


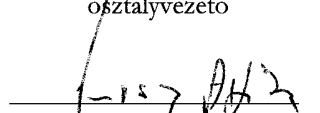
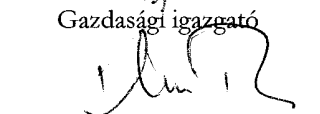


ZIRCI ERZSÉBET KÓRHÁZ - RENDELŐINTÉZET

KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYI

SZÁMLAREND

2015

Készítette:	 Székelyné Kovács Erzsébet Pénzügyi-számviteli osztályvezető	2015. június 02 Dátum	A dokumentáció kódja:	SzR03
			Változat száma:	3.
Ellenőrizte:	 Varsányi Áttila Gazdasági igazgató	2015. június 30. Dátum	Állomány név:	
			Oldalak száma:	154
Jóváhagyta:	 Dr. Vermes Tamás Főigazgató	2015. július 01 Dátum	Mellékletek száma:	2.
			Hatálybalépés időpontja:	2015.01.01.

A jelen KÖLTSÉGVETÉSI INTÉZMÉNYI SZÁMLAREND Szabályzat a ZIRCI ERZSÉBET KÓRHÁZ-RENDELŐINTÉZET szellemi tulajdona. Továbbadása, sokszorosítása előzetes írásos engedélyhez kötött.

I.

SZÁMLAREND HATÁLYA

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10. § (4a) bekezdése, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § alapján ezen számlarend hatálya a Zirci Erzsébet Kórház-Rendelőintézet központi *költségvetési szervre* terjed ki.

II.

SZÁMLATÜKÖR

0	Számlaosztály
001	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
0021	Költségvetési évben esedékes köt.váll. ellenszámla
0022	Költségvetési évben esedékes végleges köt.váll. ellenszámla
0023	Költségvetési évet követően esedékes köt.váll. ellenszámla
0024	Költségvetési évet követően esedékes végleges köt.váll. ellenszámla
003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla
0031	Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
0031000033	Kiadások nyilvántartási ellenszámla
0031072210	Járóbetegek gyógyító szakellátása
0031072220	Járóbetegek rehabilitációs szakellátása
0031072240	Járóbetegek egynapos ellátása (pl. művesekezelés)
0031072430	Képkötő diagnosztikai szolgáltatások
0031072450	Fizioterápiás szolgáltatás
0031073120	Fekvobetegek krónikus ellátása általános kórházakban
0031073130	Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás általános kórházakban
0031073160	Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)
0031074012	Foglalkozás-egészségügyi szakellátás
0031900010	Központi költségvetés funkcióra nem sorolható bevételei állami költségvetésről
0033	Általános kiadások ellenszámla
00331	Ált. kiad. ellenszámla. személyi juttatások kiad.
00332	Ált. kiad. ellenszámla. munkaadókat terhelő jár. kiad.
00333	Ált. kiad. ellenszámla. gyógyszerek kiad.
00334	Ált. kiad. ellenszámla. szakmai anyagok kiad.
00335	Ált. kiad. ellenszámla. üzemeltetési anyagok kiad.
00336	Ált. kiad. ellenszámla. szolgáltatások kiad.
00337	Ált. kiad. ÁFA ellenszámla
00338	Ált. kiad. ellenszámla kisértékű te.
00339	Ált. kiad. ellenszámla nagyértékű te.
004	Követelés nyilvántartási ellenszámla

0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilv.ellenszámla
0042	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilv.ellenszámla
005	Bevételek nyilvántartási ellenszámla
0051	Alaptevékenység bevételei ellenszámla
0051000033	Általános bevételek ellenszámla
0051072210	Járóbetegek gyógyító szakellátása
0051072220	Járóbetegek rehabilitációs szakellátása
0051072240	Járóbetegek egynapos ellátása (pl. művesekezelés)
0051072430	Képpalkotó diagnosztikai szolgáltatások
0051072450	Fizioterápiás szolgáltatás
0051073120	Fekvobetegek krónikus ellátása általános kórházakban
0051073130	Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás általános kó
0051073160	Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)
0051074012	Foglalkozás-egészségügyi szakellátás
0051900010	Központi költségvetés funkcióra nem sorolható bevételei álla
006	Egyéb nyilvántartási ellenszámla
051	Személyi juttatások
051101001	Törvény szerinti illetmények, munkabérek Kiad. Ei.
051101002	Törvény szerinti illetmények, munkabérek Kötváll.
051101003	Törvény szerinti illetmények, munkabérek Teljesítés.
051104001	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgál
051104002	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgál
051104003	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgál
051106001	Jubileumi jutalom Kiad. Ei.
051106002	Jubileumi jutalom Kötváll.
051106003	Jubileumi jutalom Teljesítés.
051107001	Béren kívüli juttatások Kiad. Ei.
051107002	Béren kívüli juttatások Kötváll.
051107003	Béren kívüli juttatások Teljesítés.
051109001	Közlekedési költségtérítés Kiad. Ei.
051109002	Közlekedési költségtérítés Kötváll.
051109003	Közlekedési költségtérítés Teljesítés.
051110001	Egyéb költségtérítések Kiad. Ei.
051110002	Egyéb költségtérítések Kötváll.
051110003	Egyéb költségtérítések Teljesítés.
051113001	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai Kiad. Ei.
051113002	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai Kötváll.
051113003	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai Teljesítés.
051113011	Foglalkoztatottak biztosítási díjai Kiad. Ei.
051113012	Foglalkoztatottak biztosítási díjai Kötváll.
051113013	Foglalkoztatottak biztosítási díjai Teljesítés.
05122001	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk
05122002	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk

05122003	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk
05123001	Egyéb külső személyi juttatások Kiad. Ei.
05123002	Egyéb külső személyi juttatások Kötváll.
05123003	Egyéb külső személyi juttatások Teljesítés.
052	Munkaadókat terhelő járulékok
052001	Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO Kiad. Ei.
052002	Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO Kötváll.
052003	Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO Teljesítés.
052011	Szociális hozzájárulási adó Kiad. Ei.
052012	Szociális hozzájárulási adó Kötváll.
052013	Szociális hozzájárulási adó Teljesítés.
052021	Rehabilitációs hozzájárulás Kiad. Ei.
052022	Rehabilitációs hozzájárulás Kötváll.
052023	Rehabilitációs hozzájárulás Teljesítés.
052031	Korkedvezmény-biztosítási járulék Kiad. Ei.
052032	Korkedvezmény-biztosítási járulék Kötváll.
052033	Korkedvezmény-biztosítási járulék Teljesítés.
052041	Egészségügyi hozzájárulás Kiad. Ei.
052042	Egészségügyi hozzájárulás Kötváll.
052043	Egészségügyi hozzájárulás Teljesítés.
052051	Táppénz hozzájárulás Kiad. Ei.
052052	Táppénz hozzájárulás Kötváll.
052053	Táppénz hozzájárulás Teljesítés.
052061	Munkaadót terhelő más járulék jellegű kötelezettség Kiad. Ei.
052062	Munkaadót terhelő más járulék jellegű kötelezettség Kötváll.
052063	Munkaadót terhelő más járulék jellegű kötelezettség Teljesítés.
052071	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó Kiad. Ei.
052072	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó Kötváll.
052073	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó Teljesítés.
053	Dologi kiadások
0531100011	Eü- szakmai anyagok beszerzése Kiad. Ei.
0531100012	Eü- szakmai anyagok beszerzése Kötváll.
0531100013	Eü- szakmai anyagok beszerzése Teljesítés.
0531100021	Gyógyszer-kötszer szakmai anyagok beszerzése Kiad. Ei.
0531100022	Gyógyszer-kötszer szakmai anyagok beszerzése Kötváll.
0531100023	Gyógyszer-kötszer szakmai anyagok beszerzése Teljesítés.
0531100031	Egyéb szakmai anyag Kiad. Ei.
0531100032	Egyéb szakmai anyag Kötváll.
0531100033	Egyéb szakmai anyag Teljesítés.
05311001	Szakmai anyagok beszerzése Kiad. Ei.
05311002	Szakmai anyagok beszerzése Kötváll.
05311003	Szakmai anyagok beszerzése Teljesítés.
0531200011	Üzemeltetési anyagok beszerzése - élelmezés Kiad. Ei.

0531200012	Üzemeltetési anyagok beszerzése - élelmezés Kötváll.
0531200013	Üzemeltetési anyagok beszerzése - élelmezés Teljesítés.
0531200021	Üzemeltetési anyagok beszerzése - általános anyag Kiad. Ei.
0531200022	Üzemeltetési anyagok beszerzése - általános anyag Kötváll.
0531200023	Üzemeltetési anyagok beszerzése - általános anyag Teljesítés
0531200031	Üzemeltetési anyagok beszerzése - műszak Kiad. Ei.
0531200032	Üzemeltetési anyagok beszerzése - műszak Kötváll.
0531200033	Üzemeltetési anyagok beszerzése - műszak Teljesítés.
05312001	Üzemeltetési anyagok beszerzése Kiad. Ei.
05312002	Üzemeltetési anyagok beszerzése Kötváll.
05312003	Üzemeltetési anyagok beszerzése Teljesítés.
05313001	Árubeszerzés Kiad. Ei.
05313002	Árubeszerzés Kötváll.
05313003	Árubeszerzés Teljesítés.
05321001	Informatikai szolgáltatások igénybevétele Kiad. Ei.
05321002	Informatikai szolgáltatások igénybevétele Kötváll.
05321003	Informatikai szolgáltatások igénybevétele Teljesítés.
05322001	Egyéb kommunikációs szolgáltatások Kiad. Ei.
05322002	Egyéb kommunikációs szolgáltatások Kötváll.
05322003	Egyéb kommunikációs szolgáltatások Teljesítés.
0533100011	Közüzemi díjak Gáz-Hőmennyiség Kiad. Ei.
0533100012	Közüzemi díjak Gáz-Hőmennyiség Kötváll.
0533100013	Közüzemi díjak Gáz-Hőmennyiség Teljesítés.
0533100021	Közüzemi díjak- Víz Kiad. Ei.
0533100022	Közüzemi díjak- Víz Kötváll.
0533100023	Közüzemi díjak- Víz Teljesítés.
0533100031	Közüzemi díjak- Áram Kiad. Ei.
0533100032	Közüzemi díjak- Áram Kötváll.
0533100033	Közüzemi díjak- Áram Teljesítés.
05331001	Közüzemi díjak Kiad. Ei.
05331002	Közüzemi díjak Kötváll.
05331003	Közüzemi díjak Teljesítés.
05332001	Vásárolt élelmezés Kiad. Ei.
05332002	Vásárolt élelmezés Kötváll.
05332003	Vásárolt élelmezés Teljesítés.
05333001	Bérleti és lízing díjak Kiad. Ei.
05333002	Bérleti és lízing díjak Kötváll.
05333003	Bérleti és lízing díjak Teljesítés.
05333011	Bérleti, lízingdíj PPP szerződéses konstrukcióban Kiad. Ei.
05333012	Bérleti, lízingdíj PPP szerződéses konstrukcióban Kötváll.
05333013	Bérleti, lízingdíj PPP szerződéses konstrukcióban Teljesítés
05334001	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások Kiad. Ei.
05334002	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások Kötváll.

