

MAGYAR TUDOMÁNYOS AKADÉMIA KÖNYTÁRA
1051 Budapest, Arany János u.1.

S Z Á M L A R E N D

Hatályos: 2012. január 1. napjától

Jóváhagyta: *Dr. Nárav-Szabó Gábor*
főigazgató

TARTALOMJEGYZÉK

Számlatükör	oldal
1. Számlaosztály	6
<i>Befektetett eszközök</i>	32
11. Immateriális javak	32
12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	34
13. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek	36
15. Központi beruházás	43
18. Felújítások, beruházások általános forgalmi adója	44
2. Számlaosztály	45
<i>Készletek, követelések</i>	45
21. Vásárolt anyagok	45
25. Saját termeléső készletek	45
28. Követelések	45
3. Számlaosztály	47
<i>Pénzügyi elszámolások</i>	47
31. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	47
33. Belföldi elszámolási számlák	48
35. Belföldi idegen pénzeszközök	49
36. Nemzetközi Támogatási Programok idegen pénzeszközei	49
37. Támogatásértékö kiadások, támogatások folyósítása és fejezeti elszámolások	50
38. Államháztartáson kívülre végleges pénzeszközáadások elsz.	50
39. Függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási célú kiadások	50
4. Számlaosztály	54
<i>Források (passzívák)</i>	54
41. Saját tőke	54
42. Tartalékok	54
44. Rövidlejáratú kötelezettségek	55
46. Támogatásértékö bevételek, előző évi támogatások, visszatérülések és fejezeti elszámolások	56
47. Államháztartáson kívülről kapott végleges pénzeszközátvét. elsz.	58
48. Függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási célú bevételek	58
49. Évi mérleg számlák	60
5. Számlaosztály	61
<i>Kiadások előirányzata és előirányzat teljesítése</i>	61
51. Személyi juttatások	62
52. Külső személyi juttatások	65
53. Munkaadókat terhelő járulékok	66
54. Készletbeszerzések	67
55. Szolgáltatások	69
56. Különféle dologi kiadások	70
57. Egyéb folyó kiadások	71
58. Szociálpolitikai ellátások és egyéb juttatások, társadalombiztosítási	

pénzbeli ellátások	72
59. Különféle elszámolások	72
6. Számlaosztály	73
<i>Közvetett általános kiadások</i>	73
65. Épületek fenntartása	73
68 Központi irányítás kiadásai	74
7. Számlaosztály	75
<i>Tevékenységek kiadási előirányzata és előirányzat teljesítése</i>	75
72521-72522 Könyvtári és levéltári kiadási előirányzat és teljesítése	75
9. Számlaosztály	75
<i>Bevételek előirányzata és előirányzat teljesítése</i>	75
91. Intézményi működési bevételek	75
93. Felhalmozási és tökejellegű bevételek	76
94. Központi költségvetésből kapott költségvetési támogatás	77
98. Pénzforgalom nélküli bevételek	77
99. Bevételek funkcionális osztályozás szerinti elszámolása	78
0. Számlaosztály	78
<i>Nyilvántartási számlák</i>	78
03. Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási számlája	78
04. Kötelezettségek nyilvántartási számlája	78
07. Kötelezettségvállalások nyilvántartási számlája	78
09. Nyilvántartási ellenszámlák	79
Zárási feladatok	80
A Számlarendhez kapcsolódó bizonylati rend	83
Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere	89
Alkalmazott bizonylatok köre, felelősek	93

SZÁMLAREND

A Számlarend elkészítésének szabályait a Számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: SzT) 161.§-a és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000. /XII.24./Korm. rendelet /továbbiakban számviteli kormányrendelet/ 49.§.-a tartalmazza. Az Intézet figyelembe vette az államháztartás működési rendjéről szóló 217/1998./XII.30./ Korm. Rendeletben foglaltakat, továbbá a költségvetési szerv tevékenységét szabályozó egyéb jogszabályi előírások érvényesülését is.

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért a gazdasági igazgatóhelyettes a felelős.

Az Intézet az APEH-SZTADI egységes ügyviteli rendszert használja.

A rendszer modulokból áll, amelyek az alábbiak:

- főkönyvi modul,
- pénzügyi-számlázási modul,
- eszköz nyilvántartási modul,
- készlet nyilvántartási modul.

1. Számlaosztály BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

- 111. Immateriális javak aktivált állományának értéke
- 1113. Vagyoni értékő jogok aktivált állományának értéke
- 11132. Korlátozottan forgalomképes állományának értéke
- 11133. Forgalomképes vagyoni értékő jogok aktivált állománya
- 1114. Szellemi termékek aktivált állományának értéke
- 11142. Korlátozottan forgalom képes szellemi termékek aktivált állománya
- 11143. Forgalomképes szellemi termékek aktivált állománya
- 1119. Teljesen (0-ig) leírt immateriális javak állományának értéke
- 11193. Teljesen (0-i) leírt vagyoni értékő jogok
- 11194. Teljesen (0-ig) leírt szellemi termékek értéke
- 112. Immateriális javak értékcsökkenése
- 1123. Vagyoni értékő jogok értékcsökkenése
- 11231. Vagyoni értékő jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 112313. Forgalomképes vagyoni értékő jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 11232. Vagyoni értékő jogok terven felüli értékcsökkenése
- 11233. Vagyoni értékő jogok terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 1124. Szellemi termékek értékcsökkenése
- 11241. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
- 112413. Forgalomképes szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
- 11242. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
- 11243. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenésének visszaírása

- 1127. Immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 113. Immateriális javak vásárlása
- 1133. Vagyoni értékő jogok vásárlása
- 1134. Szellemi termékek vásárlása
- 115. Immateriális javak vásárlásának előirányzata
- 1153. Vagyoni értékő jogok vásárlásának előirányzata
- 1154. Szellemi termékek vásárlásának előirányzata
- 117. Immateriális javak folyamatban lévő beruházása
- 1173. Vagyoni értékő jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
- 1174. Szellemi termékek folyamatban lévő beruházásának állománya
- 11741. Szellemi termékek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
- 11742. Szellemi termékek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
- 118. Immateriális javak beruházására adott előlegek
- 1181. Immateriális javak beruházására adott előlegek állománya
- 1182. Immateriális javak beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 12. INGATLANOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŐ JOGOK**
- 121. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékő jogok aktivált állománya
- 1211. Földterületek aktivált állománya
- 1212. Telkek aktivált állománya
- 1213. Épületek aktivált állománya
- 121311. Forgalomképtelen egyéb épületek aktivált állománya
- 1214. Egyéb építmények aktivált állománya
- 1215. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékő jogok aktivált állománya
- 1219. Teljesen (0-ig) leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékő jogok aktivált állománya
- 12193. Teljesen (0-ig) leírt épületek aktivált állományának értéke
- 122. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékő jogok értékcsökkenése
- 1222. Telkek értékcsökkenése*
- 12221. Telkek terv szerinti értékcsökkenése*
- 12222. Telkek terven felüli értékcsökkenése
- 12223. Telkek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 1223. Épületek értékcsökkenése
- 122311. Forgalomképtelen egyéb épületek értékcsökkenése
- 1224. Egyéb építmények értékcsökkenése
- 1225. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékő jogok értékcsökkenése
- 1227. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékő jogok folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 123. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékő jogok vásárlása, létesítése
- 1232. Telkek vásárlása
- 1233. Épületek vásárlása, létesítése
- 1234. Egyéb építmények vásárlása, létesítése
- 1235. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékő jogok vásárlása
- 124. Ingatlanok felújítása
- 1243. Épületek felújítása
- 1244. Egyéb építmények felújítása

- 125. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékő jogok vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 1252. Telkek vásárlásának előirányzata
- 1253. Épületek vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 1254. Egyéb építmények vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 1255. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékő jogok vásárlásának előirányzata
- 126. Ingatlanok felújításának előirányzata
- 1263. Épületek felújításának előirányzata
- 1264. Egyéb építmények felújításának előirányzata
- 127. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékő jogok folyamatban lévő beruházásai
- 1272. Telkek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
- 1273. Épületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
- * Csak a bányaművelésre, vegyi hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek után számolható el értékcsökkenés!
- 1274. Egyéb építmények folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
- 1275. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékő jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
- 1279. Kisértékű – éven belül amortizálandó – új ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
- 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek
- 1281. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek állománya
- 1282. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékő jogok beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÉS JÁRMŐVEK

- 131. Gépek berendezések és felszerelések
- 1311. Gépek berendezések és felszerelések aktivált állományának értéke
- 13111. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állományának értéke
- 131111. Korlátozottan forgalomképes ügyviteli és számtech. akt.
- 131113. Forgalomképes ügyviteli – és számtech eszközök aktivált állomány értéke
- 13112. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések aktivált állományának értéke
- 131121. Forgalomképtelen egyéb gépek, berendezések és felszer. aktivált állomány
- 131122. Korlátozottan forgalomképes egyéb gépek berendezések aktivált állománya
- 131123. Forgalomképes egyéb gépe, berendezés aktivált állománya
- 13113. Képzőművészeti alkotások állományának értéke
- 13119. Teljesen (0-ig) leírt gépek, berendezések és felszerelések aktivált állományának értéke
- 131191. Teljesen 0-ra leírt ügyviteli és számítástechnikai állomány értéke
- 131192. Teljesen 0-ra leírt egyéb gépek, berendezések állományának értéke
- 1312. Gépek, berendezések és felszerelések értékcsökkenése
- 13121. Gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
- 1312113. Forgalomképes ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 1312123. Forgalomképes egyéb gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
- 13122. Gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése
- 131221. Terven felüli értékcsökkenés ügyvitel- és számítástechnikai eszközök
- 131222. Terven felüli értékcsökkenés egyéb gépek
- 1313. Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése
- 13131. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlása, létesítése
- 13132. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése
- 13133. Képzőművészeti alkotások vásárlása

- 1314. Gépek, berendezések és felszerelések felújítása
- 13141. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök felújítása
- 13142. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések felújítása
- 1315. Gépek, berendezések és felszerelések vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 13151. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 13152. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 13153. Képzőművészeti alkotások vásárlásának előirányzata
- 1316. Gépek, berendezések és felszerelések felújításának előirányzata
- 13161. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök felújításának előirányzata
- 13162. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések felújításának előirányzata
- 1318. Gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek
- 132. Járművek
- 1321. Járművek aktivált állománya
- 13211. Alaptev. járművek állományának értéke
- 13219. Teljesen (0-g) leírt járművek állományának értéke
- 1322. Járművek értékcsökkenése
- 13221. Járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 13222. Járművek terven felüli értékcsökkenése
- 1323. Járművek vásárlása, létesítése
- 1324. Járművek felújítása
- 1325. Járművek vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 1326. Járművek felújításának előirányzata
- 1327. Járművek folyamatban lévő beruházásai
- 1328. Járművek beruházására adott előlegek

15. KÖZPONTI BERUHÁZÁSI KIADÁSOK

- 151. Immateriális javak központi beruházási kiadások előirányzata
- 152. Immateriális javak központi beruházási kiadások előirányzat teljesítése
- 153. Ingatlanok központi beruházásának kiadások előirányzata
- 154. Ingatlanok központi beruházási kiadási előirányzatok teljesítése
- 155. Gépek, berendezések, felszerelések központi beruházási kiadások előirányzata
- 156. Gépek, berendezések, felszerelések központi beruházási kiadások előirányzat teljesítése
- 157. Járművek központi beruházási kiadási előirányzata
- 158. Járművek központi beruházási előirányzat teljesítése

