 416. számlának előző évben T egyenlege volt

T 416. Mérleg szerinti eredmény

K 491. Nyitómérleg-számla

## **42. Kötelezettségek**

### **Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**

#### **Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**

#### **421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**

- 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4212. Ktgv évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szochóra
- 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

#### **422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**

- 4221. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222. Ktgv évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szochóra
- 4223. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4224. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

A mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

#### **Áhsz 1. § 9. - Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:**

- jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból,
- szerződésből – ide értve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen
- a számfejtett személyi juttatás,
- a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték,
- a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

#### **Áhsz 14. § (8) - kötelezettségek között**

Az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték

#### **Áhsz 43. § (7)-(10)**

A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően ( az 54. § g) pontja szerinti) átsorolásának évére esik.

Az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat teljes összegükben költségvetési évben esedékesnek minősülnek.

Ávr. 46. § (1) A költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha az abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik.

Az Ávr. 46. § (2)–(4) szerinti kötelezettségvállalások összegét

- a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel – meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes tagolás szerint.



A váltóval kiegyenlített követeléseket, végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket a váltó beváltásáig az eredeti követeléssel, kötelezettségvállalással, más fizetési kötelezettséggel megegyező nyilvántartási számlán kell nyilvántartani.

**Könyvelés:**

Pénzügyi számvitel szerint

Személyi juttatások elszámolása elsődlegesen

T 53. Bérkölttség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211. Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591 Költségnem átvezetési számla

Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)

T 84. Egyéb ráfordítások

K 4211. Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

Személyi juttatás kifizetése

T 4211. Ktg. évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K33. Fizetési számlák

Előleg rendezése

T 4211. Ktg. évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása elsődlegesen

T 55. Bérjárulékok

K 4212. Ktg. évben e. kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra  
és szociális hozzájárulási adóra

kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591. Költségnem átvezetési számla

Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)

T 84. Egyéb ráfordítások

K 4212. Ktg. évben e. kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra  
és szociális hozzájárulási adóra

Dologi kiadások elszámolása elsődlegesen

T 51. Anyag költség

T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Ktg. évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel másodlagosan

T 6. Általános költségek

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591 .Költségnem átvezetési számla

Dologi kiadás kifizetése

T 4213. Ktg. évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

**Részletező nyilvántartások:**

A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet II. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

#### **43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások**

kizárólag a Kincstár, a számlavezetési tevékenységével kapcsolatos sajátos ügyfélszámlásokat mutathatja ki

#### **44. Passzív időbeli elhatárolás**

- eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását,
- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a
- halasztott eredményszemléletű bevételeket.

#### **Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása:**

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt befolyt, 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 B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

Költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget.

Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni. Elszámolásával a bevétel csökken. Pl: kiszámlázott, de következő évet illető saját bevételek pl. bérleti díj

#### **A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:**

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. Elszámolásával a költség, ráfordítás nő.

Pl: fizetendő kamatok, tárgyidőszakot terhelő, de pénzügyileg később rendezendő költségek ráfordítások.

#### **Halasztott eredményszemléletű bevételeket:**

A halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45.§ (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.

A bevételként elszámolt

- a) **fejlesztési célra** - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett **támogatás** véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) **elengedett, által átvállalt kötelezettség összegét**, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

- c) **térítés nélkül** (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, **ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci** - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - **értéke.**

Halasztott bevételek

- Szt. 45. § (1)-(2) szerinti tételek elszámolásával a bevétel csökken.

Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (általában)

T 9. Eredmény szemléletű bevételek - a számlaosztály érintett számlája

K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

Kölcsön nyújtásnál az előre meghatározott kamatbevétel elhatárolása

T 932. Kapott (járó) kamatok és kamatjell. eredménysem. bevételek

K 441. Eredménysem. bevételek passzív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások elhatárolása (általában)

- elsődlegesen

T 51-57. Számlacsoport - a számlacsop. érintett számlája

K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

December havi személyi juttatások és járulékok elhatárolása

- elsődlegesen

T 53. Bérkölttség

T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 55. Bérjárulékok

K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolása vasszív időbeli elhatárolás a

Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

T 941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Térítés nélküli átvétel passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Ajándék passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Többlet passzív időbeli elhatárolás a Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján

T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

#### **49. Év végi mérleg számlák**

491. Nyitómérleg számla

A 491. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

- T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- K 491. Nyitómérleg-számla

A 491. számla Követel oldalára könyvelt tételek

- T 491. Nyitómérleg-számla
  - K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
  - K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
  - K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
  - K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

**492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása**

A 9. számlaosztály zárása

- T 9. Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái
- K 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 8. számlaosztály zárása

- T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások számlacsoport számlái

**493. Zárómérleg számla**

493. számla Követel oldalára könyvelt tételek

- T 493 Zárómérleg számla
  - K 1. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
  - K 2. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
  - K 3. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
  - K 4. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

A 493. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

- T 4. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- T 1. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- T 2. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- T 3. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- K 493 Zárómérleg számla

**495. Mérlegrendezési számla**

Jogutód nélküli megszűnés esetén kell alkalmazni.

495. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

- T 1. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- T 2. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- T 3. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- T 4. szia. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- K 495. Mérleg rendezési számla

495. számla Követel oldalára könyvelt tételek

- T 495. Mérleg rendezési számla
  - K 1. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
  - K 2. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
  - K 3. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
  - K 4. szia. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

**5. számlaosztály  
KÖLTSÉGNEMEK**

**51. Anyagköltség**

## **Bokod Község Önkormányzata és Bokodi Polgármesteri Hivatal**

---

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.

**Kötelezettségvállalás:** lásd az immateriális javak vásárlások könyvelésénél

Anyagfelhasználáskor pénzügyi könyvelésben a készletek csökkentése és az anyagköltség növelése

- elsődlegesen

T 51. Anyagköltség

K 211. Anyagok

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétele)

- elsődlegesen

T 51. Anyagköltség

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítése a pénzügyi könyvelésben

T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- áfa nélkül

T 053113. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053133. Áru beszerzése, létesítése telj.

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

-áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

### **52. Igénybe vett szolgáltatások 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

Itt kell elszámolni

- a kommunikációs szolgáltatások, ezen belül:
- az informatikai szolgáltatások igénybevétele,
- egyéb kommunikációs szolgáltatások,
- a szolgáltatási kiadások, ezen belül:
- közüzemi díjak,
- vásárolt élelmezés,
- bérleti és lízingszámok,

## Bokod Község Önkormányzata és Bokodi Polgármesteri Hivatal

- karbantartási, kisjavítási szolgáltatások,
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások,
- egyéb szolgáltatások,
- a kiküldetési, reklám és propaganda kiadások, körébe tartozó tételeket.

### A számla megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- elsődlegesen
- T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei
  - K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- kapcsolódó tétel (másodlagosan)
- T 6. Általános kiadások
- T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
  - K 591. Költségnem átvezetési számla

### Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

- T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
  - K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
  - K 33. Fizetési számlák

### Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- áfa nélkül
- T 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevételének telj.
- T 053223. Egyéb komm. szolgáltatások igénybevételének telj.
  - K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- áfa
- T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése
  - K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

### Vásárolt élelmezés igénybevétele

Köt. vállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként szerződés, egyéb dokumentum szerint. (lehetőség szerint a számla megérkezése előtt.)

#### nettó érték könyvelése

- T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
  - K 053322. Köt.v, más fiz.köt. vásárolt élelmezésre
- áfa érték könyvelése
- T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
  - K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA

A számla megérkezésekor költségvetési könyvelés: a kötelezettségvállalás átvezetése a 0021-ről a 0022-re végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

- áfa nélküli érték 0021-ről kivezetése
- T 053322. Köt.v, más fiz.köt. vásárolt élelmezésre
  - K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv.ellenszla.
- áfa nélküli érték 0022-re rávezetése
- T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
  - K 053322. Köt.v, más fiz.köt. vásárolt élelmezésre
- áfa 0021-ről kivezetése
- T 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA
  - K 0021. Ktg-i évben e. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
- nettó érték 0022-re rávezetése
- T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
  - K 053512. Köt. váll, más fiz. köt. működ, célú ÁFA