05334003	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások Teljesítés.
05335001	Közvetített szolgáltatások Kiad. Ei.
05335002	Közvetített szolgáltatások Kötváll.
05335003	Közvetített szolgáltatások Teljesítés.
05335011	Közvetített szolgáltatás ÁH belülről Kiad. Ei.
05335012	Közvetített szolgáltatás ÁH belülről Kötváll.
05335013	Közvetített szolgáltatás ÁH belülről Teljesítés.
0533600011	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások - Főigazgató Kia
0533600012	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások - Főigazgató Köt
0533600013	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások - Főigazgató Tel
0533600021	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások- Munkaügy Kiad.
0533600022	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások- Munkaügy Kötváll
0533600023	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások- Munkaügy Teljes
0533600031	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások- Anyaggazdálkodá
0533600032	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások- Anyaggazdálkodá
0533600033	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások- Anyaggazdálkodá
05336001	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások Kiad. Ei.
05336002	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások Kötváll.
05336003	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások Teljesítés.
0533700011	Egyéb szolgáltatások- Főigazgató Kiad. Ei.
0533700012	Egyéb szolgáltatások- Főigazgató Kötváll.
0533700013	Egyéb szolgáltatások- Főigazgató Teljesítés.
0533700021	Egyéb szolgáltatások- Műszak Kiad. Ei.
0533700022	Egyéb szolgáltatások- Műszak Kötváll.
0533700023	Egyéb szolgáltatások- Műszak Teljesítés.
05337001	Egyéb szolgáltatások Kiad. Ei.
05337002	Egyéb szolgáltatások Kötváll.
05337003	Egyéb szolgáltatások Teljesítés.
05341001	Kiküldetések kiadásai Kiad. Ei.
05341002	Kiküldetések kiadásai Kötváll.
05341003	Kiküldetések kiadásai Teljesítés.
05342001	Reklám- és propagandakiadások Kiad. Ei.
05342002	Reklám- és propagandakiadások Kötváll.
05342003	Reklám- és propagandakiadások Teljesítés.
05351001	Műk.c. elozetesen felszámított ÁFA Kiad. Ei.
05351002	Műk.c. elozetesen felszámított ÁFA Kötváll.
05351003	Műk.c. elozetesen felszámított ÁFA Teljesítés.
05352001	Fizetendo általános forgalmi adó Kiad. Ei.
05352002	Fizetendo általános forgalmi adó Kötváll.
05352003	Fizetendo általános forgalmi adó Teljesítés.
05353001	Kamatkiadás Kiad. Ei.
05353002	Kamatkiadás Kötváll.
05353003	Kamatkiadás Teljesítés.

05353011	Kamatkiadás ÁH belültre Kiad. Ei.
05353012	Kamatkiadás ÁH belültre Kötváll.
05353013	Kamatkiadás ÁH belültre Teljesítés.
05353021	Kamatkiadás fedezeti ügyletekből Kiad. Ei.
05353022	Kamatkiadás fedezeti ügyletekből Kötváll.
05353023	Kamatkiadás fedezeti ügyletekből Teljesítés.
05354001	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai Kiad. Ei.
05354002	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai Kötváll.
05354003	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai Teljesítés.
0535500011	Egyéb dologi kiadások- Főigazgató Kiad. Ei.
0535500012	Egyéb dologi kiadások- Főigazgató Kötváll.
0535500013	Egyéb dologi kiadások- Főigazgató Teljesítés.
0535500021	Egyéb dologi kiadások- Munkaügy Kiad. Ei.
0535500022	Egyéb dologi kiadások- Munkaügy Kötváll.
0535500023	Egyéb dologi kiadások- Munkaügy Teljesítés.
0535500031	Egyéb dologi kiadások bank költség Kiad. Ei.
0535500032	Egyéb dologi kiadások bank költség Kötváll.
0535500033	Egyéb dologi kiadások bank költség Teljesítés.
05355001	Egyéb dologi kiadások Kiad. Ei.
05355002	Egyéb dologi kiadások Kötváll.
05355003	Egyéb dologi kiadások Teljesítés.
054	Ellátottak pénzbeni juttatásai
0541001	Társadalombiztosítási ellátások Kiad. Ei.
0541002	Társadalombiztosítási ellátások Kötváll.
0541003	Társadalombiztosítási ellátások Teljesítés.
0547001	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Kiad. Ei.
0547002	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Kötváll.
0547003	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Teljesítés.
0547021	Oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai Kiad. Ei.
0547022	Oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai Kötváll.
0547023	Oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai Teljesítés.
0548001	Egyéb nem intézményi ellátások Kiad. Ei.
0548002	Egyéb nem intézményi ellátások Kötváll.
0548003	Egyéb nem intézményi ellátások Teljesítés.
0548171	Temetési segély Kiad. Ei.
0548172	Temetési segély Kötváll.
0548173	Temetési segély Teljesítés.
055	Egyéb működési célú kiadások
05502001	Elvonások és befizetések Kiad. Ei.
05502002	Elvonások és befizetések Kötváll.
05502003	Elvonások és befizetések Teljesítés.
056	Beruházások
0561001	Immateriális javak beszerzése, létesítése Kiad. Ei.

0561002	Immateriális javak beszerzése, létesítése Kötváll.
0561003	Immateriális javak beszerzése, létesítése Teljesítés.
0562001	Ingatlanok beszerzése, létesítése Kiad. Ei.
0562002	Ingatlanok beszerzése, létesítése Kötváll.
0562003	Ingatlanok beszerzése, létesítése Teljesítés.
0563001	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése Kiad. Ei.
0563002	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése Kötváll.
0563003	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése Teljesítés.
0564001	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Kiad. Ei.
0564002	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Kötváll.
0564003	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Teljesítés.
0567001	Beruházási célú elozetesen felszámított ÁFA Kiad. Ei.
0567002	Beruházási célú elozetesen felszámított ÁFA Kötváll.
0567003	Beruházási célú elozetesen felszámított ÁFA Teljesítés.
057	Felújítások
0571001	Ingatlanok felújítása Kiad. Ei.
0571002	Ingatlanok felújítása Kötváll.
0571003	Ingatlanok felújítása Teljesítés.
0572001	Informatikai eszközök felújítása Kiad. Ei.
0572002	Informatikai eszközök felújítása Kötváll.
0572003	Informatikai eszközök felújítása Teljesítés.
0573001	Egyéb tárgyi eszközök felújítása, javítása Kiad. Ei.
0573002	Egyéb tárgyi eszközök felújítása, javítása Kötváll.
0573003	Egyéb tárgyi eszközök felújítása, javítása Teljesítés.
0574001	Felújítási célú elozetesen felszámított ÁFa Kiad. Ei.
0574002	Felújítási célú elozetesen felszámított ÁFa Kötváll.
0574003	Felújítási célú elozetesen felszámított ÁFa Teljesítés.
059	Finanszírozási kiadások
05915001	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása Kiad. Ei.
05915002	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása Kötváll.
05915003	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása Teljesítés.
05916001	Pénzeszközök betétként elhelyezése Kiad. Ei.
05916002	Pénzeszközök betétként elhelyezése Kiad. Kötv..
05916003	Pénzeszközök betétként elhelyezése Teljesítés.
05917001	Pénzügyi lízing kiadásai Kiad. Ei.
05917002	Pénzügyi lízing kiadásai Kötváll.
05917003	Pénzügyi lízing kiadásai Teljesítés.
0912001	Elvonások és befizetések bevételei Bev. Ei.
0912002	Elvonások és befizetések bevételei Kötvétel
0912003	Elvonások és befizetések bevételei Teljesítés.
0916001	Egyéb mük.c. támogatások bevételei ÁH belülről Bev. Ei.
0916002	Egyéb mük.c. támogatások bevételei ÁH belülről Kötvétel
0916003	Egyéb mük.c. támogatások bevételei ÁH belülről Teljesítés.

0916011	Egyéb mük.c. támogatás központi költségvetési szervtol Bev.
0916012	Egyéb mük.c. támogatás központi költségvetési szervtol Kötv
0916013	Egyéb mük.c. támogatás központi költségvetési szervtol Telje
0916021	Egyéb mük.c. támogatás központi kezelésu eloirányzattól Bev.
0916022	Egyéb mük.c. támogatás központi kezelésu eloirányzattól Kötv
0916023	Egyéb mük.c. támogatás központi kezelésu eloirányzattól Telj
0916031	Egyéb mük.c. támogatás fejezettol (EU-s programok) Bev. Ei.
0916032	Egyéb mük.c. támogatás fejezettol (EU-s programok) Kötvetelés
0916033	Egyéb mük.c. támogatás fejezettol (EU-s programok) Teljesíté
0916041	Egyéb mük.c. támogatás fejezettol (egyéb célú) Bev. Ei.
0916042	Egyéb mük.c. támogatás fejezettol (egyéb célú) Kötvetelés
0916043	Egyéb mük.c. támogatás fejezettol (egyéb célú) Teljesítés.
0916051	Egyéb mük.c. támogatás társadalombiztosítás pénzügyi alapját
0916052	Egyéb mük.c. támogatás társadalombiztosítás pénzügyi alapját
0916053	Egyéb mük.c. támogatás társadalombiztosítás pénzügyi alapját
0916061	Egyéb mük.c. támogatás elkülönített állami pénzalaptól Bev.
0916062	Egyéb mük.c. támogatás elkülönített állami pénzalaptól Kötv
0916063	Egyéb mük.c. támogatás elkülönített állami pénzalaptól Telje
0916071	Egyéb mük.c. támogatás helyi önkormányzattól Bev. Ei.
0916072	Egyéb mük.c. támogatás helyi önkormányzattól Kötvetelés
0916073	Egyéb mük.c. támogatás helyi önkormányzattól Teljesítés.
0921001	Felh.c. önkormányzati támogatások Bev. Ei.
0921002	Felh.c. önkormányzati támogatások Kötvetelés
0921003	Felh.c. önkormányzati támogatások Teljesítés.
0925001	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei ÁH belülról Be
0925002	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei ÁH belülről Kö
0925003	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei ÁH belülről Te
0925011	Egyéb felh.c. támogatás központi költségvetési szervtol Bev.
0925012	Egyéb felh.c. támogatás központi költségvetési szervtol Kötv
0925013	Egyéb felh.c. támogatás központi költségvetési szervtol Telj
0925021	Egyéb felh.c. támogatás központi kezelésu eloirányzattól Bev
0925022	Egyéb felh.c. támogatás központi kezelésu eloirányzattól Kötv
0925023	Egyéb felh.c. támogatás központi kezelésu eloirányzattól Tel
0925031	Egyéb felh.c. támogatás fejezettol (EU-s programok) Bev. Ei.
0925032	Egyéb felh.c. támogatás fejezettol (EU-s programok) Kötvetel
0925033	Egyéb felh.c. támogatás fejezettol (EU-s programok) Teljesít
0925041	Egyéb felh.c. támogatás fejezettol (egyéb célú) Bev. Ei.
0925042	Egyéb felh.c. támogatás fejezettol (egyéb célú) Kötvetelés
0925043	Egyéb felh.c. támogatás fejezettol (egyéb célú) Teljesítés.
0925051	Egyéb felh.c. támogatás társadalombiztosítás pénzügyi alapjá
0925052	Egyéb felh.c. támogatás társadalombiztosítás pénzügyi alapjá
0925053	Egyéb felh.c. támogatás társadalombiztosítás pénzügyi alapjá
0925061	Egyéb felh.c. támogatás elkülönített állami pénzalaptól Bev.