18. FELÚJÍTÁSOK, BERUHÁZÁSOK ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓJA

- 181. Felújítások előzetesen felszámított áfa előirányzata
- 1811. Felújítások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
- 1812. Felújítások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
- 1813. Felújítások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
- 18131. Felújítások beszerzési árába be nem számított ÁFA előirányzatának teljesítése
- 18132. Felújítások beszerzési árába be nem számított fordított ÁFA előirányzat teljesítése
- 182. Beruházások előzetesen felszámított áfája
- 1821. Beruházások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
- 18211. Intézményi beruházás előzetesen felszámított ÁFA előirányzata
- 18212. Központi beruházás előzetesen felszámított ÁFA előirányzata
- 1822. Beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa

előirányzatának teljesítése

18221. Intézményi beruházás beszerzési árába beszámítandó ÁFA

18222. Központi beruházások beszerzési árába beszámítandó ÁFA

1823. Beruházások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése

18231. Beruházások beszerzési árába be nem számított ÁFA

182311. Intézményi beruházások beszerzési árába be nem számított ÁFA

182312. Központi beruházások beszerzési árába be nem számított ÁFA

18232. Beruházások beszerzési árába be nem számított fordított ÁFA

182321. Intézményi beruházás beszerzési árába be ne számított fordított ÁFA

182322. Központi beruházás beszerzési árába be nem számított fordított ÁFA

183. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés

1831. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés előirányzata

1832. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés

189. Számlahelyesbítés miatti felhalmozási áfa kiadás

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK (VISSZTERHESEN ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK)

199. Befektetett eszközök kiadási és bevételi átvezetési számlája

1991. Immateriális javak kiadási átvezetési számlája

1992. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékő jogok kiadási átvezetési számlája

1993. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek kiadási átvezetési számlája

1994. Tenyészállatok kiadási átvezetési számlája

1995. Állami készletek, tartalékok átvezetési számlája

1997. Befektetett pénzügyi eszközök átvezetési számlája

1998. Beruházások, felújítások általános forgalmi adó átvezetési számlája

1999. Tartósan adott kölcsönök átvezetési számlája

2. Számlaosztály KÉSZLETEK, KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK

21. VÁSÁROLT ANYAGOK

213. Irodaszerek, nyomtatványok

217. Szakmai anyagok

2178. Saját kiadványok

219 Anyag,készlet

28. KÖVETELÉSEK

281. Adósok

2811. Előző évi adósokkal szembeni követelés

2812. Tárgyévi adósokkal szembeni követelés

282. Vevők

2821. Belföldi vevők

28211. Előző évi termékért. és szolg. származó belföldi követelés

28212. Tárgyévi termékért. és szolg. származó belföldi követelés

2822. Európai Unió tagország szerinti (EU-s) külföldi vevőkövetelések

2823. Nem Európai Unió ország szerinti (nem EU-s) külföldi vevőkövetelések

- 286. Munkavállalókkal szemben előírt különféle követelések
- 287. Egyéb követelések
- 2879. Egyéb különféle követelések (ÁFA)
- 288. Követelések értékvesztése és annak visszairása

3. Számlaosztály **PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK**

31. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

311. Pénztár

33. BELFÖLDI ELSZÁMOLÁSI SZÁMLÁK

331. Előirányzat teljesítésének elszámolása a Kincstárral

3311. Előirányzat-felhasználási keretszámla

3312. Központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla

35. BELFÖLDI IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK

352. Előirányzat teljesítésének elszámolása a Kincstári sz.

3521. Előirányzat-felhasználási keretszámla

36. Idegen pénzeszközök

37. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁSOK, TÁMOGATÁSOK FOLYÓSÍTÁSA ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK

372. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása

3721 Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzata

37211. Előző évi, működési célú előirányzat –maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzata

37212. Előző évi, felhasználás célú előirányzat –maradvány, pénzmaradvány átadás előirányz.

3722. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzatának teljesítése

37221. Előző évi, működési célú előirányzat –maradvány, pénzmaradvány átadás ei. teljesítés

37222. Előző évi, felhasználási célú előirányzat –maradvány, pénzmaradvány átadás ei. Telj.

373. Működési célú támogatásértékö kiadások elszámolása

3731. Működési célú támogatásértékö kiadás előirányzata

37311. Felhalmozási célú pe. Átadás államháztartáson belül előirányzat teljesítése

3732. Működési célú támogatásértékö kiadás előirányzatának teljesítése

37321. Felhalmozás célú pe. Átadás fejezeten belül

374. Felhalmozási célú támogatásértékö kiadások elszámolása

3741. Felhalmozási célú támogatásértékö kiadás előirányzata

37411. Működési célú pénzeszközök átadás előirányzat non-profit szervezeteknek

37415. Működési célú pénzeszközök átadás előirányzat egyéb vállalkozónak

37417. Működési célú pénzeszközök átadás előirányzat korm. és nemz. szervezeteknek

3742. Felhalmozási célú támogatásértékö kiadás előirányzatának teljesítése

37421. Működési célú pénzeszközök átadás előirányzat teljes. Non-profit szervezeteknek

37425. Működési célú pénzeszközök átadás egyéb vállalkozóknak

37427. Működési célú pénzeszközök átadás korm. és nemz. szervezeteknek

38. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRE VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTADÁSOK ELSZÁMOLÁSA

381. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

382. Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

384. Pénzbeli kártérítés, egyéb pénzbeli juttatás

- 3841. Pénzbeli kárpótlás, egyéb pénzbeli juttatás előirányzata
- 3842. Pénzbeli kárpótlás, egyéb pénzbeli juttatás előirányzat teljesítése
- 389. Támogatásértékkő kiadás, pénzeszközátadás átvezetési számlája
- 39. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ ÉS TOVÁBBADÁSI (LEBONYOLÍTÁSI) CÉLÚ KIADÁSOK**
- 391. Költségvetési függő kiadások
- 3911. Költségvetési függő kiadások állománya
- 3912. Költségvetési függő kiadások forgalma
- 39121. Előző évi költségvetés függő kiadások megtérülése
- 39122. tárgyévi költségvetés függő kiadások forgalma
- 392. Költségvetési átfutó kiadások
- 39211. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya
- 39212. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
- 392121. Előző évek személyi juttatással kapcsolatos átfutó kiadások megtérülése
- 392122. Tárgyévi személyi juttatással kapcsolatos átfutó kiadás forgalma
- 3921221. Jövedelem-elszámolással kapcsolatos kiadások forgalma
- 3921222. TB-vel kapcsolatos kiadások forgalma
- 3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások
- 39221. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya
- 39222. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
- 392221. Előző év(ek)i munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
- 392222. Tárgyévi munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
- 3924. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadások
- 39241. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai állománya
- 39242. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai forgalma
- 3925. Szállítóknak (nem beruházási) adott előlegek
- 39251. Szállítóknak adott előleg átfutó kiadások állománya
- 39252. Szállítóknak adott előleg átfutó kiadások forgalma
- 394. Költségvetési egyéb kiegyenlítő kiadások
- 3941. Költségvetési egyéb kiegyenlítő kiadások állománya Pénz- és bankszámlák közötti átvezetések
- 39411. Pénz- és bankszámlák közötti átvezetések kiadásainak állománya
- 3942. Költségvetési egyéb kiegyenlítő kiadások forgalma
- 39421. Pénz- és bankszámlák közötti átvezetési kiadások forgalma
- 39422. Elszámolásra nyújtott előlegek
- 397. Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások

4. Számlaosztály FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

41. SAJÁT TŐKE

- 411 . Tartós tőke
- 4111 Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje
- 4112 Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje
- 413. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása

- 4131 Előző évek tőkeváltozásai
- 4132 Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos tőkeváltozások
- 4133. Tárgyévi pénzforgalom nélküli tőkeváltozások
- 41331 Tranzakciós partnerhez kapcs.pénzforg.nélk.saját tőkeváltozások
- 41332 Tranzakciós partnerhez nem kapcs.pénzforg.nélküli saját tőkeváltozások
- 41333 Tervszerinti értékcsökkenés miatti saját tőkeváltozások

42. TARTALÉKOK

- 421. Költségvetési tartalékok
- 4211. Költségvetési tartalék elszámolása
- 4212. Költségvetési pénzmaradvány
- 4214. Előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása
- 424. Előirányzat- maradvány számla
- 425. Alaptevékenység kiadási előirányzat teljesítési elszámolás
- 426. Alaptevékenység bevételi előirányzat teljesítési elszámolása

43. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

44. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 441. Belföldi szállítók
- 4411. Belföldi beruházási szállítók állománya
- 44111. Tárgy évi költségvetési terhelés előző évek belföldi beruházási szállítók állománya
- 44112. Tárgy évi költségvetési terhelés folyó évek belföldi beruházási szállítók állománya
- 44113. Tárgyévet követő évet terhelő belföldi szállítók állománya
- 4414. Belföldi egyéb szállítók állománya
- 44141. Tárgy évi költségvetést terhelő előző évi belföldi egyéb szállítók állománya
- 44142. Tárgy évi költségvetést terhelő folyó évi belföldi egyéb szállítók állománya
- 44143. Tárgyévet követő évet terhelő belföldi egyéb szállítók állománya
- 442. Európai Unió tagország szerinti (Eu-s) külföldi szállító
- 4421. EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
- 44211. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
- 44212. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó év EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
- 44213. Tárgyévet követő évet terhelő EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
- 443. Nem Európai Unió ország szerinti (nem Eu-s) külföldi szállító
- 445. Munkavállalókkal kapcsolatos különféle kötelezettségek
- 446. Költségvetéssel szembeni kötelezettségek
- 449. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
- 4491. Támogatási program előlege miatti kötelezettség
- 44911. Tárgyévi költségvetést terhelő előző évi támogatás program elől
- 44912. Tárgy évi költségvetést terhelő folyó évi támogatás előlege miatti kötelezettsége
- 449121. tárgy évi költségvetést terhelő folyó évi támogatás belföldi
- 449122. Tárgy évi költségvetést terhelő folyó évi támogatás külföldi

46. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTELEK, ELŐZŐ ÉVI TÁMOGATÁSOK, VISSZATÉRÜLÉSEK ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK

- 461. Előző évi központi költségvetési kieg. visszatérülések
- 4611. Előző évi központi költségvetési kieg. visszatérítések előirányzata
- 4612. Előző évi központi költségvetési kieg. visszat. Előirányzat teljesítése
- 462. Előző évi egyéb költségvetési kiegészítések visszatérítése
- 4621. Előző évi egyéb költségvetési kiegészítések, visszatérítés előirányzata
- 46211. Működési célú pénzeszközök átvét. Előirányzat fej. belül

462111. OTKA műk. pénzeszközök átadás előirányzata
 462112. AKP működési pénzeszközök átadása
 462113. Egyéb működési pénzeszközök átadás előirányzata fej. belül
 46212. Működési célú pénzeszközök átv. előirányzat központi költségvetésből
 462121. NKFP működési célú pénzeszközök átadás előirányzata
 462122. OMFB működési célú pénzeszközök átadás előirányzata
 462123. Egyéb működési célú pénze. átvétel előirányzat kp. költségvetésből
 46215. Működési célú pénzeszközök átv. előirányzata központi költségvetéstől
 4622. Előző évi egyéb költségvetési kieg. visszatérülés előirányzat teljesítése
 46221. Működési célú pénzeszköz átvétel fejezeten belül
 462211. OTKA megbízások
 462212. AKP megbízás
 462213. Egyéb működési célú pénzeszközök átvétele fej. belül
 46222. Működési célú pénzeszközök átvétel központi költségvetési szervtől
 462221. NKFP megbízások
 462222. OMFB működési célú pénzeszközök átvétel
 462223. Egyéb működési célú pénzeszközök átv. központi kv.szervtől
 46225. Működési célú pénzeszközök átvétel elkül. Állami pénzalapoktól
 463. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele
 4631. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzata
 46311. Előző évi működési célú előirányzat-maradvány átvét. Előirányzata
 46312. Előző évi felh. célú előirányzat-mar. Átvétel előirányzata
 46315. Felhasználási célú pénzeszközök átv. előirányzat állami pénzalapoktól
 4632. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése
 46321. Előző évi működési célú előirányzat állami pénzalapoktól
 463211. OTKA megbízások
 463212. Felhasz. célú pénzeszközök átv. AKP
 463213. Felh. célú pénzeszközök átv. fej. belül (egyéb)
 46322. Előző évi felh. célú előirányzat- maradvány átvétel
 463221. Felh. célú pénzeszközök átv. NKFP-től
 463222. Felh. célú pénzeszközök átv. OMFB-től
 46325. Felh. célú pénzeszközök átv. Központi költségvetési szervtől
 464. Működési célú, támogatásértékű bevételek elszámolása
 4641. Működési célú, támogatásértékű bevétel előirányzata
 46411. Működési célú, támogatásértékű pénzeszközök átv. előirányzat kp.ktgv.szerv.
 46412. Működési célú, támogatásértékű pénzeszközök átv. előirányzat fejezeti kez..
 46413. Működési célú, támogatásértékű pénzeszközök átv. ei. TB alapoktól
 46414. Működési célú, támogatásértékű pénzeszközök átv. előirányzat elk.áll.alapoktól
 46415. Működési célú, támogatásértékű pénzeszközök átv. előirányzat elk. Helyi önk.
 46416. Működési célú, támogatásértékű pénzeszközök átv. előir. Többcélú kist.árs.
 4642. Működési célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
 46421. Működési célú, támogatásértékű bevétel kp.ktgv.szervtől
 46422. Működési célú, támogatásértékű bevétel fejezeti kez..
 46423. Működési célú, támogatásértékű bevétel TB alaptól.
 46424. Működési célú, támogatásértékű bevétel elk.áll.alapoktól
 46425. Működési célú, támogatásértékű bevétel helyi önkormányzattól
 46426. Működési célú, támogatásértékű bevétel többcélú kistérségi társulástól

465. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevételek elszámolása
 4651. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevétel előirányzata
 46511. Felhalmozás célú támogatásértékű bevétel előirányzat kp.ktgv.szerv
 46512. Felhalmozás célú támogatásértékű bevétel előirányzat fejezeti kez.
 46513. Felhalmozás célú támogatásértékű bevétel előirányzat TB alapoktól
 46514. Felhalmozás célú támogatásértékű bevétel előirányzat elk.áll.alapoktól
 46515. Felhalmozás célú támogatásértékű bevétel előirányzat helyi önkorm.
 46515. Felhalmozás célú támogatásértékű bevétel előirányzat többcélú kist.társ.
 4652. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
 46521. Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel kp.ktgv.szerv
 46522. Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel fejezeti kez.
 46523. Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel TB alapoktól
 46524. Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel elk.áll.alapoktól
 46525. Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel helyi önkormányzattól
 46526. Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel többcélú kist.társ.
 468. Fejezeti év végi maradvány- elszámoló számla bevét. elszámolása
 4681. Önrevízióval megáll. eir. – maradvány befizetése
 4682. Előirányzat-maradvány fejezeti hatáskörhöz kötött befektetés
 469. Támogatás kiegészítés átvett pénzeszközök átvezetési számlája
47. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL KAPOTT VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA
 471. Működési célú pénzeszközátvétel az államháztartáson kívülről
 4711. Működési célú pénzeszközátvétel előirányzata államháztartáson kívülről
 47111 Vállalkozásoktól műk.célú pénzeszköz átvétel
 47112 Háztartásoktól műk.célú pénzeszköz átvétel
 47113. Működési célú pénzeszközök átv. Non-profit szervtől előirányzat
 47114. Egyéb belföldi forrásból működési célú pénzeszköz átvétel előirányzat
 47115. Külföldi kormány és nemzeti sz. működési célra k. jutt. előirányzat
 47117. EU-tól működési célra kapott juttatás előirányzat
 4712. Működési célú pénzeszközátvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
 47121 Működési célú pénzeszköz átvétel vállalkozásoktól
 47122 Működési célú pénzeszközátvétel háztartásoktól
 47123. Működési célú pénzeszköz átvétel non-profit szervtől
 47124. Működési célú pénzeszköz átvétel egyéb belföldi forrásból
 47125. Működési célra kapott j. külf. Korm és nemz szervtől
 47127. Működés célra kapott juttatás EU ktgv.-től
 472. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről
 4721. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata államháztartáson kívülről
 47214. Egyéb belföldi forrás felhasználás célú pénzeszközök átv. előirányzat
 47215. Külföldi korm-tól és nemz. Szerv. felhalmozás célra kapott juttatás előirányzata
 47217. EU ktgv.-től felhasználás célra kapott juttatás előirányzata
 4722. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
 47224. Felhalmozási célú pénzeszközök átv. Egyéb belföldi forrásból
 47225. Felhalmozási célra kapott j. külföldi korm. és nemz. Sz.
 47227. Felhalmozási célra kapott juttatás EU költségvetésből
 479. Támogatásértékű bevétel, átvett pénzeszköz, egyéb kiegészítések átvezetési számlája

48. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ ÉS TOVÁBBADÁSI (LEBONYOLÍTÁSI) CÉLÚ BEVÉTELEK

- 481. Költségvetési függő bevételek
 - 4811. Költségvetési intézményi függő bevételek
 - 48111. Költségvetési intézményi függő bevételek állománya
 - 48112. Költségvetési intézményi függő bevételek forgalma
 - 481121. Előző év(ek)i ktgv.-i függő bevételek visszafiz. rend.
 - 481122. Tárgyévi ktgv.-i függő bevételek forgalma
 - 482. Költségvetési átfutó bevételek
 - 4821. Költségvetési átfutó bevételek állománya
 - 48211. Költségvetési átfutó bevételek állománya
 - 48212. Költségvetési átfutó bevételek forgalma
 - 482121. Előző év(ek)i ktgv.-i átfutó bev. visszafiz. rend.
 - 482122. Tárgyévi ktgv.-i átfutó bevételek forgalma
 - 483. Költségvetési kiegyenlítő bevételek
 - 4831. Pénz- és bankszámlák közötti átvezetések
 - 48311. Pénz és bankszámlák közötti átvezetések bevételeinek állománya
 - 48312. Pénz és bankszámlák közötti átvezetések bevételeinek forgalma
 - 483121. Előző év(ek)i pénz- és bankszámlák közötti átvezetés forgalma
 - 483122. Tárgyévi pénz- és bankszámlák közötti átvezetés forgalma
- 487. Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek
- 488. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek, letétek elszámolása
- 4882. Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása
- 4889. Nemzetközi támogatási programok deviza számlái

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Mérlegrendezési számla
- 493. Zárómérleg számla
- 494. Költségvetési bevételek és kiadások elszámolása
- 496. Előirányzatok zárlati elszámolása
- 497. Előirányzatok évközi elszámolása
- 498. Eredeti előirányzatok nyitó elszámolása
- 499. Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása
 - 4991. Utókalk. kapcsolatos 5-ös átvezetési számla
 - 4992. Utókalk. kapcsolatos 6-os átvezetési számla

5. Számlaosztály

KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(közgazdasági osztályozás szerint)

51. RENDSZERES és NEM RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

- 511. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásai
 - 5111. Rendszeres személyi juttatások előirányzata
 - 51111. Alapilletmények előirányzata
 - 511113. Közalkalmazott alapilletmények előirányzata
 - 5111131. Közalkalmazottak alapilletménye (kereset kieg)
 - 51113. Nyelvpótlék előirányzata

511132. Közalkalmazottak nyelvpótléka előirányzata
51114. Egyéb kötelező illetménypótlékok előirányzata
511143. Közalkalmazotti egyéb köt. illetmény pótlék előirányzata
51115. Egyéb feltételtől függő pótlék és juttatás előirányzata
511153. Közalkalmazott. egy. felt. függő pótlék és juttatás előirányzata
51116. Egyéb juttatás előirányzata (Széchenyi öd.)
5112. Rendszeres személyi juttatások teljesítése
51121. Alapilletmények
511213. Közalkalmazottak alapilletménye
5112131. Közalkalmazottak alapilletménye (ill. kieg.)
51123. Nyelvpótlék
511233. Közalkalmazottak nyelvpótléka
511243. Egyéb kötelező illetménypótlékok
51125. Egyéb feltételtől függő pótlék és juttatás
511253. Közalkalmazotti egyéb feltételtől függő pótlék és juttatás
511269. Egyéb juttatás (Széchenyi ösztöndíj)
512. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások
5121. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadásainak előirányzata
512113. Normatív jutalom előirányzata
512123. Teljesítményhez kötött jutalom előirányzata
512143. Készenléti, ügyeleti díj előirányzata
512193. Egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatás előirányzata
5122. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
512213. Normatív jutalom
512223. Teljesítményhez kötött jutalom
512243. Készenléti, ügyeleti díj
512293. Egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatás
513. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai
5131. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai kiadásainak előirányzata
513113. Végkielégítés előirányzata
513123. Jubileumi jutalom előirányzata
513133. Napidíj előirányzata
5131331. Belföldi napidíj előirányzata
5131332. Külföldi napidíj előirányzata
513143. Biztosítási díjak előirányzata
513143. Önkéntes biztosítási pénztárakba történő befizetés előirányzata
513153. Magánnyugdíj tagdíj kiegészítése előirányzata
513163. Egyéb biztosítási díjak előirányzata
513193. Egyéb sajátos juttatások előirányzata
5131931. Betegszabadság idejére fizetési díjazás előirányzata
5132. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
513213. Végkielégítés
513223. Jubileumi jutalom
513233. Napidíj
5132331. Belföldi napidíj
5132332. Külföldi napidíj
513243. Biztosítási díjak

513243. Önkéntes biztosítás pénztárakba történő befizetés
513253. Magánnyugdíj tagdíj kiegészítése
513263. egyéb biztosítási díjak
513293. Egyéb sajátos juttatások
513291. Betegszabadság idejére fizetési díjazás
514. Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások
5141. Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások kiadási előirányzata
514113. Ruházati költségtérítés előirányzata
514123. Üdülési hozzájárulás előirányzata
514133. Közlekedési költségtérítés előirányzata
514143. Étkezési hozzájárulás előirányzata
514139. Egyéb költségtérítés hozzájárulás előirányzata
5142. Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások kiadási előirányzatának teljesítése
514213. Ruházati költségtérítés
514223. Üdülési hozzájárulás
514233. Közlekedési költségtérítés
514243. Étkezési hozzájárulása
514293. Egyéb költségtérítés hozzájárulás
515. Szociális jellegű juttatások
5151. Szociális jellegű juttatások kiadási előirányzata
515123. Szociális segélyek előirányzata
515153. Egyéb szociális juttatások előirányzata
5152. Szociális jellegű juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
515223. Szociális segélyek
51553. Egyéb szociális juttatások
516. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai
5161. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásainak kiadási előirányzata
51611. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalm. rendszeres személyi juttatás előirányzata
516113. Részm. foglalkoztatottak közalk. rendszeres személyi juttatás előirányzata
51612. Részm. foglalk. közalkalmazottak munkavégzéshez kapcsolódó szem. jutt. előirányzata
516123. Részm. fogl. közalk. munkavégzéshez kapcs. szem. juttatás előirányzata
51613. Részmunkaidőben foglalkoztatott sajátos juttatás előirányzata
51614. Részmunkaidőben foglalkoztatott személyhez kapcsolatos költségtérítés előirányzata
51615. Részmunkaidőben foglalkoztatott szociális jellegű juttatás előirányzata
51616. Részmunkaidőben foglalkoztatott klf. nem rendszeres személyi juttatás előirányzata
5162. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
51621. Részmunkaidőben foglalkoztatott rendszeres személyi juttatásai
516213. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazott rendszeres szem. juttatás
51622. Részmunkaidőben foglalkoztatott munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatás
516223. Részmunkaidőben fogl. Közalkalmazott munkavégz. kapcs. szem. juttatás
51623. Részmunkaidőben foglalkoztatott sajátos juttatás
51624. Részmunkaidőben foglalkoztatott személyi kapcsolatos költségtérítése
51625. Részmunkaidőben foglalkoztatott szociális jellegű juttatás
51626. Részmunkaidőben foglalkoztatott klf nem rendszeres személyi juttatás
517. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai
5171. Különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzata

517113. Tiszt. szerzői díj, honor újít találm. díj előirányzata
517123. Egyéb nem rendszeres személyi juttatás előirányzata
5172. Állományba tartozó különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzatának teljesítése