## **Bokod Község Önkormányzata és Bokodi Polgármesteri Hivatal**

---

A számla mezeérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- elsődlegesen

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- áfa nélkül

T 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

-áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

### **53. Bérköltség**

A Bérköltségek között kell kimutatni:

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

### **Kötelezettségvállalás az előző ponttal megegyező.**

A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- elsődlegesen

T 53. Bérköltség

K 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

A bér jegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

T 0511013. Tv. sz. illetmények, bérek telj. (Rovatrend:K 1101)

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

### **54. Személyi jellegű egyéb kifizetések**

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni a

K1105. Végkielégítés,

K1106. Jubileumi jutalom,

- K1107. Béren kívüli juttatások,
- K1108. Ruházati költségtérítés,
- K1109. Közlekedési költségtérítés,
- K1110. Egyéb költségtérítések,
- K1111. Lakhatási támogatások,
- K1112. Szociális támogatások,
- K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és
- K12. Külső személyi juttatások

nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalás- ként, más fizetési köt. nyilvántartott összegeket.

### **Személyi jellegű kifizetések**

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként (A munkaszerződés, egyéb dokumentum szerint, lehetőség szerint a bérszámfejtés megérkezése előtt.)

- T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
  - K 0511052. Köt.v, más fiz.köt. végkielégítésre
  - K 0511062. Köt.v, más fiz.köt. jubileumi jutalomra
  - K 0511072. Köt.v, más fiz.köt. béren kívüli juttat.-ra
  - K 0511082. Köt.v, más fiz.köt. ruházati ktg.térítésre
  - K 0511092. Köt.v, más fiz.köt. köziek, ktg.térítésre
  - K 0511102. Köt.v, más fiz.köt. egyéb ktg.térítésre
  - K 0511112. Köt.v, más fiz.köt. lakhatási támog.-ra
  - K 0511122. Köt.v, más fiz.köt. szociális támogatásokra

### **Végleges kötelezettségvállalás**

- T 0511052. Köt.v, más fiz.köt. végkielégítésre
- T 0511062. Köt.v, más fiz.köt. jubileumi jutalomra
- T 0511072. Köt.v, más fiz.köt. béren kívüli juttat.-ra
- T 0511082. Köt.v, más fiz.köt. ruházati ktg.térítésre
- T 0511092. Köt.v, más fiz.köt. köziek, ktg.térítésre
- T 0511102. Köt.v, más fiz.köt. egyéb ktg.térítésre
- T 0511112. Köt.v, más fiz.köt. lakhatási támog.-ra
- T 0511122. Köt.v, más fiz.köt. szociális támogatásokra
- T 0511132. Köt.v, más fiz.köt. foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
- T 051212. Köt.v, más fiz.köt. vál. tisztségvis. jutt-ra
- T 051222. Köt.v, más fiz.köt. m.végzésre irányuló jogviszony, nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
- T 051232. Köt.v, más fiz.köt. egyéb külső szem. jutt-ra
  - K 0021. Ktg-i évben e. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
- T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
  - K 0511052. Köt.v, más fiz.köt. végkielégítésre
  - K 0511062. Köt.v, más fiz.köt. jubileumi jutalomra
  - K 0511072. Köt.v, más fiz.köt. béren kívüli juttat.-ra
  - K 0511082. Köt.v, más fiz.köt. ruházati ktg.térítésre
  - K 0511092. Köt.v, más fiz.köt. köziek, ktg.térítésre
  - K 0511102. Köt.v, más fiz.köt. egyéb ktg.térítésre
  - K 0511112. Köt.v, más fiz.köt. lakhatási támog.-ra
  - K 0511122. Köt.v, más fiz.köt. szociális támogatásokra
  - K 0511132. Köt.v, más fiz.köt. foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
  - K 051212. Köt.v, más fiz.köt. vál. tisztségvis. iutt-ra
  - K 051222. Köt.v, más fiz.köt. m.végzésre irányuló jogviszony, nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
  - K 051232. Köt.v, más fiz.köt. egyéb külső szem. jutt-ra