0925062	Egyéb felh.c. támogatás elkülönített állami pénzalaptól Kötv
0925063	Egyéb felh.c. támogatás elkülönített állami pénzalaptól Telj
0925071	Egyéb felh.c. támogatás helyi önkormányzattól Bev. Ei.
0925072	Egyéb felh.c. támogatás helyi önkormányzattól Kötvételés
0925073	Egyéb felh.c. támogatás helyi önkormányzattól Teljesítés.
09311001	Magánszemélyek jövedelemadóinak bevétele Bev. Ei.
09311002	Magánszemélyek jövedelemadóinak bevétele Kötvételés
09311003	Magánszemélyek jövedelemadóinak bevétele Teljesítés.
0936001	Egyéb közhatalmi bevételek Bev. Ei.
0936002	Egyéb közhatalmi bevételek Kötvételés
0936003	Egyéb közhatalmi bevételek Teljesítés.
0936031	Igazgatási szolgáltatási díjak bevételei Bev. Ei.
0936032	Igazgatási szolgáltatási díjak bevételei Kötvételés
0936033	Igazgatási szolgáltatási díjak bevételei Teljesítés.
09401001	Készletértékesítés ellenértéke Bev. Ei.
09401002	Készletértékesítés ellenértéke Kötvételés
09401003	Készletértékesítés ellenértéke Teljesítés.
09402001	Szolgáltatások bevételei Bev. Ei.
09402002	Szolgáltatások bevételei Kötvételés
09402003	Szolgáltatások bevételei Teljesítés.
09402011	Tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevétel Bev. Ei.
09402012	Tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevétel Kötvételés
09402013	Tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevétel Teljesítés.
09403001	Közvetített szolgáltatások ellenértéke Bev. Ei.
09403002	Közvetített szolgáltatások ellenértéke Kötvételés
09403003	Közvetített szolgáltatások ellenértéke Teljesítés.
09403011	Közvetített szolgáltatás (ÁH belülre) bevételei Bev. Ei.
09403012	Közvetített szolgáltatás (ÁH belülre) bevételei Kötvételés
09403013	Közvetített szolgáltatás (ÁH belülre) bevételei Teljesítés.
09405001	Ellátási díjak bevételei Bev. Ei.
09405002	Ellátási díjak bevételei Kötvételés
09405003	Ellátási díjak bevételei Teljesítés.
09406001	Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei Bev. Ei.
09406002	Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei Kötvételés
09406003	Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei Teljesítés.
09407001	Általános forgalmi adó visszatérítés bevétele Bev. Ei.
09407002	Általános forgalmi adó visszatérítés bevétele Kötvételés
09407003	Általános forgalmi adó visszatérítés bevétele Teljesítés.
09408001	Kamatbevételek Bev. Ei.
09408002	Kamatbevételek Kötvételés
09408003	Kamatbevételek Teljesítés.
09408011	Kamatbevételek ÁH belülről Bev. Ei.
09408012	Kamatbevételek ÁH belülről Kötvételés

09408013	Kamatbevételek ÁH belülről Teljesítés.
09410001	Biztosító által fizetett kártérítés Bev. Ei.
09410002	Biztosító által fizetett kártérítés Kötvétel
09410003	Biztosító által fizetett kártérítés Teljesítés.
09410011	Biztosító által fizetett kártérítés Bev. Ei.
09410012	Biztosító által fizetett kártérítés Kötvétel
09410013	Biztosító által fizetett kártérítés Teljesítés.
09410021	Mulasztáshoz, káreseményekhez kapcsolatos bevételek, vissza
09410022	Mulasztáshoz, káreseményekhez kapcsolatos bevételek, vissza
09410023	Mulasztáshoz, káreseményekhez kapcsolatos bevételek, vissza
09410031	Költségek visszatérítései Bev. Ei.
09410032	Költségek visszatérítései Kötvétel
09410033	Költségek visszatérítései Teljesítés.
09411001	Egyéb működési bevételek Bev. Ei.
09411002	Egyéb működési bevételek Kötvétel
09411003	Egyéb működési bevételek Teljesítés.
09411011	Mulasztási b.,kártérítés,visszakapott óvadék,(kaukció),bárat
09411012	Mulasztási b.,kártérítés,visszakapott óvadék,(kaukció),bárat
09411013	Mulasztási b.,kártérítés,visszakapott óvadék,(kaukció),bárat
09411021	Költségek visszatérítései Bev. Ei.
09411022	Költségek visszatérítései Kötvétel
09411023	Költségek visszatérítései Teljesítés.
0953001	Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Bev. Ei.
0953002	Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Kötvétel
0953003	Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Teljesítés.
0963001	Mük.c. visszatér.tám. átvett pénzeszközök Bev. Ei.
0963002	Mük.c.visszatér.tám. átvett pénzeszközök Kötvétel
0963003	Mük.c.visszatér.tám. átvett pénzeszközök Teljesítés.
0963021	Mük.c. visszatér.tám.p.eszköz átvétel nonprofit társaságtól Bev. Ei.
0963022	Mük.c.visszatér.tám. p.eszköz átvétel nonprofit társaságtól Kötvétel
0963023	Mük.c. visszatér.tám.p.eszköz átvétel nonprofit társaságtól Teljesítés
0963041	Mük.c.visszatér.tám. p.eszköz átvétel háztartástól Bev. Ei.
0963042	Mük.c.visszatér.tám. p.eszköz átvétel háztartástól Kötvétel
0963043	Mük.c. visszatér.tám.p.eszköz átvétel háztartástól Teljesítés.
0963071	Mük.c.visszatér.tám. p.eszköz átvétel önkormányzati többs.t.
0963072	Mük.c. visszatér.tám.p.eszköz átvétel önkormányzati többségi tul.
0963073	Mük.c. visszatér.tám.p.eszköz átvétel önkormányzati többségi tul.
0963091	Mük.c. visszatér.tám.p.eszköz átvétel Európai Uniótól Bev. Ei.
0963092	Mük.c.visszatér.tám. p.eszköz átvétel Európai Uniótól Kötvétel
0963093	Mük.c.visszatér.tám. p.eszköz átvétel Európai Uniótól Teljesítés.
0965001	Egyéb Mük.c. egyéb átvett pénzeszközök Bev. Ei.
0965002	Egyéb Mük.c. egyéb átvett pénzeszközök Kötvétel
0965003	Egyéb Mük.c. egyéb átvett pénzeszközök Teljesítés.

0965091	Egyéb Mük.c.támogatás bevétele Európai Uniótól Bev. Ei.
0965092	Egyéb Mük.c.támogatás bevétele Európai Uniótól Kötvételés
0965093	Egyéb Mük.c.támogatás bevétele Európai Uniótól Teljesítés.
0973001	Felh.c. visszatér.tám.átvett pénzeszközök Bev. Ei.
0973002	Felh.c.visszatér.tám. átvett pénzeszközök Kötvételés
0973003	Felh.c.visszatér.tám. átvett pénzeszközök Teljesítés.
0973021	Felh.c. visszatér.tám.áht-n kiv.p.eszköz átvétel nonprofit társaságtól Bev. Ei
0973022	Felh.c.visszatér.tám.áht-n kiv. p.eszköz átvétel nonprofit társaságtól Kötv
0973023	Felh.c.visszatér.tám.áht-n kiv. p.eszköz átvétel nonprofit társaságtól Teljesí
0973041	Felh.c. visszatér.tám.áht-n kiv.p.eszköz átvétel háztartástól Bev. Ei.
0973042	Felh.c. visszatér.tám.áht-n kiv.p.eszköz átvétel háztartástól Kötv.
0973043	Felh.c.visszatér.tám.áht-n kiv. p.eszköz átvétel háztartástól Teljesítés.
0973071	Felh.c.visszatér.tám. p.eszköz átvétel önkormányzati többségi tulajd
0973072	Felh.c.visszatér.tám. p.eszköz átvétel önkormányzati többségi tulajd
0973073	Felh.c.visszatér.tám. p.eszköz átvétel önkormányzati többségi tulajd
0973091	Felh.c.visszatér.tám. p.eszköz átvétel Európai Uniótól Bev. Ei.
0973092	Felh.c. visszatér.tám.p.eszköz átvétel Európai Uniótól Kötvételés
0973093	Felh.c. visszatér.tám.p.eszköz átvétel Európai Uniótól Teljesítés.
098131001	Elozo év költségvetési maradványának igénybevétele Bev. Ei.
098131002	Elozo év költségvetési maradványának igénybevétele Kötvételés
098131003	Elozo év költségvetési maradványának igénybevétele Teljesítés
09816001	Központi, irányító szervi támogatásként kapott bevétel Bev.
09816002	Központi, irányító szervi támogatásként kapott bevétel Kötv
09816003	Központi, irányító szervi támogatásként kapott bevétel Telje

1 Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

11 Immateriális javak

111 Vagyoni értékű jogok

11132	Vagyoni értékű jogok állománya
11133	Kisértékű vagyoni értékű jogok
111932	0-ig leírt vagyoni értékű jogok értéke
112	Szellemi termékek
118	Immateriális javak terven felüli ÉCS és annak visszairása
1181	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak
1182	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak vis
119	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
1191	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

1192	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
12	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni ért. jog
121	Ingatlanok
12112	Földterületek állománya
121312	Egyéb épületek aktivált állománya
1213121	KDOP/ Egyéb ép. aktivált állománya
121492	Különféle egyéb építmények aktivált állománya
1219312	Telj. (0-ig) leírt porta ép. akt. állománya
1219492	Teljesen (0-ig leirt egyéb építmény
122	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
128	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli écs
128212	Egyéb épületek terven felüli ÉCS
1284292	Különféle egyéb építmények terven felüli ÉCS
129	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti écs
1293112	Egyéb épületek terv szerinti ÉCS
1294192	Különféle egyéb építmények terv szerinti ÉCS
131	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
131112	Ügyv. és számítástechn. eszk. akt. állománya
131113	0-ra leírt ügyv. és számítástechn. eszk. akt. állománya
1311221	Egyéb gépek, berend és felszer. aktivált állománya
13112211	0-ra leírt egyéb gépek, berend és felsz. aktivált állománya
1311222	RTG diagnosztika és terápiás készülékek állománya
13112221	0-ra leírt RTG diagnosztika és terápiás készülékek állománya
1311223	Orvosi készülékek állománya
13112231	KDOP pály./Orvosi készülékek állománya
131122311	0-ra leírt orvosi készülékek állománya
131122312	0-ra leírt KDOP pály./orvosi készülékek állománya
1311224	Kórtermi bútorok, berendezések állománya
13112241	0-ra leírt kórtermi bútorok, berendezések állománya
1311225	Sterilizáló gépek állománya
13112251	0-ra leírt sterilizáló gépek állománya
1311226	Klímaberendezések állománya
13112261	0-ra leírt klímaberendezések állománya
1311227	Fizikoter. berend, egyéb eszk, eü. mobiliák állománya
13112271	0-rs leírt fizikoter. berend, egyéb eszk, eü. mobiliák állom
1311229	Egyedi egyéb gépek állománya
13112291	0-ra leírt egyedi egyéb gépek állománya
1311230	Járművek állománya
1311231	0-ra leírt járművek állománya
1311232	Üzemeltetésre átadott egyéb gépek berendezések
13112321	0-ra leírt üzemeltetésre átadott egyéb gépek berendezések
131132	Képzőművészeti alkotások akt. állománya