517213. Tiszt. szerz. díj, honor újít, találm. díj
517223. Egyéb különféle nem rendszeres juttatások

52. KÜLSŐ SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

522. Állományba nem tartozók juttatásai
5221. Állományba nem tartozók juttatásainak kiadási előirányzata
52211. Megbízási díj előirányzata
52212. Tiszteletdíj, szerzői díj, honorárium, újítási és találmánydíj előirányzata
52213. További munkaviszony létesítési juttatásai előirányzata
52214. Alkalmi munkavállalók bére előirányzata
52215. Állományba nem tartozók egyéb juttatásainak kiadási előirányzata
5222. Állományba nem tartozók juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
52221. Megbízási díj
52222. Tiszteletdíj, szerzői díj,
52223. További munkaviszony létesítés juttatásai
52224. Alkalmi munkavállalók bére
52225. Állományba nem tartozók egyéb juttatásai
524. Állományba tartozók nem munkavégzéssel kapcsolatos megbízási díja
5241. Állományba tartozók nem munkavégzéssel kapcsolatos megbízási díjának kiadási előirányzata
5242. Állományba tartozók nem munkavégzéssel kapcsolatos megbízási díja kiadási előirányzatának teljesítése

53. MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK

531. SZOCHO járulék
5311. TB j kiadási előirányzata
53111. Nyugdíjbiztosítási járulék kiadási előirányzata
53112. Egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzata
531121. Természetbeni egészségbiztosítási járadék kiadási előirányzata
531122. Pénzbeli egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzata
531123 Munkaerőpiaci járulék kiadási előirányzata
53114 START-kártyával rendelkezők utáni jár.fizetési kötelezettség előirányzata
5312. TBj kiadási előirányzat teljesítése
53121. Nyugdíjbiztosítási járulék kiadási előirányzat teljesítése
53122. Egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzat teljesítése
531221. Természetbeni egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzat teljesítése
531222. Pénzbeli egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzat teljesítése
531223 Munkaerőpiaci járulék kiadási előirányzat teljesítése
53124 START-kártyával rendelkezők utáni jár.fizetési kötelezettség teljesítése
533. Egészségügyi hozzájárulás
5331. Egészségügyi hozzájárulás előirányzata
5332. Egészségügyi hozzájárulás előirányzatának teljesítése
534. Táppénz-hozzájárulás
5341. Táppénz-hozzájárulás előirányzata
5342. Táppénz-hozzájárulás előirányzatának teljesítése

535. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre
 5351. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre előirányzata
 5352. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre előirányzat teljesítése
 536. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok
 5361. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok előirányzata
 5362. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok előirányzat teljesítése
 538. Korkedvezmény-biztosítási járulék
54. KÉSZLETBESZERZÉSEK
 542. Gyógyszer, vegyszer
 5421. Gyógyszer-, vegyszerbeszerzés kiadási előirányzata
 54211 Gyógyszerbeszerzés kiadási előirányzata
 54212. Vegyszerbeszerzés kiadási előirányzata
 5422. Gyógyszer-, vegyszerbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése
 54221. Gyógyszerbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése
 54222. Vegyszerbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése
 543. Irodaszer, nyomtatvány
 5431. Irodaszer, nyomtatványbeszerzés kiadási előirányzata
 5432. Irodaszer, nyomtatványbeszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
 544. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó
 5441. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó beszerzés kiadási előirányzata
 54411. Könyvbeszerzés kiadási előirányzata
 544111. Csere belf. könyvbeszerzés előirányzata
 544112. Könyvbeszerzés belf.forrásból előirányzata
 544113 Könyvbeszerzés külf.forrásból előirányzata
 54412. Folyóirat beszerzés kiadási előirányzata
 544122.Folyóirat beszerzés belf.forrásból előirányzata
 544123. Folyóirat beszerzés külf.forrásból előirányzata
 54413. Adatbázisok beszerzés kiadási előirányzata
 5442. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó beszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
 54421. Könyvbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése
 544211.Csere belföldi könyvbeszerzés
 544212. Könyvbeszerzés belf.forrásból
 544213 Könyvbeszerzés külföldi forrásból
 54422. Folyóirat beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
 544221. Csere folyóirat beszerzés
 544222. Folyóirat belföldi forrásból való beszerzése
 544223 Folyóirat külföldi forrásból való beszerzése
 54423. Egyéb információhordozó beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
 544231. Adatbázisok beszerzése
 546. Hajtó- és kenőanyag
 5461. Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadási előirányzata
 5462. Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
 547. Szakmai anyag és kisértékő tárgyi eszközök, szellemi termékek
 5471. Szakmai anyag és kisértékő tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzés kiadási előirányzata
 54711. Szakmai készletbeszerzés kiadása előirányzata
 54712. Kisértékő tárgyi eszköz szellemi termék beszerzés kiadása előirányzata

5472. Szakmai anyag és kísértékő tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
54721. Szakmai készletbeszerzés kiadása
54722. Kísértékű tárgyi eszköz, szellemi termék beszerzés kiadása
548. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha
5481. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés kiadási előirányzata
5482. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
549. Egyéb készletek
5491. Egyéb készletbeszerzés kiadási előirányzata
54911. Egyéb készletbeszerzés kiadás előirányzata
54912. Egyéb kísértékű te. és szellemi termék kiadás előirányzata
5492. Egyéb készletbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése
54921. Egyéb készletbeszerzés kiadás előirányzat teljesítése
54922. Egyéb kísértékű te. és szellemi termék kiadás előirányzat teljesítése

55. SZOLGÁLTATÁSOK

551. Kommunikációs szolgáltatások
5511. Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzata
55111. Nem adatátviteli célú távközlési díjak előirányzat
55112. Adatátviteli célú távközlési díjak előirányzata
55119. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
5512. Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
55121. Nem adatátviteli célú távközlési díjak
55122. Adatátviteli célú távközlési díjak
55129. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
552. Különféle szolgáltatási kiadások
5521. Különféle szolgáltatási kiadások előirányzata
55212. Bérleti és lízingdíjak előirányzata
55213. Szállítási szolgáltatások előirányzata
55214. Gázenergia-szolgáltatás díjak előirányzata
55215. Villamosenergia-szolgáltatás díjak előirányzata
55216. Távhő- és melegvíz –szolgáltatás díjak előirányzata
55217. Víz- és csatornadíjak előirányzata
55218. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatás kiadás előirányzata
552181. Szakmai eszközök karbantartása, kisjavítása előirányzat
552182. Üzemeltetéssel kapcsolatos karbantartás kisjavítás előirányzat
55219. Egyéb üzemeltetési, fenntart. szolgáltatás előirányzata
552191. Szakmai tevékenységgel kapcsolatos szolgáltatás előirányzata
552192. Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatás előirányzata
5522. Különféle szolgáltatási kiadások előirányzatának teljesítése
55222. Bérleti és lízingdíjak
55223. Szállítási szolgáltatások
55224. Gázenergia-szolgáltatás díjak
55225. Villamosenergia-szolgáltatás díjak
55226. Távhő- és melegvíz szolgáltatás díjak
55227. Víz- és csatornadíjak kiadása
55228. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások díja

- 552281. Szakmai eszközök karbantartása, kisjavítása
- 552282. Üzemeltetéssel kapcsolatos karbantartás, kisjavítás
- 55229. Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások
- 552291. Szakmai tevékenységgel kapcsolatos szolgáltatás előirányzat teljesítése
- 552292. Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatás
- 553. Vásárolt közszolgáltatások
- 5531. Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzata
- 5532. Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
- 554. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson belülré
- 555. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson kívülre
- 556. Pénzügyi szolgáltatások kiadásai
- 5561. Pénzügyi szolgáltatások kiadási előirányzat
- 5562. Pénzügyi szolgáltatások kiadási előirányzat teljesítése
- 5571. Szakmai szolgáltatások kiadási előirányzata
- 5572. Szakmai szolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
- 56. KÜLÖNFÉLE DOLOGI KIADÁSOK**
- 561. Általános forgalmi adó kiadások
- 5611. Általános forgalmi adó kiadási előirányzata
- 56111. Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA előirányzata
- 56112. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA befizetés előirányzata
- 56113. Értékesített tárgyi eszközök immateriális javak ÁFA befizetés
- 5612. Általános forgalmi adó kiadási előirányzat teljesítése
- 56121. Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA-ja
- 561211. Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA kiadásai
- 561212. Vásárolt termékek és szolgáltatások fordított ÁFA kiadásai
- 56122. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA befizetése
- 561221. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA befizetés az adóhatóságnak
- 56123. Értékesített, t. eszközök immateriális javak ÁFA befizetése
- 562. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások
- 5621. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások előirányzata
- 56211. Belföldi kiküldetés előirányzata
- 56212. Külföldi kiküldetés előirányzata
- 562121. Külföldi kiküldetés költségei (saját dolgozó) előirányzata
- 562122. Nem saját dolgozók külföldi kiküldetés előirányzata
- 56213. Reprezentáció előirányzata
- 5622. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások előirányzat teljesítése
- 56221. Belföldi kiküldetés
- 56222. Külföldi kiküldetés
- 562221. Külföldi kiküldetés költségei (saját dolgozók)
- 562222. Nem saját dolgozók külföldi kiküldetése
- 56223. Reprezentáció
- 563. Egyéb dologi kiadások
- 5631. Egyéb dologi kiadások előirányzata
- 56311. Követelések vásárlásának előirányzata
- 56319. Egyéb különféle dologi kiadás előirányzata
- 5632. Egyéb dologi kiadások előirányzat teljesítése
- 56321. Követelések vásárlása

56329. Egyéb különféle dologi kiadások
564. Számlázott szellemi tevékenység kiadása
5641. Számlázott szellemi tevékenység kiadási előirányzata
5642. Számlázott szellemi tevékenység kiadási előirányzat teljesítése
57. EGYÉB FOLYÓ KIADÁSOK
571. Különféle költségvetési befizetések
5711. Különféle költségvetési befizetések előirányzata
57111. Előző évi maradvány visszafizetés előirányzata
57113. Felügyeleti szerv javára teljesítés egyéb befizetés előirányzata
57114. Eredeti előirányzat meghaladó bevét. utáni befizetés előirányzata
57115. Bevét. Meghat. Köre utáni befizetés előirányzata
57116. Befektetett eszközökkel kapcsolatos befizetés kötelezettség előirányzata
57119. Egyéb befizetési kötelezettség előirányzata
5712. Különféle költségvetési befizetések előirányzat teljesítése
57121. Előző évi maradvány visszafizetése (felügy. Nélk.)
57123. Felügyelő szerv javára teljesítés egyéb befizetése
57124. Eredeti előirányzatot meghaladó bevét. utáni befizetése
57125. Bevét. Meghat. Köre után befizetés
57126. Befektetett eszközök kapcsolatos befizetés kötelezettsége
57129. Egyéb befizetési kötelezettség
572. Adók, díjak, egyéb befizetések
5721. Adók, díjak, egyéb befizetések előirányzata
57211. Munkáltató által fizetett személyi jövedelem adó előirányzat
57212. Nemzetközi tagsági díjak előirányzata
57213. Klf. adók, díjak, egyéb befizetések előirányzata
5722. Adók, díjak, egyéb befizetések előirányzat teljesítése
57221. Munkáltató által fizetett személyi jövedelem adó
57222. Nemzetközi tagsági díjak
57223. Klf. adók, díjak egyéb befizetések
573. Kamatkiadások
5731. Kamatkiadások előirányzata
57311. Kamatkiadások teljesítése államháztartáson kívülre előirányzata
57312. Kamatkiadások teljesítése államháztartáson belülre előirányzat
5732. Kamatkiadások előirányzatának teljesítése
57321. Kamatkiadások teljesítése államháztartáson kívülre
57322. Kamatkiadások teljesítése államháztartáson belülre
574. Realizált árfolyamveszteségek
5741. Realizált árfolyamveszteségek előirányzata
5742. Realizált árfolyamveszteségek előirányzatának teljesítése
59. KÜLÖNFÉLE ELSZÁMOLÁSOK
591. Tervezett maradvány, eredmény előirányzata
592. Tartalék, illetve zárolt előirányzatok
5921. Tartalék előirányzat számla
5922. Zárolt kiadási előirányzat számla
593. Értékcsökkenés
5931. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
5932. Terven felüli értékcsökkenés