A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása  
- elsődlegesen



- T 53. Bérköltés  
K 4211. Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra  
- kapcsolódó tétel (másodlagosan)
- T 6. Általános kiadások
- T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)  
K 591. Költségnem átvezetési számla

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

- T 4211. Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra  
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek  
K 33. Fizetési számlák

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

- T 0511053. Végkielégítés teli.
- T 0511063. Jubileumi jutalom telj.
- T 0511073. Béren kívüli juttatások, telj.
- T 0511083. Ruházati költségtérítés telj.
- T 0511093. Közlekedési költségtérítés telj.
- T 0511103. Egyéb költségtérítések telj.
- T 0511113. Lakhatási támogatások telj.
- T 0511123. Szociális támogatások telj.
- T 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teli.  
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

## **55. Bérjárulékok**

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

A bérjárulékok közé tartoznak:

- a szociális hozzájárulási adó,
- a rehabilitációs hozzájárulás,
- a karkedvezmény-biztosítási járulék,
- az egészségügyi hozzájárulás,
- a táppénz hozzájárulás,
- a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban
- terhelő más járulék jellegű kötelezettségek, és
- a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó.

### **Könyvelése:**

A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- *elsődlegesen*

- T 55. Bérjárulékok - továbbbontott alszámlái
- T 551. A szociális hozzájárulási adó
- T 552. A rehabilitációs hozzájárulás
- T 553. A karkedvezmény-biztosítási járulék
- T 554. Az egészségügyi hozzájárulás
- T 555. A táppénz hozzájárulás
- T 556. A munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek
- T 557. A munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó  
K 4212. Ktg. évben esedékes köt. munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor a nettó finanszírozás keretében

- T 4212. Ktg. évben esedékes köt. munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra  
K 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési

célú támogatások bevételeire áht-n belül

### **56.Értékcsökkenési lírás**

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.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó. (1 számlaosztályban)

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

- a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,
- b) szellemi termékeknél 33%.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik. A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni

#### A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

- elsődlegesen

T 56. Értékcsökkenési leírás

- K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- K 129. Ingatlan, és kapcs. v.i értékű jogok terv szerinti écs.
- K 139. Gépek, berend., félsz., járművek terv szerinti écs.
- K 149. Tenyészállatok terv szerinti écs.

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 6. Általános kiadások

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

- K 591. Költségnem átvezetési számla

### **57. Aktivált saját teljesítménye értéke**

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

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények, így

- a tárgyi eszközök,
- immateriális javak,
- a tv. 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák, továbbá
- a tenyészállattá átminősített növedékállatok, valamint
- a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve az egyéb ráfordítások

között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények - tv. 51. § szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

#### **Állományba vétel**

készlet növekedésként

T 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

T 232. Késztermékek

T 233. Növedék-, hízó és egyéb állatok

- K 571. Saját termelésű készletek állományváltozása

kapcsolódó tételként az eddig felmerült termelési költségek csökkentése

T 591. Költségnem átvezetési számla

- K 6. Általános kiadások

- K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

### **Értékesítés**

állományból kivétel

- T 571. Saját termelésű készletek állományváltozása
  - K 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek
  - K 232. Késztermékek
  - K 233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

Létesítéskor teljesítésként való elszámolás és az elszámolt költségek csökkentése  
költségek csökkentése elsődlegesen

- T 111. Vagyoni értékű jogok
  - T 112. Szellemi termékek
  - T 151. Befejezetlen beruházások
    - K 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- kapcsolódó tétel
- T 591. Költségnem átvezetési számla
    - K 6. Általános kiadások
    - K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

### **59. Költségnem átvezetési számla**

A költségek felmerülésekor

- költségek könyvelése elsődlegesen
- T 5. Költségnemek számlaosztály érintett számlái
    - K 1-4. számlaosztály érintett számlái
- kapcsolódó tétel (másodlagosan)
- T 6. Általános kiadások
  - T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
    - K 591. Költségnem átvezetési számla

Költségek csökkentésekor

- költségek csökkentése elsődlegesen
  - T 1, 2. számlaosztály - érintett számlája
    - K 5. számlaosztály - érintett számlája
- kapcsolódó tétel (másodlagosan)
  - T 591. Költségnem átvezetési számla
    - K 6. Általános kiadások
    - K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

### **7. számlaosztály: Szakfeladatok költségei**

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni. Nem kötelező a 6. és 7. számlaosztály használata, és a szakfeladatok szerinti tagolás elvégzése, ha a tevékenység egy szakfeladatot sem vagy kizárólag egy szakfeladatot érint.