13119230	O-ra leírt jármű állománya
13179	Kisértékű új gép, új berendezés (üz.nem.hely.) rak
131791	Kisért.tárgyieszköz/Orvosi berendezés
1317911	KDOP/Kisért. tárgyieszköz/Orvosi berendezés
131792	Kisért. tárgyieszköz/Igazgatási és gazdasági berend.
131793	Kisért. tárgyieszköz/Kézi szerszámok
131794	Kisért. tárgyieszköz/Konyhafelszerelés
131795	Kisért. tárgyieszköz/Különféle tárgyieszköz
131796	Kisért. tárgyieszköz/Orvosi műszerek
131797	Kisért. tárgyieszköz/Igazg. és gazd. gépek
131798	Kisért. tárgyieszköz/E. orv.műszer
138	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli écs
138221	Ügyvitel- és számítástechnikai eszk. terven felüli écs.
1382212	Ügyv. számtechn. eszközök t.fel. écs.
1382222	RTG diagn. és terápiás készülék terven fel. écs.
13822223	Egyéb gép, berendezés t.fel.écs.
1382223	Orvosi készülék terven felüli écs.
1382224	Orvosi kórtermi bútor terven felüli écs.
1382225	Sterilizáló gépek terven felüli écs.
1382226	Klíma berendezés terven felüli écs.
1382227	Fiz. ter.ber. egy. eszk., eü. mob. terven felüli écs.
1382229	Egyedi egyéb gép, berendezés terven felüli écs.
1382230	Járművek terven felüli écs.
139	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti écs
1392112	Ügyviteli- és számítást. eszk. terv szerinti écs.
13921221	Egyéb gépek, berendezések és felsz. terv sz. écs.
13921222	RTG. diagn.ter.kész. écs.
13921223	Orv.labor kész. ért. écs.
13921224	Orvosi, kórtermi bútorok écs.
13921225	Sterilizáló gép écs.
13921226	Klíma ber. écs.
13921227	Fiz.ter.ber,egy.eszk.,eü.mob. écs.
13921229	Egyedi egyéb gép ber. écs.
13921230	Kisértékű gépek berendezések terv szerinti écs.
13921231	Járművek terv szer. écs.
13921232	Üz. átadott ügyv., számtech. eszk. terv sz. écs.
151	Befejezetlen beruházások
152	Befejezetlen felújítások
158	Beruházások terven felüli écs.
2	Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök
21	Vásárolt készletek

211	Anyagok
21101	Gyógyszerek
211011	Gyógyszerek
211012	Infúzió
21102	Orvosi gáz (altatógáz, oxigén)
21103	Vér, vérkészítmények
21104	Emberi szervezetbe kerülő szakm. anyag
21105	Egyszerhaszn. szakmai any. (gyógy.any.)
211051	Kötszerek, intézeti decubitus
211052	Varrófonalak
211053	Egyszerhasználatos szakmai anyag
21106	Diagnosztikák spec. any.(Rtg. a., vegyszer,ragtapasz)
21107	Egyéb szakmai ter. spec. anyagai (gyógy. fémáru)
21108	Vegyszerek
21109	Fertőtlenítőszer
21110	Egyéb szakm. diagnosztikai és ter. any. (EKG, gyógy.sa.)
21111	Élelmiszerek
21112	Műszaki karbantat. any. (alkatr., tart., ing.fennt.,e. műhel
21113	Irodaszer, nyomt., egyéb ir. any. (soksz.a., egyéb irodai k.
21114	Könyv, folyóirat, egyéb inf.hordozó (szám.techn.a.)
21115	Gépjárművek üz. kapcs. anyagok (egy. energiah.)
211161	Mukaruha, védőruha
211162	Ellátotti textil (int. text., új ell. ruházat)
211164	Egyéb textil (új int. textil, szőnyeg, függöny)
21117	Egyéb üzemelt. anyagok (PB, dissous gáz, tiszt., tak.any., k
21118	Egyéb anyagok (textiljav. any.)
212	Áruk
21209	Egyéb áruk
218	Vásárolt készletek értékvesztése
222	Egyéb készletek
23	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek
3	Pénzeszközök, követelések , aktív időbeli elhatárolások
32	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
3211	Forintpénztár-számla
33	Forintszámlák, devizaszámlák
33121	Kincstári egységes számla
331211	Technikai számlák
331212	Kincstári kártyafedezeti számla
331213	TÁMOP támogatási programok pénzeszközök számlái
331214	KDOP támogatási programok pénzeszközök számlái
331215	Kompenzációs bank bér

331216	Technikai bank II.
34	Idegen pénzeszközök
342	Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei
35	Követelések
35111	Költségvetési évben esedékes köv. m.c. visszatérítendő tám.
35112	Költségvetési évben es. műk.célú tám.EU-s programok
35113	Költségvetési évben es. köv. egyéb
3512	Költségvetési évben es. követelések felh.c. tám bevételeire ÁHt belül
3513	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevétel
35141	Kv-i évben esedékes követelések készl, ért. ellenért, szolg.
35142	Kv-i évben esedékes követelések tulajdonosi bevételekre
35148	K.v-i évben esed. köv. biztosító által fiz. kártérítés
35151	Kv-i évben esedékes köv. immat. jav. ért.
35152	Kv-i évben esedékes köv. ing. ért.
35153	Kv-i évben esedékes köv. egyéb tárgyi eszk. ért.
3516	Kv-i évben esedékes követelések műk.c. átvett pénzeszközre
3517	Kv-i évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pén
3518	Kv-i évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
35211	Kv-i évet köv. esed. követelések m.c. tám. visszatér. tám.
35212	Kv-i évet köv.évi tám.EU-s programok
35213	Kv-i évet követő évi köv. egyéb
3522	K.évet köv. követelések felh.c. támogatások bevételeire ÁHo
3523	K.évet köv. esedékes követelések közhatalmi bevételre
35241	Költségvetési évet k. évi eszközök és szolg. ellenértéke
35242	Kölstv.évet.követ. eszk.szolg.értéke készletek
35248	K.v-i évet követően esed. köv. biztosító ált. fiz. kártéríté
3525	K.évi követelések felhalmozási bevételre
35253	K.évi köv. egyéb tárgyi eszk. ért.
3526	K.évi követelések műk.c. átvett pénzeszközre
3527	K.évi követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3528	K.évi követelések finanszírozási bevételekre
358	Követelések értékvesztése
3582	Követelések működési bevételre értékvesztése/visszaírása Költségvetési évben es. követelések működési bevételre értékvesztése és annak
35821	Költségvetési évet köv.es.K.évi követelések működési bevételre értékvesztése és annak vissz.
35822	értékvesztése és annak vissz.
3583	Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése/visszaírása
3584	Követelések műk.c. átvett pénzeszközre értékvesztése/visszaí
3585	Követelések felh.c. átvett pénzeszközre értékvesztése/vissza
36	Sajátos elszámolások
361	Pénzeszközök átvezetési számla
363	Azonosítás alatt álló tételek

36411	Előzetesen felsz. ÁFA elszám./le nem vonható
36412	Előzetesen felsz.ÁFA /arányos/
36413	Elöz.felsz. ÁFA levonható
3642	Fizetendő ÁFA elszámolása (K egyenleg !)
36421	Fizetendő ÁFA elszámolása befizetés
3643	Áfa elszámolása számla (ez NEM áfa számla)
36511	Immateriális javakra adott előlegek
36512	Beruházásokra adott előlegek
36513	Készletekre adott előlegek
36514	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
36515	Egyéb adott előlegek
365181	Immat.j. adott elolegek értékvesztése/visszaírása
365182	Beruh. adott elolegek értékvesztése/visszaírása
365183	Készletekre adott elolegek értékvesztése/visszaírása
365184	Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek ért.veszt/visszaí
365185	Foglalkoztatottaknak adott elolegek értékvesztése/visszaírás
3656	Nem TB püi alapjait terhelő kifiz ellátások és a TB püi (köv
3657	Folyósított, m.előlegezett Tb és CST ellátások elszám (követ
366	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
3662	Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő f
36711	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
36712	Egyéb kapott előlegek
37	Aktív időbeli elhatárolások
371	Eredmény szemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
372	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
373	Halasztott ráfordítások
4	Források
41	Saját tőke
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke
412	Nemzeti vagyon változása
413	Egyéb eszközök értéke (indulás és változásai)
414	Felhalmozott eredmény
416	Mérleg szerinti eredmény
42	Kötelezettségek
4211	Kv.-i évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
4212	Kv.-i évben esed. kötelezett. munkaad. terh. jár.és szochora
4213	Kv.-i évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
421301	Kv.-i évben esedékes kötelezett. Fizetendő ÁFA
421302	Kv.-i évben esedékes kötelezett. közvetített szolg.
421303	Kv-i évben esedékes köt. előzetesen felsz. ÁFA dologi kiadás
421304	Kv-i évben esedékes köt. kamatkia.

421305	Kv-i évben esedékes köt.pénzügyi műv.
42131	Kv.-i évben esedékes kötelezett. dol. kiad. komm.szolg
421311	Kv.-i évben esedékes kötelezett. dol. kiad. vízdíj
421312	Kv.-i évben esedékes kötelezett. dol. kiad. egyéb szolg. Fői
421313	Kv.-i évben esedékes kötelezett. dol. kiad. bérleti díj
421314	Kv.-i évben esedékes kötelezett. dol. kiad. orvosi számlák
42132	Kv.-i évben esedékes kötelezett. dol. kiad. gázenergia
42133	Kv.-i évben esedékes kötelezett. dol. kiad. áram
42134	Kv.-i évben esedékes kötelezett. Eü. szakmai anyag
421341	Kv.-i évben esedékes kötelezett. dol. kiad. karbant. kisjaví
42135	Kv.-i évben esedékes kötelezett. bérleti és lízingdíjak
421351	Kv.-i évben esedékes kötelezett. dol. kiad. labor
421352	Kv.-i évben esedékes kötelezett. egyéb eü. tev.(patológia)
42136	Kv.-i évben esedékes kötelezett. dol. kiad. biztosítások
42137	Kv.-i évben esedékes kötelezett. (élelmezés besz.)
421371	Kv.-i évben esedékes kötelezett. dol. kiad. áruk (büfé)
42138	Kv.-i évben esedékes kötelezett. (ált.anyag)
421381	Kv.-i évben esedékes kötelezett. dol. kiad. mosatás
42139	Kv.-i évben esedékes kötelezett. üzemeltetési a. (műszak)
421391	Kv.-i évben esedékes kötelezett. dol. kiad. egyéb szolg. Műs
421392	Kv.-i évben esedékes köt. dologi kiad. Bank ktg.
4214	Kv.-i évben esedékes kötelezett. ellátottak pénzbeli juttatá
42140	Kv.-i évben esedékes kötelezett. TB. ellátások
4215	Kv.-i évben esed. kötelezett. egyéb mük.c. kiadásokra
42151	Kv.-i évben esed. kötelezett. m.c. visszat. támog. kölcs. tö
42152	Kv.-i évben esed. kötelezett. m.c. támra. az EUnak
4216	Kv.-i évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
4217	Kv.-i évben esedékes kötelezettségek felújításokra
4218	Kv.-i évben esedékes kötelezett. egyéb felh. célú kiadásokra
4219	Kv.-i évben esedékes kötelezett. finanszírozási kiadásokra
4221	Kv.-i évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttat
4222	Kv.-i évet követően esedékes munkaadókat terh jár. és szoho
4223	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. dologi kiadásokra
422301	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. Fizetendő ÁFA
422302	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. közvetített szolg.
422303	Kv.-i évet követően esedékes köt. előzetesen felsz. ÁFA dolog
422304	Kv.-i évet követően esedékes köt. kamatkadásokra
422305	Kv.-i évet követően esedékes köt. pénzügyi műv.
42231	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. dol. kiad. komm.ell
422311	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. dol. kiad. vízdíj
422312	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. dol. kiad. egyéb sz
422313	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. bérleti díj
422314	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. orvosi számlák