- 5933. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
- 595. Értékvesztés és annak visszaírása
- 596. Behajthatatlan (törölt) követelés hitelezési vesztesége
- 597. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok   v végi értékelésének árfolyam-különbözete
- 598. T  rit  s nélkül átadott eszközök, nyújtott sz  lg  ltat  sok, hiányzó, k  selejtezett, megsemmisült eszközök k  vezet  s  hez kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások
- 599. Kiadások   tvezet  si számlája

6. Számlaosztály

KÖZVETETT (ÁLTALÁNOS) KIADÁSOK

- 65   p  let fenntartás kiadásai
- 68. Központi irányítás kiadásai
- 69. Közvetett kiadás átvezetési számla

7. Számlaosztály

TEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA   S ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(funkcionális osztályozás szerint)

71. ALAPTEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA   S ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

72. KÖNYVTÁRI   S LEVÉLTÁRI TEVÉKENYSÉG KIADÁSAI ELŐIRÁNYZAT   S TELJESÍTÉS

- 721. Alaptevékenység kiadási előirányzata
- 722. Alaptevékenység kiadási előirányzat teljesítése

9. Számlaosztály

BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA   S ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(közgazdasági   s funkcionális osztályozás szerint)

91. INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

- 912. Intézményi működéséhez kapcsolódó   gy  b bevételek
- 9121. Intézményi működéséhez kapcsolódó   gy  b bevétel előirányzata
- 91211.   ru-   s készletértékesítés bevételi előirányzata
- 91212. Sz  lg  ltat  sok ellenértékének bevételi előirányzata
- 91219.   gy  b saj  atos bevétel előirányzata
- 9122. Intézményi működéséhez kapcsolódó   gy  b bevétel előirányzatának teljesítése
- 91221.   ru-   s készletértékesítés bevételi előirányzatának teljesítése
- 91222. Sz  lg  ltat  sok ellenértéke bevételi előirányzatának teljesítése
- 91229.   gy  b saj  atos bevétel előirányzatának teljesítése
- 913. Intézmények   gy  b saj  atos bevételei
- 9131. Intézmények   gy  b saj  atos bevételeinek előirányzata
- 91311. Bérleti   s lízing díjbevétel előirányzata
- 91312. Intézményi ellátási d  j bevételi előirányzata
- 91313. Alkalmazottak t  rit  s  nek bevételi előirányzata
- 91314. Kötbér,   gy  b k  rt  rit  s, bánatpénz bevételének előirányzata
- 91315. Alkalmazott, hallgató, tan  l   stb. k  rt  rit  s  nek   s   gy  b t  rit  s  nek előirányzata
- 91319.   gy  b bevételek előirányzata
- 9132. Intézmények   gy  b saj  atos bevételei előirányzatának teljesítése
- 91321. Bérleti és lízing díjbevétel előirányzatának teljesítése
- 91322. Intézményi ellátási díj bevételi előirányzatának teljesítése

- 91323. Alkalmazottak térítése bevételi előirányzatának teljesítése
- 91324. Kötér, egyéb kártérítés, bánatpénz bevételi előirányzatának teljesítése
- 91325. Alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kártérítése és egyéb térítés bevételi előirányzatának teljesítése
- 91329. Egyéb sajátos bevételek teljesítése
- 913299. Különféle egyéb bevételek
- 914. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei
- 9141. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata
- 9142. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzat teljesítése
- 91421. Államháztartáson belülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzatának teljesítése
- 914211. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott szolgáltatás felh. bevétel előirányzata
- 914212. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott szolg. mők. bevétel előirányzata
- 91422. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott szolgáltatások
- 914221. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott szolgáltatások felh.bevétel
- 914222. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott szolgáltatások mők.bevétel
- 916. Kamatbevételek
- 9161. Kamatbevételek előirányzata
- 9162. Kamatbevételek előirányzatának teljesítése
- 917. Realizált árfolyamnyereség
- 9171. Realizált árfolyamnyereség bevételének előirányzata
- 91711. Valutakészlet forintba történő átvétele elsz. árfolyam nyereség előirányzata
- 91716. Valutakészlet, deviza év végi érték árfolyam nyereség előirányzata
- 9172. Realizált árfolyamnyereség bevételi előirányzatának teljesítése
- 91721. Valutakészlet, forintba történő átvétele elszám. árfolyamnyereség
- 91726. Valuta, deviza év végi ért. elsz. árfolyamnyereség
- 919. Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések
- 9191. Általános forgalmiadó-bevételek, visszatérülések előirányzata
- 91911. Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés előirányzata
- 91912. Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés előirányzata
- 91913. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfájának előirányzata
- 91914. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfájának előirányzata
- 9192. Általános forgalmiadó-bevételek, visszatérülések előirányzat teljesítése
- 91921. Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés
- 919211. Működési kiadással kapcsolatos ÁFA visszatérülés
- 91922. Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés
- 91923. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája
- 919231. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA-ja (egyeses)
- 919232. Fordított adózáshoz kapcsolódó kiszámlázott termékek és szolg.ÁFA
- 91924. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája
- 93. FELHALMOZÁSI ÉS TŐKEJELLEGŰ BEVÉTELEK**
- 931. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése
- 9311. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésének előirányzata
- 93111. Immateriális javak értékesítésének előirányzata
- 93113. Ingatlanok értékesítése előirányzatának teljesítése
- 93114. Gépek, berendezések, felszerelések értékesítésének előirányzata
- 93115. Járművek értékesítésének előirányzata

9312. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítés előirányzat teljesítése

93121. Immateriális javak értékesítése

93123. Ingatlanok értékesítése

93124. Gépek, berendezések, felszerelések értékesítése

93125. Járművek értékesítése

94. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSBŐL KAPOTT KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS

941. Felügyeleti szervtől kapott támogatás

9411. Felügyeleti szervtől kapott támogatás előirányzata

94111. Működési költségvetés támogatásának előirányzata

94112. Intézményi felhalmozási kiadások támogatás előirányzata

94113. Korm. felhalmozás kiadás támogatás előirányzata

9412. Felügyeleti szervtől kapott támogatás előirányzatának teljesítése

94121. Működési költségvetés támogatása

94122. Intézményi felhalmozási kiadás támogatása

94123. Kormányzati felhalmozás kiadások támogatása

98. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK

981. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele

9811. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzata

9812. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése

984. Zárolt bevételei előirányzat számla

99. BEVÉTELEK FUNKCIONÁLIS OSZTÁLYOZÁS SZERINTI ELSZÁMOLÁSA

991. Alaptevékenység szakfeladatainak bevételi előirányzata

992. Alaptevékenység szakfeladatai bevételi előirányzatának teljesítése

9921. Alaptevékenység bevételei előirányzat teljesítése

999. Bevételek átvezetési számla

0. Számlaosztály

NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

013. Könyvtári állomány

02. KÉSZLETEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

03. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

04. KÖTELEZETTSÉGEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

041. Független kötelezettségek nyilvántartási számla

06. KIADÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

07. KÖTELEZETTSÉGVÁLLÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

09. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

091. Befektetett eszközök nyilvántartási ellenszámlája

092. Készletek nyilvántartási ellenszámlája

094. Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlája

A SZÁMLAOSZTÁLYOK TARTALMA

1. Számlaosztály

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Befektetett eszköznek kell tekinteni azt az eszközt, amely tartósan, de legalább egy éven túl szolgálja a költségvetési szerv tevékenységét. A besorolást nem befolyásolja, hogy az eszköz tárgyasult, vagy sem.

Intézetünk a befektetett eszközök között az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket tartja

nyilván

11. Immateriális javak

Az immateriális javak között kell kimutatni az alapítás, átszervezés aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét a vagyoni értékő jogokat – a vásárolt ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékő jogok kivételével – a szellemi termékeket (ideértve a használatba nem vett kísértező szellemi termékek aktivált értékét is), továbbá az immateriális javak beszerzésére adott előlegeket, az immateriális javak értékhelyesbítését.

Az alapítás, átszervezés aktivált értékeként a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos kiadásokat lehet figyelembe venni, abban az esetben, ha a költségvetési szerv a számviteli politikájában erről rendelkezik.

Kísérleti fejlesztésként lehet kimutatni a fejlesztéssel kapcsolatos kiadások aktivált értékét.

Vagyoni értékő jogok közé tartoznak azok a megszerzett, egy évnél hosszabb időn át gyakorolható jogok, melyek nem kapcsolódnak vásárolt ingatlanhoz. Ilyenek különösen: bérleti jog, koncessziós jog, játékjog, licenszek, használati jog, szellemi termékek felhasználási joga, vagyionkezelői jog. Itt kell kimutatni az internet cím beszerzésére fizetett összeget is.

Szellemi termékek között azokat a szellemi termékeket kell kimutatni, amelyek korlátozás nélkül a költségvetési szerv birtokában vannak.

Ezek pl.: találmányok, szerzői jogi védelemben részesülő szoftvertermékek, iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, védjegy.

Alkalmazott főkönyvi számlák:

111- Immateriális javak állományának értéke

112 - Immateriális javak értékcsökkenése

113 - Immateriális javak vásárlása

115 - Immateriális javak vásárlásának előirányzata

117 - Immateriális javak folyamatban lévő beruházásai

118 - Immateriális javak beruházására adott előlegek

Főkönyvi összefüggések

a) Immateriális javak főkönyvi számláinak nyitása

állományi érték T 1113 K 491

1114

1119

117

1181

értékcsökkenés T491 K 1123 1127

értékvesztés T 491 K 1182

b) Immateriális javak vásárlása

- közgazdasági osztályozás szerint

a benyújtott számla – ÁFA nélküli –

ellenértékének kiegyenlítése T 1133 K 311

1134 3311 KTK210

ÁFA kiadás kiegyenlítése

beszerzési árba beszámítandó T 1822 K 311 KTK210

3311

beszerzési árba be nem számítandó T 1823 K 311 KTK210

3311

funkcionális osztályozás szerint T 72 K 1991

1998

- aktiválás a beszerzési árba beszámítandó

ÁFÁ-val együtt, használatba

vételkor T 1113 K 4122

1114

folyamatban maradó beruházásként 117

beruházási előlegként 1181

c) Immateriális javak térítésmentes átvétele

az átadó könyveiben szereplő nettó értéken,

legfeljebb azok piaci, forgalmi értékén T 1113 K 412

1114

értékcsökkenés állományba vétele T 412 K 1123

d) Immateriális javak saját kivitelezésben K 1124

történő előállítás

- felmerült kiadások közgazdasági

osztályozás szerint T 51-57 K 311 KTK110

3311 121,122,131

- funkcionális osztályozás szerint T 72 K 599

- teljesítmény érték állományba

vétele T 1113 K 41232

1114

e) Immateriális javak értékesítésével

kapcsolatos bevétel elszámolása

közgazdasági osztályozás szerint T 3311 K 9312 KTK381

K 91924 KTK310

funkcionális

osztályozás szerint T 999 K 992

f) Kis értékű – éven belül amortizálandó –

immateriális javak elszámolása

- beszerzés, vásárlás közgazdasági

osztályozás szerint T 5472 K 311 KTK131

3311

- funkcionális osztályozás szerint T 72 K 599

12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A számlacsoportban kell nyilvántartani a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet, és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.

Ingatlanok közé sorolandók: az épület, az egyéb építmény, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

Épület: szerkezetileg olyan önálló építmény, amely a talajjal való egybeépítés során jön létre és a környező külső tértől épületszerkezetekkel részben, vagy egészben elválasztott teret alkot, és ezzel a tartózkodás, a termelés és a tárolás feltételeit biztosítja.

Nem része az épületnek, ezért külön tárgyi eszközként kell kimutatni az épületen belüli technológiai rendeltetésű vezetékeket, a riasztó berendezéseket, a teherfelvonót és gépészeti berendezéseit, az épületben elhelyezett olyan központi fűtőberendezést, kazánt, amely az adott épület fűtésén és melegvízellátásán túl más épület fűtését és melegvíz ellátását is ellátja.

Egyéb építmények: fogalomkörébe tartoznak a kerítések, garázsok, hidak, utak, aluljárók, alagutak, tárolók, a termőfölddel tartósan összefüggő, több éves rendszeres termelésre létesített növényi kultúra (szőlő, gyümölcs stb.) ültetvény és az erdő, a halastó, bele nem értve az általuk elfoglalt földterületet.

Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékő jogok: földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő – jogszabályban nevesített – hozzájárulások (víz- és csatornahasználati, villamosfejlesztési, gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési) megfizetése alapján szerzett használati jog, az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

121 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékő javak

1213 Épületek állományának értéke

Főkönyvi összefüggések:

a) Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű

jogok főkönyvi számláinak nyitása

főkönyvi számláinak nyitása

állományi érték T 1213 K 491

értékcsökkenés T 491 K 122

b) Ingatlanok vásárlása, létesítése

vásárlása, létesítése

- Közgazdasági osztályozás szerint

T 1233 K 311 KTK210

3311

ÁFA kiadás kiegyenlítése

beszerzési árba beszámítandó T 1822 K 311 KTK210

3311

- funkcionális osztályozás

szerint T 72 K 1992

- aktiválás a használatba

vételkor T 1213 K 4122

c) Ingatlanok felújítása idegen kivitelezésben

- közgazdasági osztályozás szerint

T 1243 K 311 KTK210

3311

ÁFA kiadás kiegyenlítése:

beszerzési árba beszámítandó T 1812 K 311 KTK210

3311

beszerzési árba be nem

számítandó T 1813 K 331 KTK210

3311

- funkcionális osztályozás

szerint T 72 K 1992

1998

- aktiválás a(beszerzési árba

beszámítandó ÁFA-val együtt)

használatba vételkor T 1233 K 4122

d) Ingatlanok térítésmentes átvétele

- Átadó által közölt nyilvántartási értéken,

legfeljebb azok piaci forgalmi értékén a gazdasági eseménnyel egyidejőleg állományba vétel T 1233 K 41231 értékcsökkenés állományba vétele T 41231 K 1233

e) Ingatlanok állományának csökkenése (selejtezés, ellenérték nélküli átadás, értékesítés). Elszámolása a gazdasági eseménnyel egyidejőleg

- állományi érték kivezetése T 41232 K 1233

- terven felüli értékcsökkenés

elszámolása T 5932 K 12232

(kivéve: értékesítés) T 41235 K 5932

- értékcsökkenés (terv szerinti

és terven felüli) kivezetése T 12231 K 41232

f) Ingatlanok értékesítésével

kapcsolatos bevétel elszámolása

- közgazdasági osztályozás

szerint T 3521 K 9312 KTK381

91924 KTK310

funkcionális osztályozás

szerint T 999 K 992

13. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

A számlacsoportban az intézet működését szolgáló gépeket, berendezéseket és felszereléseket kell kimutatni az alábbi csoportosításban:

- Ügyviteli- és számítástechnikai eszközök:

- sokszorosítási eszközök: másológépek, számológépek,

- számítástechnikai eszközök: számítógépek és perifériái

- kommunikációs eszközök: híradástechnikai eszközök

- Egyéb gépek, berendezések, felszerelések:

- irodai bútorok, berendezések

- szakmai eszközök: orvosi műszerek, konyhai berendezések, karbantartó műhelyek gépei, taneszközök stb.

- Képzőművészeti alkotások

- Hangszerek

- Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök

131. Gépek, berendezések, felszerelések

13111 Ügyviteli és számítástechnikai gépek, berendezések:

- ügyvitel-technikai eszközök: másoló fénymásoló gépek, írógépek, számológépek,

- számítástechnikai eszközök: számítógépek és perifériái

13112 Egyéb gépek, berendezések, felszerelések: - irodai bútorok, berendezések

- szakmai eszközök: műszerek, karbantartó műhelyek gépei, konyhai berendezések, taneszközök stb.

- kommunikációs eszközök (vezetékes és vezeték nélküli hírközlő eszközök, erősítők stb.)

Főkönyvi összefüggések:

a) Gépek, berendezések, felszerelések

főkönyvi számláinak nyitása

állományi érték T 13111 K 491

13112

13119

13181

értékcsökkenés T 491 K 1312

értékvesztés T 491 K 13182

b) Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése

- vásárlás, létesítés közgazdasági

osztályozás szerint T 13131 K 311 KTK210

13132 3521

ÁFA kiadás kiegyenlítése

beszerzési árba beszámítandó T 1822 K 311 KTK210

3311

- funkcionális osztályozás

szerint T 72 K 1993

- aktiválás a (beszerzési árba

beszámítandó ÁFA-val együtt)

használatba vételkor T 13111 K 4122

13112

beruházási előlegként T 13181 K4122

c) Gépek, berendezések, felszerelések felújítása idegen kivitelezésben

- közgazdasági osztályozás szerint

a benyújtott számla –ÁFA nélküli –

ellenértékének kiegyenlítése T 13141 K 311 KTK210

3311

ÁFA kiadás kiegyenlítése:

beszerzési árba beszámítandó T 1812 K 311 KTK210

3311

beszerzési árba be nem

számítandó T 1813 K311 KTK210

3311

funkcionális osztályozás

szerint T 72 K 1993

- aktiválás a(beszerzési árba

beszámítandó ÁFA-val együtt)

használatba vételkor T 13111 K 4122

T 13112

beruházási előlegként T 13181 K 4122

d) Gépek, berendezések, felszerelések térítésmentes átvétele

- Átadó által közölt nyilvántartási értéken, legfeljebb azok piaci forgalmi értékén a gazdasági eseménnyel egyidejőleg

állományba vétel T 13111 K 41231

13112

- Fejezetben belüli átvétel esetén bruttó érték állományba vétel T 13111 K 41231

13112

értékcsökkenés állományba

vétele T 41231 K 1312

e) Gépek, berendezések, felszerelések saját kivitelezésben történő előállítás, felújítása felmerült kiadások –ÁFA nélküli – ellenértékének kiegyenlítése

- közgazdasági osztályozás szerint T 51-57 K 311 KTK110

3311 121,131

funkcionális osztályozás

szerint T 72 K 599

- ÁFA kiadás kiegyenlítése

közgazdasági osztályozás

szerint T 5612 K 311 KTK131

teljesítményérték 3311

állományba

vétele használatba vételkor T 13111 K 412

13112

f) Gépek, berendezések, felszerelések állományának csökkenése (selejtezés, ellenérték nélküli átadás, értékesítés). Elszámolása a gazdasági eseménnyel egyidejőleg

- állományi érték kivezetése T 41232 K 13111

13112

- terven felüli értékcsökkenés

elszámolása T 5932 K 13122

(kivéve: értékesítés) T 41235 K 5932

- értékcsökkenés (terv szerinti

és terven felüli) kivezetése T 1312 K 41232

g) Gépek, berendezések, felszerelések értékesítésével kapcsolatos bevétel elszámolása

- közgazdasági osztályozás

szerint T 3311 K 9312 KTK381

91924 KTK310

funkcionális osztályozás

szerint T 999 K 992

h) Pénzügyi lízing elszámolása

- Átvett eszköz bekerülési

értéke állományba vétele T 13111 K 4582

13112

- Lízingdíj első részletének kiegyenlítése a számlázott – ÁFA nélküli – összegben T 1313 K 3311 KTK210

- a teljes vételárra eső, leszámlázott

ÁFA elszámolása T 182 K 3311 KTK210

- Funkcionális osztályozás

szerint T72 K1993

- Kamat elszámolása

közgazdasági osztályozás

szerint T 5732 K 3311 KTK131

funkcionális osztályozás

szerint T 72 K 599

- A kiegyenlített lízingdíjjal egyező összegű
állományba vétel és forrásrendezés elszámolása T 1311 K 4122
T 4382 K 1311

i) Operatív lízing

- A számlázott lízingdíj, az előzetesen felszámított ÁFA és a kamat kiegyenlítése
közgazdasági osztályozás
szerint T 5522 K3311 KTK131
5612 160
5732

- funkcionális osztályozás
szerint T 72 K 599

- Az utolsó lízingdíj kiegyenlítését követően külön adásvételi szerződés alapján az eszközt megvásárol(hat)ja.

A beszerzés elszámolása

- ha az eszközt éven túl használja és az
érték az 100.000 Ft-ot meghaladja
közgazdasági osztályozás
szerint T 1313 K 3311 KTK210
182

funkcionális osztályozás
szerint T 72 K 1993
1998

állományba vétel T 1311 K 4122

- ha az eszközt éven túl használja és az értéke nem éri el az 100.000,-Ft-ot, és
úgy dönt, hogy éven belül amortizálja
közgazdasági osztályozás
szerint T 5472 K 3311 KTK131

T 5612 K 3311 KTK131
funkcionális osztályozás
szerint T 72 K 599

j) Részletre történő vásárlás elszámolása

- közgazdasági osztályozás szerint
az első részlet és a teljes vételárra
számlázott ÁFA kiegyenlítésének
elszámolása T 1313 K 3311 KTK210
182

a külön számlázott kamat kiegyenlítésének
elszámolása T 5732 K 3311 KTK160

- funkcionális osztályozás szerint T 72 K 1993
1998

- aktiválás a beszerzési árba beszámítandó
ÁFA-val együtt, használatba
vételnélkor T 1311 K 4122

- bekerülési érték és a kifizetett részlet
közötti összeg állományba vétele T 1311 K 41231

- további részletek kiegyenlítése T 1313 K 3311 KTK131

T 72 K 1993

T 1311 K 4122

- forrásrendezés a részlet összegével

egyezően T 4122 K 1311

k) Bérbevett (használatba átvett) gépeken, berendezéseken, felszereléseken végzett beruházás

- közgazdasági osztályozás szerint

a beruházás elszámolása – ÁFA nélkül –

ellenértékének kiegyenlítése T 13131 K 311 KTK210

13132 3311

ÁFA kiadás kiegyenlítése T 1822 K 311 KTK210

3311

T 1823 K 311 KTK210

3311

- funkcionális osztályozás szerint T 72 K 1993

1998

- állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó ÁFA-val

együtt, használatba vételkor T 13111 K 412

13112

l) Bérbevett (használatba átvett) gépeken, berendezéseken, felszereléseken végzett felújítás

- közgazdasági osztályozás szerint a

felújítás –ÁFA- nélküli – ellenértékének

kiegyenlítése T 13141 K 311 KTK410

13142 3311

ÁFA kiadás kiegyenlítése T 1812 K 311 KTK210

1813 3311

funkcionális osztályozás szerint T 72 K 1993

1998

- állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó ÁFA-val együtt,

használatba vételkor T 13111 K 4122

13112

m) Kis értékű – éven belül amortizálandó – tárgyi eszközök elszámolása

- beszerzés, vásárlás közgazdasági osztályozás szerint T 5472 K 311 KTK131

3311

funkcionális osztályozás szerint T 72 K 599

132. Járművek

A számlán az Intézet működését szolgáló forgalmi rendszámmal ellátott járműveket kell nyilvántartani.