***Kiadások év közben, ha felmerüléskor ismert a szakfeladat***

- T 5. Számlaosztály vonatkozó számlái
    - K 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
  - 422. Költségvetési évet követő évben esed. kötelezettségek
- T 7. + szakfeladat
- K 591. Költségnem átvezetési számla

***Negyedéves könyvviteli zárlat keretében a kiadások 6-os számlaosztályról történő felosztása***

- a 6. számlaosztályba elszámolt kiadások csökkenéseként
  - T 691. Általános költségek átvezetési számla

K 61-66. Számlacsoportok vonatkozó számlái  
- a 7. számlaosztályba növekedésként  
T 7. Számlaosztály érintett számlái  
K 691. Általános költségek átvezetési számla

**8. számlaosztály  
ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSOK**

**81. Anyagjellegű ráfordítások**

- az anyagköltségből,
- az igénybe vett szolgáltatások értékéből,
- az eladott áruk beszerzési értékéből és
- az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből állnak.

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

**Év végi zárás**

**Az 51. Anyagköltség számla átvezetése a 811. Anyagköltség számlára**

T 811. Anyagköltség  
K 51. Anyagköltség

**A 811. Anyagköltség számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára**

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása  
K 811. Anyagköltség

**82. Személyi jellegű ráfordítások a**

- bérköltségből,
- a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és
- a bérjárulékokból állnak

**Év végi zárás**

**Az 53. Bérköltség számla átvezetése a 821. Bérköltség számlára**

T 821. Bérköltség  
K 53. Bérköltség  
T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések  
K 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések  
T 823. Bérjárulékok  
K 55. Bérjárulékok  
T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása  
K 821 Bérköltség  
K 821 Személyi jellegű egyéb kifizetések  
K 823. Bérjárulékok

**83. Értékcsökkenési leírás**

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

**Év végi zárás**

T 83. Értékcsökkenési leírás

- K 56. Értékcsökkenési leírás  
T. 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása  
K 83. Értékcsökkenési leírás

#### **84. Egyéb ráfordítások**

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az egységes rovatrend szerinti

- K502. Elvonások és befizetések,
- K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről és
- K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kiadások közül a pénzügyi számvitelben kifizetésként elszámolt összegeket,
- K355. Egyéb dologi kiadások,
- K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai,
- K501. Nemzetközi kötelezettségek,
- K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről,
- K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről,
- K509. Árkiegészítések, ártámogatások,
- K510. Kamattámogatások és
- K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is, az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót, az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét, a behajthatatlan követelés leírt összegét, az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készlet könyv szerinti értékét, az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor, az áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, és a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerinti összegét.

#### **Állományból kivezetés**

##### bruttó érték állományból kivezetése

- T 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- K 111. Vagyoni értékű jogok
  - K 112. Szellemi termékek
  - K 121. Ingatlanok
  - K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
  - K 131. Gépek, bér. és félsz., járművek
  - K 141. Tenyészállatok

##### értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 118. Immateriális javak, felüli écs.  
T 119. Immateriális javak, terv szerinti écs.  
T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv. felüli écs.  
T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.  
T 138. Gépek, berend., felszer., járművek, terven felüli écs  
T 139. Gépek, berend., felszer., járművek, terv szerinti écs  
T 148. Tenyészállatok, terven felüli écs  
T 149. Tenyészállatok terv szerinti écs  
K 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

#### **Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése**

##### terven felüli értékcsökkenés elszámolása

(A selejtezéskor kimutatható nettó értéknek megfelelő összegben)

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

- K 118. Immateriális javak terv. felüli écs.
- K 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv. felüli écs.
- K 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs
- K 148. Tenyészállatok terven felüli écs
- K 158. Beruházások terven felüli écs.