42232	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. dol. kiad. gázenerg
42233	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. dol. kiad. áram
42234	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. dol. kiad. Eü. szak
422341	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. karbant,kisjav
42235	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. bérleti és lízingdí
422352	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. eü. tev. (patológia
42236	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. biztosítások
42237	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. (ételmezés besz.)
422371	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. áruk (büfé)
42238	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. (ált. anyag)
422381	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. dol. kiad. mosatás
42239	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. üzem.a.(műszak)
422391	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. dol. kiad. egyéb sz
422392	K.évi kötelezettségek dologi kiad. Bank ktg.
4224	Kv.-i évet követően esed. kötelezett. ellátottak pénzbeli ju
42240	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. TB.ellátások
4225	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. egyéb m.c. kiadások
42251	Kv.-i évet követ. esed. kötelezett. m.c.vissza. tám. kölcs Á
42252	Kv.-i évet követően esed. kötelezett. m.c. támra. az EUnak
4226	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. beruházásokra
4227	Kv.-i évet követően esedékes kötelezett. felújításokra
4228	Kv.-i évet követően esed. kötelezett egyéb felh. célú kiadás
4229	Kv.-i évet követően esed. kötelezett finanszírozási kiadások
43	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
44	Passzív időbeli elhatárolások
441	Bevételek passzív időbeli elhatárolása
442	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
443	Halasztott eredményszemléletű bevételek
49	Évi mérlegszámlák
491	Nyitó mérlegszámla
492	Mérleg szerinti eredmény elszámolása
493	Zárómérleg számla
495	Mérlegrendezési számla
4993	Technikai számla kompenzáló banki ellenszámla
49931	Technikai banki számla
49932	Technikai kompenzáló banki ellenszámla
49933	Technikai bank bér ellenszámla
5	Költségnevek
51	Anyagköltség
50FELO	50FELO
50FELO7	50FELO7

5101	Gyógyszer
51011	Gyógyszerek (gyári készítmény)
510112	Gyári Infúzió
5102	Orvosi gáz
5103	Vér, vérkészítmény
5104	Emberi szervezetbe kerülő szakmai anyagok
5105	Egyszer használatos szakmai anyagok
51051	Kötszer
51052	Varróanyag
51053	Egyéb egyszer használatos anyagok(pl.tű, fecskendő, kanül,br
5106	Diagnosztikák speciális anyagai
51062	Képkötő diagnosztika speciális szakmai anyagai
5107	Egyéb szakmai területek speciális anyagai
5108	Vegyszerek
5109	Fertőtlenítőszer
5110	Egyéb szakmai diagnosztikai és terápiás anyagok
51101	Egyéb szakmai terápiás anyagok
51102	Egyéb diagnosztikai szakmai anyagok
5111	Élelmiszer
5112	Műszaki, karbantartási, anyagok, alkatrészek
5113	Irodaszer, nyomtatvány, egyéb irodai anyag
5114	Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó
5115	Gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos anyagok
5116	Textília
51161	Munkaruha, védőruha
51162	Ellátotti textil
51163	Egyszer használatos textil
51164	Egyéb textil
5117	Egyéb üzemeltetési anyagok
5118	Egyéb anyagok és alkatrészek
51FELO	51FELO
51FELO7	51FELO7
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei
5201	Vásárolt humán egészségügyi szolgáltatás
52011	Készenlét/ügyelet(orvosi tevékenység)
52012	Vásárolt orvosi szolgáltatás (egyéb tevékenység)
52013	Vásárolt szakdolgozói szolgáltatás
52014	Egyéb egészségügyi humán szolgáltatás
5202	Vásárolt egészségügyi szolgáltatás
520202	Egyéb képkötő diagnosztika
520203	Labor diagnosztika
520204	Kórszövettani és citológiai vizsgálatok, boncolás
520211	Egyéb vásárolt egészségügyi szolgáltatás

5203	Ellátást támogató szolgáltatások
52031	Élelmezési szolgáltatás
52032	Mosodai szolgáltatás
52034	Egyéb ellátást támogató szolgáltatások
5204	Műszaki, gazdasági, jogi támogató szolgáltatások, ILEX,
52042	Őrzés-védelem
52045	Pénzügyi-számviteli szolgáltatás
52046	Jogi szolgáltatás
52047	Szállítási szolgáltatás
52048	Egyéb műszaki, gazdasági, jogi támogató szolgáltatások
520481	Közbeszerzési tanácsadási szolgáltatás
520483	Munkavédelmi, környezetvédelmi, minőségbiztosítási tanácsadá
520484	Egyéb műsz. gazd-i szolg,
5205	Informatikai alkalmazások használati, support díja
52051	Klinikai informatikai rendszer díja
52052	Gazdasági informatikai rendszer díja
52054	Egyéb informatikai rendszer díja
5206	Egyéb informatikai szolgáltatások
52061	Számítástechnikai oktatás
52062	Számítástechnikai egyéb szolgáltatás
5207	Infokommunikációs szolgáltatások
52071	Internet használati díj
52072	Egyéb kommunikációs hálózat / mősorszolgáltatás használati d
52073	Telefonköltség
520731	Vezetékes szolgáltatáshoz kapcsolódó telefonköltség
520732	Mobil szolgáltatáshoz kapcsolódó telefonköltség
52074	Postai levél, csomag, távirat
52075	Egyéb infokommunikációs szolgáltatás
5208	Villamosenergia-szolgáltatás díja
5209	Gázenergia-szolgáltatás díja
5210	Víz- és csatornadíj
5212	Veszélyes hulladékkezelés
5213	Kommunális hulladékkezelés
5214	Egyéb közüzemi szolgáltatások
52141	Kéményseprés
52142	Rovarirtás díja
52143	Egyéb közüzemi szolgáltatások díja
5215	Vásárolt pénzügyi szolgáltatások
52151	Számlavezetési díjak
52152	Biztosítási díjak
52153	Egyéb pénzügyi szolgáltatások
5216	Bérleti és lízing díjak
52161	Bérleti díjak (informatikai eszközök)

52162	Bérleti díjak (egyéb eszközök)
52163	Lizingdíjak (informatikai eszközök)
52164	Lizingdíjak (egyéb eszközök)
5217	Karbantartási szolgáltatások
52171	Szakmai gépek, berendezések és műszerek karbantartása, kjsja
52172	Egyéb eszközök karbantartása, kisjavítása
521721	Járművek karbantartása, kisjavítása
521722	Számítástechnikai eszközök karbantartása, kisjavítása
521723	Kommunikációs eszközök karbantartása, kisjavítása
521724	Sokszorosítási eszközök karbantartása, kisjavítása
521725	Jóléti, sport, kult és egyéb eszk.karbt(Konyhai eszk.)
52173	Ingatlan karbantartás
5218	Kiküldetések, reklám- és propaganda költségek
52181	Kiküldetések költségei
52182	Reklám- és propagandaköltségek
5219	Egyéb vásárolt szolgáltatások
52191	Oktatás, képzés
52192	Egyéb, máshova nem sorolható vásárolt szolgáltatás (tűzjelző
52FELO	52FELO
52FELO7	52FELO7
53	Béreköltség
5301	Törvény szerinti illetmények
5302	Készenléti, ügyeleti díj
5303	Helyettesítési díj, túlóra
5304	Jutalmak
53041	Normatív jutalmak
53042	Céljuttatás, projektprémium
53043	Egyéb teljesítményhez kötött díj
53FELO	53FELO
53FELO7	53FELO7
54	személyi jellegű kifizetések
5401	Egyszeri személyi jellegű kifizetések
54011	Végkielégítés
54012	Jubileumi jutalom
5402	Béren kívüli juttatások
5403	Költségtérítések
54032	Közlekedési költségtérítés
54033	Egyéb költségtérítések
5404	Támogatások (lakhatási, szociális)
5405	Külső személyi juttatások
54051	Orvosi juttatások
54052	Szakdolgozói juttatások
54054	Egyéb külső személyi juttatások

54055	Reprezentáció és üzleti ajándék
5406	Egyéb személyi juttatás
54FELO	54FELO
54FELO7	54FELO7
55	Bérf járulékok
5501	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
55011	Egészségügyi járulék
55012	Korkedvezmény-biztosítási járulék
55013	Szociális hozzájárulási adó
55014	Munkaadókat terhelő személyi jövedelemadó
55015	Rehabilitációs hozzájárulás
55016	Táppénz hozzájárulás
55017	Egyéb járulékok és személyi jellegű adók
55FELO	55FELO
55FELO7	55FELO7
56	Értékcsökkenési leírás
5601	Immateriális javak értékcsökkenési leírása
5602	Épületek értékcsökkenési leírása
5603	Gép-műszer értékcsökkenési leírása
5604	Kis értékű tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása
56FELO	56FELO
56FELO7	56FELO7
57	Aktivált saját teljesítmények értéke
571	Saját termelésű készletek állományváltozása
572	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
57FELO	57FELO
57FELO7	57FELO7
58FELO	58FELO
58FELO7	58FELO7
59	Költségnem átvezetési számla
591	Költségnem átvezetési számla
5951	Évvégi átvezetési számla
5952	Évvégi átvezetési számla
5953	Évvégi átvezetési számla
5954	Évvégi átvezetési számla
5955	Évvégi átvezetési számla
5956	Évvégi átvezetési számla
5957	Évvégi átvezetési számla
5958	Évvégi átvezetési számla
59FELO	59FELO
59FELO7	59FELO7

6

Általános költségek

61	Járó-karbantartó műhelyek költségei
611	Karbantartás
612	Műszaki vezetés
62	Egyéb kisegítő részlegek költségei
6211	Gázellátás
6212	Elektromos energia ellátás
6213	Vízellátás, csatornadíj
6221	Konyha
6228	Büfé
6231	Mosoda
6233	Mosási szolgáltatás
6234	Textil beszerzés, raktározás
624	Szállítás költségei
6251	Informatika (internet,rend.felü.,szoft)
6252	Kommunális hulladék kezelés
6253	Veszélyes hulladékkezelés
6254	Őrzésvédelem, portaszolgálat, rendészet
6261	Parkfenntartás, kertészet
6262	Telefonközpont
6263	Gondnokság
627	Takarítás
628	Beszerzés, raktározás
63	Szakmai egységek költségei
631	Labordiagnosztika
632	Képkeltő diagnosztika
633	Patológia
6343	Gyógytorna, fizioterápia
635	Anaesthesiológia
6361	Központi műtő
637	Központi steril
638	Gyógyszerellátás, beszerzés
64	Szakágazatok általános költségei
641	Szakmai szolgáltatások költségei
642	Szociális ellátás
643	Betegadminisztráció költségei
6435	Egyéb betegadminisztráció Recepció
645	Elhelyezések, épületek
646	Egyéb szakmai általános költségek
65	Vállalkozói részlegek költségei
651	Vállalkozási tevékenységek (közös) költségei
66	Központi irányítás költségei
661	Irányítási, igazgatási költségek