Főkönyvi összefüggések

a) Járművek főkönyvi számláinak nyitása

állományi érték T 1321 K 491

1327

1328

értékcsökkenés T 491 K 1322

b) Járművek vásárlása

Vásárlás, létesítés

- közgazdasági osztályozás szerint a benyújtott számla – ÁFA- nélküli –

ellenértékének kiegyenlítése T 1323 K 311 KTK210

3311

ÁFA kiadás kiegyenlítése:

beszerzési árba beszámítandó T 1822 K 311 KTK210

3311

beszerzési árba be nem számítandó T 1823 K 311 KTK210

3311

funkcionális osztályozás szerint T 72 K 1993

1998

- aktiválás a beszerzési árba beszámítandó

ÁFA-val együtt, használatba vételkor T 1321 K 4122

folyamatba maradó beruházásként T 1327 K 4122

beruházási előlegként 1328 K 4122

c) Járművek felújítása idegen kivitelezésben

- közgazdasági osztályozás szerint a

benyújtott számla – ÁFA nélküli –

ellenértékének kiegyenlítése T 1324 K 311 KTK210

3311

ÁFA kiadás kiegyenlítése

beszerzési árba beszámítandó T 1812 K 311 KTK210

3311

beszerzési árba be nem számítandó T 1813 K 311 KTK210

3311

funkcionális osztályozás szerint T 72 K 1993

1998

- aktiválás a beszerzési árba beszámítandó

ÁFA-val együtt használatba vételkor T 1321 K 4122

folyamatban maradó felújításként T 1327 K 4122

beruházási előlegként T 1328 K 4122

d) Jármű térítésmentes átvétele

Az átadó által közölt nyilvántartási értéken, legfeljebb azok piaci forgalmi értékén a gazdasági eseménnyel egyidejőleg

állományba vétel T 1321 K 41231

értékcsökkenés állományba vétele T 41231 K 1322

e) Járművek saját kivitelezésben történő

előállítás, felújítása

- felmerült kiadások – ÁFA nélküli –

ellenértékének kiegyenlítése közgazdasági

osztályozás szerint T 51-57 K 311 KTK110

3311 121,131

funkcionális osztályozás szerint T 72 K 599

- ÁFA kiadás kiegyenlítése közgazdasági

osztályozás szerint T 5612 K 311 KTK131

3311

funkcionális osztályozás szerint T 72 K 599

- teljesítményérték állományba vétele

használatba vételkor T 1321 K 41232

f) Járművek állományának csökkenése (selejtezés, értékesítés, ellenérték nélküli átadás)

Elszámolás a gazdasági eseménnyel egyidejűleg

- terven felüli értékcsökkenés T 5932 K 1322

elszámolása (kivéve értékesítés) T 41235 K 5932

- állományi érték kivezetése T 41232 K 1321
- értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli) kivezetése T 1322 K 41232

g) Járművek értékesítésével kapcsolatos bevétel elszámolása

- közgazdasági osztályozás szerint T 3521 K 9312 KTK381 91924 KTK310
- funkcionális osztályozás szerint T 999 K 992

Pénzügyi lízing elszámolása

- átvett jármű bekerülési értékének állományba vétele T 1321 K 4382
- lízingdíj első részletének kiegyenlítése a számlázott - ÁFA nélküli – összegben T 1323 K 3311 KTK210
- a teljes vételárra eső, leszámlázott ÁFA elszámolása T 182 K 3311 KTK210
- funkcionális osztályozás szerinti elszámolása T 72 K 1993
- kamat elszámolása
- közgazdasági osztályozás szerint T 5732 K 3311 KTK160
- funkcionális osztályozás szerint T 72 K 599
- pénzforgalomban rendezett rész(???) állományba vétele T 1321 K 4122
- pénzforgalomban nem rendezett rész állományba vétele T 1321 K 4382

Operatív lízing

- A számlázott lízingdíj, az előzetesen felszámított ÁFA és a kamat kiegyenlítése közgazdasági osztályozás szerint T 5522 K 3311 KTK131 5612 160 5732
- funkcionális osztályozás szerint T 72 K 599
- az utolsó lízingdíj kiegyenlítését követően külön adásvételi szerződés alapján a költségvetési szerv az eszközt megvásárol(hat)ja.

A beszerzés elszámolása

- ☐ ha az eszközt egy éven túl használja és az érték az 100.000,-Ft-ot meghaladja közgazdasági osztályozás szerint T 1323 K 3311 KTK210 funkcionális osztályozás szerint T 72 K 1993 állományba vétel T 1321 K 4122
- ☐ ha az eszközt egy éven túl használja, értéke nem éri el az 100.000,-Ft-ot, és úgy dönt, hogy éven belül amortizálja közgazdasági osztályozás szerint T 5472 K 3311 KTK131 T 56121 K 3311 KTK131 funkcionális osztályozás szerint T 72 K 599

15. Központi beruházás

Itt kell kimutatni a központi beruházási jogcímen a fejezetek fejezeti kezelő

előirányzatai között megtervezett kiadások előirányzatát és ezeknek az Intézetnél történő felhasználását.

A központi beruházások főkönyvi számlái:

152 Immateriális javak központi beruházási kiadásának előirányzata

155 Gépek, berendezések és felszerelések központi beruházásának kiadási előirányzata

1551 Gépek, berendezések, felszerelések egyéb központi beruházásának előirányzata

156 Gépek, berendezések, felszerelések központi beruházása kiadási előirányzatának teljesítése

1561 Gépek, berendezések, felszerelések egyéb központi beruházási keret terhére történő vásárlás létesítése

157 Járművek központi beruházásának kiadási előirányzata

158 Járművek központi beruházása kiadási előirányzatának teljesítése

Főkönyvi összefüggések

a) Központi beruházási kiadások

Vásárlás, létesítés

- közigazdasági szabályozás szerint a benyújtott

számla – ÁFA nélküli – ellenértékének kiegyenlítése T 152 K 3312 KTK240

156

158

T 1822 K 3312 KTK240

1823

funkcionális osztályozás szerint T 72 K 1991

1992

1993

Aktiválás a beszerzési árba beszámítandó

ÁFA-val együtt, használatba vételkor T 11-13 K 4122

(állományi számla)

folyamatban lévő beruházásként T 11-13 K 4122 (folyamatban lévő beruházások)

beruházási előlegként T 11-13 K 4122

b) Központi beruházási kerethez saját forrás átutalása T 3942 K 3311

T 3523 K 3942 KTK005-006

18. Felújítások, beruházások általános forgalmi adója

Az általános forgalmi adóval összefüggő könyvelési feladatokat az egyes gazdasági eseményeknél bemutatott tételek tartalmazzák.

2 Számlaosztály

KÉSZLETEK, KÖVETELÉSEK

KÖVETELÉSEK

Követelések között kell kimutatni:

- azokat a kiszámlázott fizetési igényeket, amelyeket az Intézet már teljesített, az igénybevevő elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatáshoz kapcsolódnak (vevők),

- az alaptevékenység keretében meghatározott, az Intézet által előírt, de még be nem folyt összeget (térítési díjak, hatósági díjak),

- az egyéb követeléseket, a munkavállalókkal szembeni követeléseket,

A követeléseket az év végén értékelni kell:

- amennyiben a követelés bizonytalanra válik, úgy a saját tőkével szemben értékvesztést kell elszámolni, ha az értékvesztés feltételei már nem állnak fenn, az elszámolt értékvesztést vissza

kell írni.

Behajthatatlannak kell minősíteni azt a követelést:

- amelyre az adónál, a végrehajtás során nincs fedezet,
- amelyre – felszámolás, adósságrendezési eljárás befejezésekor – az adós eszköze nem nyújt fedezetet,

- a kisösszegű követelések tekintetében:

- ☐ nem lehet eredményesen érvényesíteni,
- ☐ a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével,
- ☐ az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatás igazoltan nem járt eredménnyel,
- ☐ amelyet bíróság előtt eredményesen nem lehet érvényesíteni,
- ☐ amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A költségvetési szerv az Áht. 108.§ (2) bekezdése szerint követelésről – kivéve a kis értékű követelést – nem mondhat le. Az értékvesztés, továbbá a behajthatatlanná vált és hitelezési veszteségként leírt követelés nem jelenti a követelésről történő lemondást.

Az éves költségvetési törvényben a kis összegű követelés 100.000 Ft.

Főkönyvi számlák

21 Vásárolt anyagok

213 Irodaszerek, nyomtatványok

217 Szakmai anyagok

2178 Saját kiadványok

219 Anyag,készlet

28 Követelések

281 Adósok

2811 Előző évi adósokkal szembeni követelés

2812 Tárgyévi adósokkal szembeni követelés

282 Vevők

2821 Belföldi vevők

28211 Előző évi termékért és szolg. származó belföldi követelés

28212 Tárgyévi termékért és szolg. származó belföldi követelés

2822 Európai Unió tagország szerinti külföldi vevőkövetelés

28221 Teljes értékű folyó évi követelések

28222 Kétes értékű folyó évi követelések

Főkönyvi összefüggések:

1./ Főkönyvi számlák nyitása T 213 - K 491

217

252

2./ *Készletekkel kapcsolatos gazdasági események*

A költségvetési szerv a készletet közvetlen felhasználásra vásárolta

= közgazdasági osztályozás szerint T 54 - K 3311 KTK110

áfa T 56121 - K 3311

= funkcionális osztályozás szerint T 72 - K 599

áfa T 72 - K 599

3.) *Követelések főkönyvi számlák nyitása* T 281 - K 491

282

288

értékvesztés T 491 - K 288

4.) Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események

Negyedévente az analitikus nyilvántartás alapján a nyilvántartott követeléseket meg kell állapítani és az állományváltozásnak megfelelően a különbözetet könyvelni kell. Év végén a követelés állományt a leltározás alapján kell megállapítani.

- követelés előírása T 28 K 4122

- követelés kiegyenlítése T 4122 K 28

- kisösszegű követelés értékvesztése T 5951 K 28 T 4123 K 5951

- követelésekkel kapcsolatos értékvesztés elszámolása T 5951 K 28

T 4123 K 5951

visszaírása T 28 K 5952

T 5952 K 4123

- behajthatatlan követelések leírása

hitelezési veszteségként T 596 K 28

T 4123 K 596

3. Számlaosztály

PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

A számlaosztály tartalmazza a pénztár forgalmát, állományát, a saját előirányzat felhasználási keretszámlák és idegen bankszámlák forgalmát, állományát, a pénzeszközáadás, egyéb támogatás,

valamint a függő és kiegyenlítő kiadások forgalmát és állományát.

A számlaosztály döntő többségében mérlegszámlákat tartalmaz, kivétel a pénzeszközáadás, egyéb támogatás számlacsoportok, amelyek egyenlege zárlati tételként a bevételek és kiadások elszámolása főkönyvi számlára kerül.

Főkönyvi számlák:

31 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

32 Költségvetési bankszámlák

33 Belföldi elszámolási számlák

35-36 Idegen pénzeszközök

35 Belföldi idegen pénzeszközök

36 Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei

37 Támogatásértékö kiadások, támogatások folyósítása és fejezeti elszámolások

38 Államháztartáson kívülre végleges pénzeszközáadások elszámolása

39 Függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások

31 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

311 Pénztár

321 Valutapénztár

Az Intézet a készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá egyes kifizetéseinek teljesítéséhez, a Kincstártól felvett készpénzösszegek (készpénzelőlegek) kezelésére házipénztárat létesített. A pénztárba befizetett készpénz az Intézet nem használhatja fel kiadásai teljesítésére, azt be kell fizetnie a Kincstárba.

Főkönyvi összefüggések

Főkönyvi számlák nyitása T 311 K 491

T 321 K 491

1. Pénztár

Készpénzfelvétel a Kincstártól T 311 K 4832 KTK110,121
131,210,220

Folyó kiadások kifizetése (személyi
kiadás, készletbeszerzés, szolgáltatás,
különféle kiadások

- közgazdasági osztályozás T 51-57 K 311 KTK110,121
131,132

- funkcionális osztályozás szerint T 6,7 K 599

Juttatások, segélyek

- közgazdasági osztályozás szerint T 38,58 K 311 KTK153

- funkcionális osztályozás szerint T 72 K 599,389

Fizetési előleg kifizetése T 39222 K 311 KTK410

Fizetési előleg visszafizetése T 311 K 39222 KTK417

Egyéb előleg kifizetése (kiküldetési,
beszerzés, üzemanyag) T 39242 K 311 KTK410

Egyéb előleg visszafizetése,
visszavételezése T 331 K 39242 KTK417,520

1-2 Ft-os kerekítések

Felfelé kerekítés

- közgazdasági osztályozás szerint T 54-55 K 311

- funkcionális osztályozás szerint T 7692 K 599

Lefelé kerekítés

- közgazdasági osztályozás szerint T 311 K 54-55

- funkcionális osztályozás szerint T 599 K 7692

2. Valutapénztár

A valutapénztárba történő ki- és befizetéseket a forint elszámolás mellett valutanemenként is nyilván kell tartani.