**Vásárolt készletek selejtezés**

- T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
  - K 211. Anyagok
  - K 212. Áruk

**Egyebek**

- T 843. Különféle egyéb ráfordítások
  - K 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A támogatási kötelezettség előírása a pénzügyi könyvvitelben

- T 843. Különféle egyéb ráfordítások
  - K 4219. Költségv. évben es. kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**Teljesítés könyvelése**

- költségvetési könyvvitelben

- T 059153 Irányító szervei támogatás folyósítás teljesítése (K915)
  - K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

-pénzügyi könyvvitelben

- T 4219. Költségv. évben es. kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
  - K 33. Fizetési számlák

**85. Pénzügyi műveletek ráfordításai**

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

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- c) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet

**Kamat kiadás teljes összege**

Köt, vállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként (A vonatkozó dokumentum szerint.)

- T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
  - K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkidadásokra

**A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor költségvetési könyvelés:** a kötelezettségvállalás átvezetése a 0021-ről a 0022-re végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

az összeg 0021-ről kivezetése

T 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra  
K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.

az összeg 0022-re rávezetése

T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla  
K 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

**A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor pénzügyi könyvelés.**

A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétel)

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások  
K 4215. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4215. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra  
K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek  
K 33. Fizetési számlák

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 053533. Kamatkiadások teljesítése K353  
K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Elhatárolt kamat kiadás az adott évet terhelő kamat kiadás összege

T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások  
K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Nem az adott évet terhelő kamatrész elhatárolása

T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása  
K 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**Év végi zárás**

T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása  
K 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

**Értékvesztés elszámolása**

T 852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása  
K 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása  
K 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása  
K 248. Értékpapírok értékvesztése és visszairása  
K 318. Hosszú lejáratú betételek értékvesztése és visszairása  
K 3338. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és visszairása  
K 3418. Belföldi idegen pénzeszközök értékveszt. és visszaír.  
K 3428. Nemzetk. támog. prog. idegen pénzeszközeinek értékvesztése és visszairása

A befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok, között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteség jellegű különbözet

T 853. Pénzügyi műveltek egyéb ráfordításai  
K 3515. Ktg-i évben esedékes követelések felhalm. bevételre  
K 3518. Ktg-i évben esedékes követelések finanszírozási bevételre

#### **84. Egyéb ráfordítások**

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni

a) \* az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről és K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé nyilvántartott összegeket,

b) \* az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások rovat b)-f) pontja a pénztárhiány kivételével, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülről, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,

***A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben.***

A kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétel

T 84. Egyéb ráfordítások

K 4218. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási kiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4218. Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási kiadásokra

K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33. Fizetési számlák

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés áht-n belülről teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés áht-n kívülről teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

### **9. számlaosztály EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK**

#### **91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei**

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

A **közhatalmi eredményszemléletű bevételek** között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.

**Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend**

- B401. Áru- és készletértékesítés ellenértéke,
- B402. Szolgáltatások ellenértéke,



- B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és
- B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.

**A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei** között kell elszámolni a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend

- B404. **Tulajdonosi bevételek** rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben **követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként** elszámolt 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.

#### **Közhatalmi bevétel**

Követelés ismertté válásakor a vonatkozó dokumentum alapján

költségvetési könyvvitel:

T 093. Közhatalmi bev. számla csoport - 2 végű érintett számlái

K 0041. Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszla.

pénzügyi könyvelés

T 3513. Költs, évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre

K 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

Követelés kiegyenlítésekor

költségvetési könyvvitel:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093. Közhatalmi bevételek számla csoport - érintett 3 végű, teljesítés számlái

pénzügyi könyvelés

T 33. Fizetési számlák

K 3513. Költs, évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre

#### **92. Egyéb eredményszemléletű bevételek**

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

A központi működési támogatások elszámolása nettó finanszírozás keretében történik.