6611	Főigazgatás
6612	Orvos-igazgatás
6613	Ápolási igazgatás
6614	Gazdasági igazgatás
6615	Egyéb igazgatóságok
6616	Központi adminisztráció
662	Irányítás, igazgatás végrehajtó költséghelyei
6622	Pénzügy számvitel
66221	Pénzügy
66222	Számvitel
6623	Humánpolitika, munkaügy
6627	Finanszírozás
6628	Kontrolling, döntéselőkészítés
6629	Munka-, tűz- és katasztrófavédelem
664	Egyéb központi és irányítási költségek
69	Általános költségek átvezetési számla
691	Általános költségek átvezetési számla

7

Szakfeladatok költségei

7562920	Egyéb vendéglátás
7680002	Nem lakóingatlan bérbeadás
7861021	Krónikus fekvőbeteg-ellátás (általános kórházban)
78610211	OEP finanszírozott krónikus fekvőbeteg-ellátás (általános kórházban)
78610218	Térítéses krónikus fekvőbeteg-ellátás (általános kórházban)
7861031	Rehabilitációs fekvőbeteg-ellátás (általános kórházban)
78610311	OEP finanszírozott rehabilitációs fekvőbeteg-ellátás (általános kórházban)
78610318	Térítéses rehabilitációs fekvőbeteg-ellátás (általános kórházban)
7862211	Járóbeteg-szakellátás
78622111	OEP finanszírozott járóbeteg-szakellátás
7862211101	OEP finanszírozott járóbeteg-szak. reumatológia
7862211102	OEP finanszírozott járóbeteg-szak. sebészeti, traumatológiai
7862211103	OEP finanszírozott járóbeteg-szak. belgyógyászati szr.
7862211104	OEP finanszírozott járóbeteg-szak. kardiológia szr.
7862211105	OEP finanszírozott járóbeteg-szak. urológia szr.
7862211106	OEP finanszírozott járóbeteg-szak. nőgyógyászati szr., terhe
7862211107	OEP finanszírozott járóbeteg-szak. szemészeti szr.
7862211108	OEP finanszírozott járóbeteg-szak. neurológia szr.
7862211109	OEP finanszírozott járóbeteg-szak. fül-orr-gége szr.
7862211110	OEP finanszírozott járóbeteg-szakellátás gyermekgyógy. szr.
7862211111	OEP finanszírozott járóbeteg-szak. aneszteziológia
7862211199	Járóbeteg-szakellátás (közvetett, 6. áttérhelt költségek)
786221119901	Járóbeteg-szakellátás reumatológia (közvetett, 6. áttérhelt

786221119902	Járóbeteg-szakellátás sebészeti szr., traumatológiai (közvet
786221119903	Járóbeteg-szakellátás belgyógyászati szr. (közvetett, 6. átt
786221119904	Járóbeteg-szakellátás kardiológiai szr. (közvetett, 6. átt
786221119905	Járóbeteg-szakellátás urológia szr. (közvetett, 6. átt
786221119906	Járóbeteg-szakellátás nőgyógyászati szr., terhestanácsadás
786221119907	Járóbeteg-szakellátás szemészeti szr. (közvetett, 6. átt
786221119908	Járóbeteg-szakellátás neurológia szr. (közvetett, 6. átt
786221119909	Járóbeteg-szakellátás fül-orr-gége szr. (közvetett, 6. átt
786221119910	Járóbeteg-szakellátás gyermekgyógy. szr. (közvetett, 6. átt
786221119911	Járóbeteg-szakellátás aneszteziológia (közvetett, 6. átt
78622118	Térítéses járóbeteg-szakellátás
7862211801	Térítéses járóbeteg-szakellátás, reumatológia
7862211802	Térítéses járóbeteg-szakellátás, sebészeti, traumatológiai
7862211803	Térítéses járóbeteg-szakellátás, belgyógyászati szr.
7862211804	Térítéses járóbeteg-szakellátás, kardiológia szr.
7862211805	Térítéses járóbeteg-szakellátás, urológia szr.
7862211806	Térítéses járóbeteg-szakellátás, nőgyógyászati szr., terhest
7862211807	Térítéses járóbeteg-szakellátás, szemészeti szr.
7862211808	Térítéses járóbeteg-szakellátás, neurológia szr.
7862211809	Térítéses járóbeteg-szakellátás, fül-orr-gége szr.
7862211810	Térítéses járóbeteg-szakellátás, gyermekgyógy. szr.
7862211811	Térítéses járóbeteg-szakellátás, aneszteziológia
7862212	Járó-beteg rehabilitációs ellátás
78622121	OEP finanszírozott járó-beteg rehabilitációs ellátás
7862212199	Járó-beteg rehabilitációs ellátás (közvetett, 6. átt
78622128	Térítéses járó-beteg rehabilitációs betegellátás
7862214	Járó-beteg egynapos ellátás
78622141	OEP finanszírozott járó-beteg egynapos ellátás
78622148	Térítéses járó-beteg egynapos ellátás
7862220	Egynapos sebészet
78622201	OEP finanszírozott egynapos sebészet
78622208	Térítéses egynapos sebészeti betegellátás
7862232	Foglalkozás-egészségügyi szakellátás
7862232199	Foglalkozás eü. alapellátás (közvetett 6. átt
78622328	Térítéses foglalkozás-egészségügyi szakellátás
7869032	Képalkotó diagnosztika
78690321	OEP finanszírozott képalkotó diagnosztika
7869032199	Képalkotó diagnosztika (közvetett 6. átt
78690328	Térítéses képalkotó diagnosztikai betegellátás
7869037	Fizioterápia
78690371	OEP finanszírozott fizioterápia
7869037199	Fizioterápia (közvetett 6. átt
78690378	Fizioterápia térítéses betegellátása

79990001	Fejlesztési projektek költségei
79990008	Egyéb költségviselők költségei
799900081	Egyéb költg.vis. kötg. TÁMOP II.6.2.4.A-11/1-2012-00
799900082	Egyéb költségviselők költségei TÁMOP III.
799900083	Egyéb költségviselők költségei TÁMOP rehab.
799900084	Egyéb költségviselők ktg. Büfé
799900085	Egyéb költségviselők Exit hűtési díjak(patológia)
799900086	Egyéb költségviselők ktg.i Bérbeadás bevételei(épület,épület
799900087	Egyéb költségviselők ktg.-i Egyéb bérleti díjak
799900088	Egyéb költségviselők ktg.-i Egyéb bevételek
799900089	Dolgozói étkeztés költségei

8

Ráfordítások

811	Anyagköltség
812	Igénybe vett szolgáltatások értéke
813	Eladott áruk beszerzési értéke
8132	Eladott áruk beszerzési értéke
814	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
8141	Vásárolt energia és közmű szolgáltatás továbbértékesítése
81411	Vásárolt energia- és közműszolgáltatás államháztartáson belül
81412	Vásárolt energia- és közműszolgáltatás államháztartáson kívül
8142	Egyéb vásárolt szolgáltatás továbbértékesítése
81421	Egyéb vásárolt szolgáltatás államháztartáson belüli továbbér
81422	Egyéb vásárolt szolgáltatás államháztartáson kívüli továbbér
821	Béreköltség
822	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823	Bérfelrakások
831	Értékcsökkenési leírás
84	Egyéb ráfordítások
841	Értékesített immateriális javak tárgyi eszközök könyv szeri
842	Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett e
8431	Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
8432	Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követel
8433	Más okból behajthatatlanként leírt követelések
8434	Más különféle egyéb ráfordítások
84341	Működési célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA
843411	Vásárolt gyógyszerek le nem vonható ÁFA-ja (intézeti gyógyszer
8434111	Vásárolt gyógyszerek le nem vonható ÁFA-ja
8434112	Vásárolt gyógy. anyagok le nem vonható ÁFA-ja(nem gyógyszer)
843412	Vásárolt élelmiszerek le nem vonható ÁFA-ja
843413	Vásárolt egyéb anyagok le nem vonható ÁFA-ja (anyagraktár)
843414	Vásárolt szolgáltatások le nem vonható ÁFA-ja

843415	Egyéb le nem vonható ÁFA
84342	Beruházási és felújítási célú előzetesen felszámolt, le nem
843421	Beruházási célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA
843422	Felújítási célú előzetesen felszámolt, le nem vonható ÁFA
84343	Adó, illeték, hatósági díjak, kártérítés, egyéb kapcsolódó p
843431	Illetékek
843432	Adók
843433	Hatósági díjak
843434	Kártérítések
843435	Egyéb pénzügyi ráfordítások
843436	Bírság, kötbér
84344	Késedelmi kamatok
84345	Egyéb dologi ráfordítások
851	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
852	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és an
853	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
86	Rendkívüli ráfordítások
861	Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedé
862	Megszűnt részesedés nyilvántartás értéke
863	Térítés nélkül átadott eszközök értéke
864	Más rendkívüli ráfordítások

9

Eredményszemléletű bevételek

912	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bev
912562917	Munkahelyi étkeztetés
912562920	Egyéb vendéglátás
912680002	Nem lakóingatlan bérbeadás
912861021	Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházban
912861031	Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás általános kó
912862211	Járó-betegek gyógyító szakellátása
91286221101	Járó-betegek gyógyító szakellátása, reumatológia
91286221102	Járó-betegek gyógyító szakellátása, sebészeti, traumatológiai
91286221103	Járó-betegek gyógyító szakellátása, belgyógyászati szr.
91286221104	Járó-betegek gyógyító szakellátása, kardiológiai szr.
91286221105	Járó-betegek gyógyító szakellátása, urológia szr.
91286221106	Járó-betegek gyógyító szakellátása, nőgyógyászati szr., terh
91286221107	Járó-betegek gyógyító szakellátása, szemészeti szr.
91286221108	Járó-betegek- gyógyító szakellátása, neurológiai szr.
91286221109	Járó-betegek gyógyító szakellátása, fül-orr-gége szr.
91286221110	Járó-betegek gyógyító szakellátása, gyermekgyógy. szr.
91286221111	Járó-betegek gyógyító szakellátása, aneszteziológia
912862212	Járó-betegek rehabilitációs szakellátása