Itt kell elszámolni

- a) a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok és a megyei önkormányzatok részére a működés általános támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket.
- b) a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket.
- c) a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket.
- d) a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket. A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek közül a pénzügyi számvitelben pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket.
- e) a működési célú központosított előirányzatok a központi költségvetésről szóló törvényben a helyi önkormányzatok, helyi nemzetiségi önkormányzatok, társulások részére működési célra biztosított központosított előirányzatokból származó bevételeket.

- f) a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott megyei önkormányzati tartalékból és a tartósan fizetéképtelen helyzetbe került helyi önkormányzatok adósságrendezésére irányuló hitelfelvétel visszerthes kamattámogatására, a pénzügyi gondnok díjára szolgáló előirányzatból származó bevételeket, valamint az Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetében szereplő fejezeti tartalékból a helyi önkormányzatok működőképessége megőrzését szolgáló és más kiegészítő támogatások bevételeit.

A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend

- B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek közül a pénzügyi számvitelben pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket,
- B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről,
- B410. Egyéb működési bevételek,
- B51. Immateriális javak értékesítése,
- B52. Ingatlanok értékesítése,
- B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és
- B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett

nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket, teljesítéseket.

***Az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételek***

Támogatás jóváírásának könyvelése követelésként

költségvetési könyvelés:

T 09162. Követelés egyéb működési célú támogatásra

K 0041. Költs, évben esedékes köv. nyilvántartási ellenszla.

pénzügyi könyvelés

T 3511. Költs, évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei + szakfeladat

***A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján***

költségvetési könyvelés:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09162. Egyéb működési célú támogatás teljesítése

pénzügyi könyvelés

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3511. Költs, évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

***A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összes alapján***

költségvetési könyvelés:

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09633. Egyéb működési célú átvett pénzeszköz telj.

pénzügyi könyvelés

T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33. Fizetési számlák

K 3516. Költs, évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre

**93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei**

## Bokod Község Önkormányzata és Bokodi Polgármesteri Hivatal

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei a kapott (járó) osztalékból és részesedésből, a kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételből állnak.

A kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot, ide értve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

A kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B408. Kamatbevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig,

### ***Kapott osztalék***

#### Osztalék könyvelése követelésként

##### költségvetési könyvelés,

T 094042. Követelés tulajdonosi bevételre

K 0041. Költs, évben esedékes köv. nyilvántartási ellenszámla

##### pénzügyi könyvelés

T 3514. Költs, évben esedékes követelések működési bevételekre

K 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

### ***A befizetési követelés teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján -***

##### költségvetési könyvelés

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094043. Tulajdonosi bevétel teljesítése B 404

##### pénzügyi könyvelés

T 33. Fizetési számlák

K 3514. Költs, évben esedékes követelések működ, bevételekre

### ***Immateriális javak átvétele***

T 111. Vagyoni értékű jogok

T 112. Szellemi termékek

K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

#### Térítésmentesen átvett tartós részesedések

átvétel könyvelése bevételként

T 161-165. Tartós részesedések

K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

Passzív időbeli elhatárolás

T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

**0. számlaosztály  
NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)**

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

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

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett, valamint az EMGA által elrendelt intervenciós vásárlás során felhalmozott készletek.

- 01. Befektetett eszközök
- 02. Készletek
- 03. Független és biztos (jövőbeni) követelések
- 04. Független kötelezettségek
- 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla
- 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
- 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
- 00. Nyilvántartási ellenszámlák
  - 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
  - 002. Kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla
  - 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
    - 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
    - 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla
    - 0033. Általános kiadások ellenszámla
  - 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
  - 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
    - 0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla
    - 0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla

A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

- T 012. Bérbe vett befektetett eszközök
  - K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

- T 013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
  - K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A PPP konstrukcióban használt befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

- T 014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
  - K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**III.  
ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA**

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

- T05(1) Kiadási előirányzatok
  - K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
  - K09(1) Bevételi előirányzatok

Kiadási előirányzatok zárolása

- T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
  - K05(1) Kiadási előirányzatok

Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

- a) Csökkenés

- T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
  - K05(1) Kiadási előirányzatok
- T009(1) Bevételi előirányzatok
  - K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- b) Növekedés
  - T05(1) Kiadási előirányzatok
    - K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
  - T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
    - K09(1) Bevételi előirányzatok

#### **Részletező nyilvántartások:**

Az előirányzatokról részletező nyilvántartás kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. sz. melléklet I. pontja alapján kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése ASP program KATI moduljával történik.