912862214	Járó-betegek egynapos ellátása (nappali kórház)
912862220	Egynapos sebészeti ellátás
912862232	Foglalkozás-egészségügyi szakellátás
912869032	Képkalkotó diagnosztikai szolgáltatások
912869037	Fizioterápiás szolgáltatás
91299900001	Készletértékesítés bevételei
91299900002	Áru értékesítés
91299900003	Közvetített energiaszolgáltatás bevételei
91299900004	egyéb közvetített szolgáltatások bevételei
91299900006	Dolgozói étkeztetés térítése
91299900007	Dolgozói telefonszámla térítése
91299900011	Exit hűtési díjak és elhunyt öltöztetése
91299900012	Bérsterilizálás
91299900016	Bérbeadás bevételei (épület, épületrész)
91299900019	Egyéb bérleti díjak
91299900021	Oktatás, kutatás bevételei
91299900022	Egyéb bevételek
913	Tevékenység egyéb nettó bevételei
921	Központi műk.c. támogatások bevételei
922	Egyéb működési célú támogatások eredményszeml.bev.
922861021	Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházban (21. kass
922861031	Rehabilitációs ellátás általános kórházban (21. kasszából)
92286221101	Járó-betegek gyógyító szakellátása REUMATLÓGIA(17. kasszából)
92286221102	Járó-betegek gyógyító szakellátása SEBÉSZETI SZR., TRAUMATOL
92286221103	Járó-betegek gyógyító szakellátása BELGYÓG. SZR. (17. kasszá
92286221104	Járó-betegek gyógyító szakellátása KARDIOLÓGIA (17. kasszábó
92286221105	Járó-betegek gyógyító szakellátása UROLÓGIA (17. kasszából)
92286221106	Járó-betegek gyógyító szakellátása NŐGYÓGY. SZR., TERHESTAN.
92286221107	Járó-betegek gyógyító szakellátása SZEMÉSZETI SZR.(17. kass
92286221108	Járó-betegek gyógyító szakellátása NEUROLÓGIA (17. kasszából)
92286221109	Járó-betegek gyógyító szakellátása fül-orr-gége (17. kasszáb
92286221110	Járó-betegek gyógyító szakellátása GYERMEKGYÓGY. (17. kasszá
92286221111	Járó-betegek gyógyító szakellátása ANESZTEZIOLGIA (17. kassz
922862212	Járó-betegek gyógyító szakellátása rehabilitáció
922862214	Járó-betegek egynapos ellátása (17., 24. kasszából)
922862220	Egynapos sebészeti ellátás (20. kasszából)
922869032	Képkalkotó diagnosztika (17., 25. kasszából)
922869037	Fizioterápia (17. kasszából)
9229990001	Bértámogatások (0. kasszából)
9229990002	Konzolidáció, kasszamaradvány (0. kasszából)
9229990003	Egyéb támogatások (0. kasszából)
9229990004	Bértámogatások (nem Tbiz/Kincstár)
9229990005	Egyéb működési támogatások (költségvetésből)

9229990006	Egyéb működési támogatások (nem költségvetésből)
923	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
9231	Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9232	Más külféle egyéb eredményszemléletű bevételek
93	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei
932	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
9321	Kamatbevételek
9322	Pénzügyi műveletek bevételei
933	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
94	Rendkívüli eredményszemléletű bevételek
941	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bev.
941999000	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
942	Különféle rendkívüli eredményszemléletű bev.
9421	Térítés nélkül átvett eszközök értéke
9422	Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz
94221	Ajándék anyag
94222	Rabatt
94224	Többletként fellelt eszközök
94225	Egyéb térítés nélkül megszerzett javak

III.

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

1. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt kell kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven – túl szolgálja.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé

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

kell besorolni.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

Szervezetünknel a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) főkönyvi könyvelő, analitikus könyvelő felelős a munkaköri leírásban rögzítettek szerint.

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

- a) főkönyvi könyvelő, analitikus könyvelő felelős a munkaköri leírásban rögzítettek szerint.

111. Vagyoni értékű jogok

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

Ilyenek különösen:

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

112. Szellemi termékek

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

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

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

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

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

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

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

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

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

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

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

I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05612
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T8434	-	K32/33
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05612	-	K0021
	T0022	-	K05612
b) Általános forgalmi adó (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05672	-	K0021
	T0022	-	K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K8434
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)			
	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T853	-	K4216

b) Teljesítésként	T4216	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
	T05612		K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint			
	T4216	-	K933

B) Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint			
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T5	-	K1-4
	T6/7		K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint			
	T11	-	K572
	T591		K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
	T3641	-	K3642

II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint			
	T11	-	K9421/ 9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)			
	T9421/ 9422	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint			

a) Kötelezettségeként	T3641	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

Értékhelyesbítés

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

Vagyongkezelésbe vett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Vagyongkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K119
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K118
4. Az eszközhoz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K443
5. A vagyongkezelésbe vett immateriális javakkal kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K3675

Immateriális javak bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T012	-	K006
3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4213
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K3641

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T843	-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K843
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
	T006	-	K012

Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	-	K0021
	T0022	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
c) Kamatrész	T053532	-	K0021
	T0022	-	K053532
3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K4213
d) Kamatrész	T851	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint			
	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a			
	T4213	-	K32/33

pénzügyi számvitel szerint

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T851	-	K372
7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K35
3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint:	T843	-	K35

Csökkenések

Érték helyesbítés kivezetésének elszámolása

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

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56 T6/7	-	K119 K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint	T 443	-	K9421/9422
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos összeg visszavezetése, ha az immateriális jószág	T443	-	K 941/942

beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a **pénzügyi számvitel** szerint

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K118
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint	T 443	- K9421/ 9422
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírásnak a támogatással arányos összegének visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a pénzügyi számvitel szerint	T443	- K941

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	- K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	- K841
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K116
5. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T09512	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
6. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3515	- K92
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
7. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09513
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063

8. A számla kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint T32/33 - K3514/3515

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T864	- K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	- K864
3. Az apportált immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K116
5. Átadás a pénzügyi számvitel szerint		
a) Átadáskor	T36582/36584	- K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T162-163	- K36582/36584
c) Társulási megállapodás aláírásakor	T 164	- K 36582/36584

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T86	- K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	- K86
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K116
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8434	- K3642
6. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T094062	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre		

a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K118
2. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9421/ 9422/941
3. Visszanyert érték elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11
4. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118/119	-	K11
5. Érték helyesbítés kivezet. a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K9232
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

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

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

elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	- K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K116
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K11
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	- K412
5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	- K006
6. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	- K412

Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

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

12 – 15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

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

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

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

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

Szervezetünknel a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

az analitikus könyvelő felelős a munkaköri leírásban rögzítettek szerint.

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

főkönyvi könyvelő felelős a munkaköri leírásban rögzítettek szerint.

121. Ingatlanok

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

Az ingatlanok közé sorolandó:

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

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

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

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

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

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

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

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

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

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

Az ingatlanok aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán. Nem számolható el tervszerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál!

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

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

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

A számlacsoportban a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni

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

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

Szervezetünknel a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) analitikus könyvelő , főkönyvi könyvelő felelős.

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

- a) analitikus könyvelő, főkönyvi könyvelő felelős.

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

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

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

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

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

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

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

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

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

14. TENYÉSZÁLLATOK

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

Szervezetünknel a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) analitikus könyvelő, főkönyvi könyvelő felelős.

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

- a) analitikus könyvelő, főkönyvi könyvelő felelős.

141. Tenyészállatok

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

148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és visszairása

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

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

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

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

149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése alapján a mérlegben a **beruházások** között kell kimutatni a rendeltésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok) bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

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

A Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja alapján **felújítás**: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek

minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától;

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

A beruházásokat, felújításokat a rendszeres használatbavétel napjával aktiválni kell.

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

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

I. TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Vásárlás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05672
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	- K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	- K32/33
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642 T0022	- K0021 K/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	- K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T/05623/	- K003

	05633/05643		
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T151	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K8434
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)			
	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4216	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/ 05632/05642	-	T0022
b) Nettó előleg teljesítésként	K003	-	T05623/ 05633/05643
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint			
	T4216	-	K933

Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T5	- K1-4
	T6/7	- K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T151	- K572
	T591	- K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3641	- K3642

Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T863	- K151

Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	- K151
2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 T562	- K151 - K121-141

II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	- K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	- K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint		

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003

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

a) Kötelezettségként	T3641	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

Értékhelyesbítés

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

Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-151	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K129-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K128-148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K443
5. A vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K3675

Tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512

2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T012	-	K006
3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022		K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4213
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K3641
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	K4213	-	K843
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T006	-	K012

Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása

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

c) Kamatrész	T053532	-	K0021
	T0022	-	K053532

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

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T151	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K4213
d) Kamatrész	T851	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851

4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint	T053513	-	K003
--	---------	---	------

5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
---	-------	---	--------

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T851	-	K372
---	------	---	------

7. Törlesztések a **költségvetési számvitel** szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003

8. Törlesztések a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

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

1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05742

2. Előleg a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított. ált. forg. adó	T8434	-	K32/33

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

a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642	-	K0021
----------------	------------------------	---	-------

	T0022	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05742 T0022	-	K0021 K05742
c) Nettó előleg teljesítésként	T05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05743	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	-	K4217
b) Előleg rendezése	T4217	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4217
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	-	K42167
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K8434
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05743	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)			
	T4217	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggé	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4217	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			
a) Nettó érték	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/ 05632/05642	-	T0022
b) Nettó előleg teljesítésként	K003	-	T05623/

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a T4217 - K933
pénzügyi számvitel szerint

Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T152	- K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	- K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K053512
b) Teljesítésként	T053513	- K003

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

a) Kötelezettségként	T3641	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T863	-	K152

Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T15/221	-	K35
3. Az átvett tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet			
a) költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09.(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K35

Csökkenések

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K128-158
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443	-	K9421/9422
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443	-	K 941/942

Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	-	K121-141

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-148 T129-149	- K841
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
5. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T09522/ 09532	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
6. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3515	- K92
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
7. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
8. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514 K3515

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T864	- K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- K864
3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
5. Átadás a pénzügyi számvitel szerint		
a) Átadáskor	T36582/36584	- K9423
b) Cégbírósi bejegyzéskor	T161-163	- K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/36584

Térítés nélküli átadás elszámolása

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T863	-	K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	-	K863
3. A tárgyi eszközökhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8434	-	K3642
6. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K128-158
2. A tárgyi eszközökhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	-	K9421/ 9422/941
3. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	-	K121-151
4. Eszköz bruttó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T 842		K 121-151
5. Eszköz elszámolt értékcsökkenési leírásának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	-	K842
6. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	- K126-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K121-151
4. Az eszközkhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	- K412
5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	- K006
6. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	- K412

Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel	T128-158 T129-149	- K412

szerint			
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel	T415	-	K126-146
szerint			
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K121-151
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás	T443	-	K412
kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			

Tárgyi eszközök fenntartása

Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T0021	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T053342	-	K0021
	T0022	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7	-	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K4213
4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T053343	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33

Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Költségek a pénzügyi számvitel szerint	T5	-	K1-4
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T6/7		K591

16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

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

16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

Az Áhsz. 11. § (9) bekezdése alapján tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célből szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el.

A tartós részesedéseken belül el kell különíteni az állam jegybanki részesedéseit (tartós részesedések jegybankban), a tartós részesedéseket nem pénzügyi vállalkozásban, a tartós részesedéseket pénzügyi vállalkozásban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásban való részesedéseit (tartós részesedések társulásokban), valamint az egyéb tartós részesedéseket.

161. Tartós részesedések jegybankban

162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban

163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban

1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban

164. Tartós részesedések társulásban

165. Egyéb tartós részesedések

1651. Tartós részesedés nonprofit gazdasági társaságban

1652. Tartós részesedés nemzetközi szervezetekben

1653. Más egyéb tartós részesedés

166. Tartós részesedések értékhelyesbítése

1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16612. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása

1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

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

16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása

1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása

1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása

16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása

16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) analitikus könyvelő. főkönyvi könyvelő felelős.