A nyilvántartásért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: zárszámadás elkészítésének határideje

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgydíszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

### **IV. KÖNYVVITELI ZÁRLAT**

A könyvviteli zárlat során a meghatározott elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és a szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

#### **A könyvviteli zárlatot**

##### **1. / havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,**

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- c) a 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- 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.

az egyeztetésért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

##### **2./ negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig**

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a.) a havi könyvviteli zárlat által elvégzendő feladatokat
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve a rendelet (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) 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 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- 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 integrált programmal készített adatok egyeztetése.

az egyeztetésért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

**3./ Az éves könyvviteli zárlat időpontja: a számviteli politikában rögzítettekkel egyezően.**

Az éves könyvviteli zárlat során a havi és a negyedéves könyvviteli zárlaton túlmenően el kell végezni:

- a) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- b) az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- c) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- d) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- e) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- f) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- g) az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- h) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- i) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- j) 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,
- k) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- l) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- m) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az egyeztetésért felelős: Baloghné Vajay Adrienn pénzügyi főelőadó

Az adó-egyeztetésekért felelős személy: Gerencsér Judit adóügyi főmunkatárs

**V.**

**NYITÓ TÉTELEK, A NYITÁS UTÁNI FELADATOK**

**Költségvetési számvitel szerinti könyvviteli számlák:**

- T 01 Befektetett eszközök
  - K 006 egyéb nyilván tartási ellenszámla
- T 02 Készletek
  - K 006 egyéb nyilván tartási ellenszámla
- T 03 Független és biztos (jövőbeni) követelések
  - K 006 egyéb nyilván tartási ellenszámla
- T 04 Független kötelezettségek
  - K 006 egyéb nyilván tartási ellenszámla

**Pénzügyi számvitel szerinti könyvviteli számlák:**

- T 1 befektetett eszközök
  - K 491 nyitómérleg számla
- T 491 nyitómérleg számla
  - K 118 terven felüli értékcsökkenés
  - K 119 terv szerinti értékcsökkenés
- T 2 Készletek
  - K 491 nyitómérleg számla
- T 491 nyitómérleg számla
  - K 218 értékvesztés és értékvesztés visszairása
  - K 228 értékvesztés és értékvesztés visszairása
  - K 238 értékvesztés és értékvesztés visszairása
  - K 348 értékvesztés és értékvesztés visszairása
- T 3 követelések, értékpapírok, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások
  - K 491 nyitómérleg számla

**Kivételek: a követel egyenlegű 3-as számlaosztályba tartozó számlák**

- T 491 nyitó mérleg számla
  - K 3 követelések
- T 491 nyitómérleg számla
  - K 411 nemzeti vagyon induláskori értéke
  - K 412 nemzeti vagyon változása
  - K 413 egyéb eszközök induláskori értéke
  - K 414 felhalmozott eredmény, eredménytartalék
  - K 415 eszközök érték helyesbítésének forrása
  - K 416 mérleg szerinti eredmény


**Kivétel, ha a 414, 416 számláknak tartozik egyenlege van.**

- T 414 felhalmozott eredmény
- T 416 mérleg szerinti eredmény
  - K 491 mérleg szerinti eredmény
- T 491 nyitó mérleg számla
  - K 42 Kötelezettségek
- T 491 nyitó mérleg számla
  - K 44 Passzív időbeli elhatárolás

**Kivételek, ha a 42 számlacsoportban tartozik egyenleg mutatkozik**

**Megismerési nyilatkozat**

Bokod Község Önkormányzatának és a Bokodi Polgármesteri Hivatal 2020. január 13. napjától hatályos Számlarendjét megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
Baloghné Vajay Adrienn	pénzügyi főelőadó	2020 JAN 13.	
Gerencsér Judit	adóügyi főmunkatárs	2020 JAN 13.	