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

- a) analitikus könyvelő, főkönyvi könyvelő felelős.

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

Növekedések

Részesedések vásárlásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652 K0022	- K0021 - K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T162-165/241	- K4216/4219
4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	- K003
5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	K4216/4219	- K32/33

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05652/05662
2. Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	-	K0021 K05652/05662
3. Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számv. szerint	T36581/36583	-	K4216
4. Részesedésszerzés a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	-	K003
5. Részesedésszerzés a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K32/33
6. Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T162-163/165	-	K36581-36584
7. Állományba vétel a társulási szerződés aláírásakor a pénzügyi számvitel szerint	T164	-	K36581-36584

Követelés fejében átvett részesedések elszámolása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T162-165	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443

Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

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

Csökkenések

Részesedések értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	-	K16
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/098121 2/0981232/0988 212/098222	-	K0041

b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K09543/098121 3/0981233/0982 13/098223
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T094082	-	K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	-	K094083
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T094092	-	K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	-	K094093
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K16
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	-	K932
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	-	K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	-	K933
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514
g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T853	-	K16/17/24

Részesedés térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T863	-	K16
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	-	K863

Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T864	-	T16/17/24
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	-	K864
3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K166
4. Átadás pénzügyi számvitel szerint			
a) átadáskor	T36582/36584	-	K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163/165	-	K36582/36584

c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584
Részeseledések értékvesztése elszámolása			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T852	-	K168

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

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

171. Államkötvények

172. Helyi önkormányzatok kötvényei

173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása

1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása

1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

Szervezetünknel a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) analitikus könyvelő, főkönyvi könyvelő felelős.

Szervezetünknel a számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért

- a) analitikus könyvelő, főkönyvi könyvelő felelős.

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

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) A névértékig	T0021	- K0591212/0591 222
b) A névérték és a vételár különbözete	T0021	- K053542
2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212/0591 222	- K0021
	T0022	- K0591212/0591 222
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként	T053542	- K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K 053542
d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K 053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Felhalmozott kamat nélkül	T17	- K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T853	- K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T851	- K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213/0591 223	- K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	- K003
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T053533	- K003
5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	- K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	- K32/33
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T4213	- 32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T094082	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K094083
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514	- K932
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	- K932

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T17	- K351/352
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a:		
a) költségvetési számvitel szerint	T0041	- K 09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T864	- K351/352

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T17	- K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	- K443

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	- K17
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint		
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/098121 2/0981232/0988 212/098222	- K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	- K09543/098121 3/0981233/ 098213/098223
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T094082	- K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	- K094083
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T094092	- K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	- K094093
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	- K17

b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	-	K932
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	-	K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	-	K933
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514
g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T853	-	K17

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T863	-	K17
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178	-	K863

Értékpapírok apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T864	-	K17
2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178	-	K864
3. Átadás pénzügyi számvitel szerint			
a) Átadáskor	T36582/36584	-	K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163/165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T852	-	K178

18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

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

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

- 181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak**
- 182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok**
- 183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek**
- 184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok**
- 185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**
- 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése**
- 1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése**
- 1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése**
- 1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése**

- 1864. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése**
- 1865. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése**
- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása**
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**
- 1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**
- 1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**
- 1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**
- 1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**
- 189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése**
- 1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése**
- 1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése**
- 1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése**
- 1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése**

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

a) analitikus könyvelő, főkönyvi könyvelő felelős.

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

a) analitikus könyvelő, főkönyvi könyvelő felelős.

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

Növekedés

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	- K11/121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	- K188-189
3. Érték helyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415 T186	- K116-146 K 415
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T3655	- K412

Csökkenés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-141	- K181-185
2. Terven felüli értékcsökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T188	- K118-148
3. Tervszerinti értékcsökkenés átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T189	- K119-149
4. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K188
5. Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T56	- K189
6. Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T842	- T181-185

7.Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T188	-	K842
8.Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tervszerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T189	-	K842

2. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

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

21.-23. KÉSZLETEK

A készleteken belül kell kimutatni

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

21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A vásárolt készletek között kell kimutatni

- az anyagokat és
- az árukat.

211. Anyagok

Az Áhsz. 12. § (4) bekezdése alapján az **anyagok** között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

Az anyagokkal kapcsolatos elszámolás tekintetében a következő eljárást alkalmazzuk:

- a) *az anyagkészletekről év közben folyamatos értékbeni és mennyiségi nyilvántartást vezetünk.*

Az anyagkészlet változásokat (növekedéseket, csökkenéseket) a megfelelő anyagkészlet számlákkal szemben (azok terhére, javára) kell elszámolni.

A készletváltozásokat

- *a bekerülési érték alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési áron tartjuk nyilván.*

212. Áruk

Az áruk között kell kimutatni

- a) az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket - ide értve a betétdíjas göngyölegeket is -, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat,

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

Szervezetünknel a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) analitikus könyvelő, főkönyvi könyvelő felelős.

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

- a) analitikus könyvelő, főkönyvi könyvelő felelős.

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

Növekedések

Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513	- K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T8434	- K32/33

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

	T053112/		K0021
a) Nettó érték	053122/	-	K053112/
	T0022		053122/
	T053512		K0021
b) Általános forgalmi adó	T0022	-	K053512
	T053113/		K003
c) Nettó előleg teljesítésként	053123	-	
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003

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

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	-	K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51	-	K4213
	T6/7	-	K591
c) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K3641
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	-	K4213
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K8434

5. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/	-	K003
	053123/053133		
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003

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

T4213	-	K32/33
-------	---	--------

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **költségvetési számvitel** szerint

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

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás)	T0021	-	K05612
---	-------	---	--------

elszámolása)	T05612		K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K933

Raktári többlet elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T211	-	K9423
2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T212	-	K9423
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9423	-	K443

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint	T211/212	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443

Csökkenések

Anyagfelhasználás elszámolása

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

Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T813	-	K211/212
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912/9232
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514

Visszárú elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás kivezetése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T053112/ 053122/053132	- T0021
b) Általános forgalmi adó	T05351	- K20021
2. Visszárú számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021 T053112/ 053122	K053112/ - 053122/ K0022
b) Általános forgalmi adó	T0021 T053512	K053512 - K0022
3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	- K211/212
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	- K51
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T003	- K053113/ 053123/053133
b) Általános forgalmi adó	T003	- K053513

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	- K211/212
2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben		
a) Követelésként	T094102	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben		
a) Követelésként	T3514	- K9232
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T864	- K211/212
2. Az átadott készlet elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T218	- K864
3. Átadás pénzügyi számvitel szerint		
a) Átadáskor	T36582/36584	- K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T162-163/165	- K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K 36582/36584

Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T863	- K211/212
2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8434	- K3642
3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T094062	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094063
4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T3514	- K3642
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K218

2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

Szervezetünknel a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) analitikus könyvelő, főkönyvi könyvelő felelős.

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

- a) analitikus könyvelő, főkönyvi könyvelő felelős.

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

Növekedés

Követelés fejében átvett készletek elszámolása

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

		számla száma	
1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T221	-	K35
3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet			
a.) a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
b) a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K35

Csökkenés

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K228

23. BEFEJEZETLEN TERMELES, FÉLKÉSZ TERMÉK, KÉSZTERMÉK, ÁLLATOK

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan **saját előállítású** anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

232. Késztermékek

233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

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

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

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

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

Szervezetünknel a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) analitikus könyvelő felelős.

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

- a) főkönyvi könyvelő felelős.

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

Növekedés

Késztermékek készletre vétele elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Termelési költségek a pénzügyi számvitel szerint	T51-56	- K1-4
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T6/7	K591
2. Késztermék, növendék, hízó és egyéb állatok készletre vétele a pénzügyi számvitel szerint	T232/233 T591	- K571 K6/7

Félkész termékek állományba vételének elszámolása

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

Követelés fejében átvett növendék, hízó és egyéb állatok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T233	- K35
3. Az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet		
a) a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09(2)
b) a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K35

Tenyészállat hízóba állítása

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

Csökkenések

Késztermékek értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Késztermék, növendék, hízó és egyéb állatok kivezetése a penzügyi számvitel szerint	T571	- K232/233
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T094012	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
3. Számlázott eladási ár a penzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912/923
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
5. A számla kiegyenlítése a penzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514

Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a penzügyi számvitel szerint	T842	- K232, 233
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a penzügyi számvitel szerint	T571	- K572
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben		
a) Követelésként	T094102	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103
4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a penzügyi számvitelben		
a) Követelésként	T3514	- K9232

b) Teljesítésként T32/33 - K3514

Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint		
a) Ráfordítás elszámolása	T864	- K232
b) Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként	T571	- K572
2. Átadás a pénzügyi számvitel szerint		
a) Átadáskor	T36582/36584	- K9423
b) Cégbírósi bejegyzéskor	T162-165	- K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36582/36584

Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T863	- K232
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint	T571	- K572
3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint , ha nem hárítja át az átvevőre	T8434	- K3642
4. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint , ha áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T094062	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094063
5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint , ha az átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T3514	- K3642
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K238
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású	T571	- K572

eszközök aktivált értékeként a **pénzügyi számvitel** szerint

Tenyésztésbe állított növendék állatok

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

Elhullott, kényszervágott állatok

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

Egyéb csökkenés

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

24. ÉRTÉKPAPÍROK

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

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

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

241. Nem tartós részesedések

242. Kárpótlási jegyek

243. Kincstárjegyek

244. Államkötvények

245. Helyi önkormányzatok kötvényei

246. Befektetési jegyek

247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása

24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása

24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása

24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairás

24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

Szervezetünknel a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a CT- ecoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

a) analitikus könyvelő felelős.

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

a) főkönyvi könyvelő felelős.

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

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) A névértékig	T0021	- K0591212/0591222
b) A névérték és a vételár különbözete költségvetési számvitel szerint	T0021	- K053542
2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint		
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212/ 0591222	- K0021

	T0022	-	K0591212/ 0591222
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként	T053542	-	K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053542
d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053532
költségvetési számvitel szerint			
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Felhalmozott kamat nélkül	T24	-	K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T853	-	K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T851	-	K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213/0591 223	-	K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	-	K003
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T053533	-	K003
5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	-	K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213	-	K32/33
c) A vételáron felül felhalmozott kamat	T4213	-	32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K932

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T24	- K351/352
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a:		

a) költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K 09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T86	-	K351/352

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T24	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T2481/2482	-	K24
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/098121 2/0981232/0988 212/098222	-	K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K09543/098121 3/0981233/0982 13/098223
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T094082	-	K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	-	K094083
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T094092	-	K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	-	K094093
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K24
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	-	K932
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T32/33	-	K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	-	K933
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514

g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti T853 - K24
veszteség jellegű különbözet elszámolása

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T863	-	K24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T2481/2482	-	K863

Értékpapírok apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T864	-	K24
2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T2481/2482	-	K864
3. Átadás pénzügyi számvitel szerint			
a) Átadáskor	T36582/36584	-	K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163/165	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T852	-	K2481/2482

3. SZÁMLAOSZTÁLY

PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31.-33. PÉNZESZKÖZÖK

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

Szervezetünknel a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.