Valuta vásárlás hitelintézettől T 312 K 48312

Ajándék, adomány valuta T 312 K 4712, 4722

Valuta felhasználás (egyedi értékelés, átlagos érték, FIFO módszer) - közgazdasági osztályozás szerint T

1, 5,

37 K 312

- funkcionális osztályozás szerint T 72 K 199, 389, 599

Valuta visszafizetés a devizaszámlára T 39412 K 312

Valutaszámla év végi értékelése (FIFO módszer)

Árfolyamveszteség elszámolása

- közgazdasági osztályozás szerint T 57422 K 312

- funkcionális osztályozás szerint T 72 K 599

Árfolyamnyereség elszámolása

- közgazdasági osztályozás szerint T 312 K 91724

- funkcionális osztályozás szerint T 999 K 992

33. Belföldi elszámolási számlák

A számla alszámlái a kincstári körbe tartozó költségvetési szervek előirányzat teljesítésének és előirányzat felhasználásának elszámolására szolgálnak

Főkönyvi számlák:

331 Előirányzat teljesítésének elszámolása a Kincstárra

3311 Előirányzat felhasználási keretszámla 2003

3312 Központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla

3311 Előirányzat felhasználási keretszámla

Az alszámla a kincstári költségvetési szerv Kincstárral szembeni követelés állományának és az állományba bekövetkező változások kimutatására szolgál.

Az előirányzat-felhasználási keretszámlán kell könyvelni a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait(előirányzat felhasználásokat) és a ténylegesen befolyt, beszedett bevételeket (bevételi előirányzat teljesítéseket).

Az előirányzat-felhasználási keretszámlára befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a Kincstár által megküldött értesítés – számlakivonat – alapján kell könyvelni.

A könyvelési tételeket az egyes számlacsoportoknál, számláknál bemutatott tételek tartalmazzák.

3312 Központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla

A számlát azok a kincstári körbe tartozó központi költségvetési szervek nyitják meg és vezetik, amelyek a központi beruházási kiadásokra a felügyeleti szervektől pótelőirányzatban részesülnek.

A központi beruházások előirányzat-felhasználási keretét a Kincstár központilag kezeli. A Kincstár a beruházások kifizetésére benyújtott átutalási megbízásokat a rendelkezésre álló keret erejéig teljesíti.

A beruházások finanszírozására jóváhagyott költségvetési támogatást a költségvetési szerv kiegészítheti saját forrásból is. Ezekben az esetekben az előirányzatfelhasználási keretszámláról a beruházás fedezetére szolgáló keretet – a megfelelő előirányzat módosításokkal egyidejőleg – át kell vezetni erre a keretszámlára.

A főkönyvi számlaösszefüggéseket a 15. számlacsoportnál felsorolt számla összefüggések tartalmazzák.

35-36 Idegen pénzeszközök

35 Belföldi idegen pénzeszközök

A költségvetési szervek olyan feladatokat is ellátnak, amelyek nem tartoznak a költségvetési gazdálkodás körébe.

351 Sajátos lebonyolítási számlák

3513 Központi költségvetési szervek nettó finanszírozásának lebonyolítási számlája

36 Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei

368 Nemzetközi támogatási programok közösségi forrás számlái

3626 Egyéb Európai Unió támogatási program devizaszámlája

3683 Egyéb EU-s támogatási program devizaszámlája

A devizabevétel elszámolására szolgál a költségvetési körben (ezt a műveletet a Magyar Államkincstár részére is be kell jelenteni a kiegészítő szelvényen, valamint Amennyiben szükséges akkor a keletkező többletbevétel saját hatáskörű előirányzat Módosítását is kell könyvelni).

-Bevétel

T 499 – K 47127 és 47227

-Kiadás

T 1,2,3,4,5 teljesítési számlák – K 499

Kapcsolódó tétel: funkcionális osztályozás szerinti elszámolások

Deviza átvezetése az előirányzat felhasználási keretszámlára (forintosítás)

a nyilvántartott összeggel T 48869 – K 36891

a forintosított összeggel T 3311 – K 47127, 47227

-árfolyam különbözet elszámolása

árfolyamnyereséggént T 3311 – K 91721

árfolyamveszteséggént T 57421 – K 3311

A külföldi pénzürtékre szóló követeléseknél, illetve kötelezettségeknél az év végi értékelésből származó különbözeteket tökeváltozásként kell elszámolni.

37. Támogatásértékö kiadások, támogatások folyósítása és fejezeti elszámolások

Ebbe a körbe tartoznak azok a kiadások, amelyeknek a forrása az átadó költségvetési szervnél támogatásként, vagy valódi saját bevételeként megtervezésre kerül, ugyanakkor a kedvezményezetthez, aki a kapott összeget ténylegesen az alapfeladata ellátására – nem előirányzat módosítással, hanem tényleges átutalással (tényleges bevétel, kiadás) kerülhet a vonatkozó jogszabályi előírások alapján.

Főkönyvi számla:

372 Előző évi előirányzat maradvány, pénzmaradvány átadása

3721 Előző évi előirányzat maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzata

37211 Előző évi működési célú előirányzat maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzata,

37212 Előző évi felhalmozási célú előirányzat maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzata

3722 Előző évi előirányzat maradvány, pénzmaradvány előirányzatának teljesítése

37221 Előző évi működési célú előirányzat maradvány, pénzmaradvány átadás

előirányzatának teljesítése

37222 Előző évi felhalmozási célú előirányzat maradvány, pénzmaradvány átadás

előirányzatának teljesítése

Főkönyvi összefüggések

Pénzeszközátadás

- közigazgatási osztályozás szerint T3722 K3311 KTK151

- funkcionális osztályozás szerint T72 K389

373 Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata

374 Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások elszámolása

38. Államháztartáson kívülre végleges pénzeszköz átadások elszámolása

381 Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

382 Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

389 Támogatásértékű kiadás, pénzeszközátadás átvezetési számlája

39 Függető, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási célú kiadások

A gazdálkodás során a költségvetési szervnél gyakran jelentkeznek olyan pénzforgalmi gazdasági események, amelyek nem kapcsolódnak a tárgyévi költségvetés végrehajtásához. Ezek a költségvetés függető, átfutó, kiegyenlítő kiadások, pénzellátási feladatokat szolgáló elszámolások.

A számlacsoport számlái:

391 Költségvetési függető kiadások

392 Költségvetési átfutó kiadások

394 Költségvetési kiegyenlítő kiadások

Költségvetési függető kiadásként kell elszámolni az előirányzat-felhasználási keretszámláról kifizetett azon összeget, amelyet a kifizetés időpontjában konkrét folyó, töke kiadásként, pénzeszköz átadásként nem lehet megjelölni. Függető kiadásként számolható fel azok a kiadások, amelyek felmerülésekor nem állapítható meg, a jogcím pontosan, illetve amelyről

a kiadások felmerülésekor egyértelmően megállapítható, hogy az nem a költségvetési szervet terheli.

A számla egyenlegének rendezése (megtérülés) kétféleképpen történhet:

- a függő kiadást át kell könyvelni a megfelelő kiadási jogcím (1-5) főkönyvi számláira,
- a függő kiadást térítményezni kell, amennyiben az megtérül az előirányzat-felhasználási keretszámlán.

A költségvetési átfutó kiadási számlát olyan gazdasági események könyvelésére kell alkalmazni, amelyeknél a teljesített kiadások a költségvetési szerv részére visszatérítésre kerül (pl. polgári szolgáltatások megtérített illetménye). Az átfutó kiadások számlát a központosított illetményszámfejtésnél is lehet alkalmazni.

Átfutó kiadásként kell kimutatni a munkavállalóknak adott munkabérelőlegeket, valamint az utólagos elszámolásra nyújtott különböző előlegeket, valamint a szállítóknak adott előlegeket (a beruházási előleg kivételével)

A költségvetési egyéb kiegyenlítő kiadások főkönyvi számlán a bankszámlák közötti pénzforgalmat kell könyvelni.

Alkalmazandó főkönyvi számlák:

391 Költségvetési függő kiadások

3911 Költségvetési függő kiadások állománya

Olyan kiadásokat kell itt kimutatni, amelyek tartalma a felmerülés időpontjában nem ismert.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása T 3911 K 491

3912 Költségvetési függő kiadások forgalma

A főkönyvi számla a függő kiadások pénzforgalmi gazdasági eseményeinek elszámolására szolgál.

Főkönyvi összefüggések:

Függő kiadás elszámolása T 3912 K 3311 KTK410

Tisztázás követő rendezés: - részben, vagy egészben
vissza-utalt az összeg T 3311 K 3912 KTK417 vagy 520

- kiadás szolgáltatásként,

szállítói kiegyenlítésként történő elszámolása

közgazdasági osztályozás szerint T 1-5 K 3912 KTK417 vagy 520

előirányzat 110,121,131,210,220

teljesítési számlák

- funkcionális osztályozás szerint T 6,72 K 199,389,439,459,599

- év végi egyenleg átvezetése az

állományi számlára T 3911 K 3912 vagy

T 3912 K 3911

392. Költségvetési átfutó kiadások

3921 A számla a lebonyolítási céllal átadott, átutalt pénzeszköz kimutatására szolgál, ami a célarányos felhasználást, elszámolást követően rendeződik. Itt kell kimutatni többek között a kifizetett bevonulási segélyt, melyet a hadkiegészítő parancsnokság térít meg, valamint a polgári szolgáltatások megtérített illetményét.

Főkönyvi összefüggések:

Számla nyitása T 3921 K 491

Év végén a forgalmi számla egyenlegének átvezetése T 3921 K 3922 vagy

T 3922 K 3921

3922 Költségvetési átfutó kiadások forgalma

(A KTK-k azonosak a 3912-nél ismertettekkel.)

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszközátadás, átutalás T 3922 K 3521

A feladat elvégzését, számlázását követő elszámolás T 3311 K 3922

Illetmény elszámolás

Ennél az elszámolási módnál a kincstári szabályoknak megfelelően minden pénzmozgásnál a megfelelő KTK-t alkalmazni kell (Pl. 110,121).

Könyvelési tételek

Nettó jövedelem(bér kifizetése) T 3922 K 3311

Jövedelemből történő levonás

továbbutalása T 3922 K 3311

Jövedelemből történő levonás

saját intézmény részére T 3922 K 39222 tüzelőelőleg, fizetési előleg

T 3922 K 499

T 499 K 91325 kártérítés

T 999 K 992 funkcionális e.

Bruttó jövedelmek elszámolása a következő hónapban, az utolsó befizetési kötelezettség rendezése után T 51-52 K 3922 53 (a beszámolóhoz szükséges megbontásban)

T 72 K 599

Év végi egyenleg átvezetése T 3921 K 3922

vagy

T 3922 K 3921

Ennél az elszámolási módszernél

a 3922 főkönyvi számlának nem lehet Követel egyenlege.

3922 Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások

39221 Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya

A költségvetési szerv által munkavállalói részére folyósított illetményelőleget kell ezen a számlán nyilvántartani.

Főkönyvi összefüggések:

Számla nyitása T 39221 K 491

Év végén a forgalmi számla

egyenlegének átvezetése T 39221 K 39222

vagy

T 39222 K39221

39222 Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma

A függő kiadások pénzforgalmi lebonyolítása ezen a számlán történik.

Főkönyvi összefüggések

Előleg folyósítása T 39222 K 311 KTK410

Előleg visszatérülése T 311 K 39222 KTK410

Év végi egyenleg átvezetése

az állományi számlára T 3921 K 3922

vagy

T 3922 K 3921

3923 Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások

39231 Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadások állománya

39232 Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadások forgalma

3924 Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai

Itt kell kimutatni az elszámolásra kiadott előlegeket. (pl. vásárlási előleg)

Főkönyvi összefüggések

Előleg folyósítása T 39242 K 311 KTK410

Előlegről elszámolás T 54-56 K 311 KTK131

T 311 K 39242

394 Költségvetési kiegyenlítő kiadások

Itt kell nyilvántartani a bankszámlák közötti átutalások év végi állományát.

3941 Pénz- és bankszámlák közötti átvezetések

39411 Pénz-és bankszámlák közötti átvezetések kiadásainak állománya

39412 Pénz-és bankszámlák közötti átvezetések kiadásainak forgalma

394121 Előző évek pénz-és bankszámlák közötti átvezetések kiadásainak rendezése

394122 Tárgyévi pénz-és bankszámlák közötti átvezetések kiadásainak forgalma

Főkönyvi összefüggések

Számla nyitása T 3941 K 491

Év végén a forgalmi számla

egyenlegének átvezetése T 3941 K 3942

vagy T 3942 K 3941

4. Számlaosztály

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

A számlaosztály az Intézet összes eszköze saját és idegen forrásainak kimutatására szolgál. A számlaosztály az eszközök forrásait saját tőke, tartalékok, kötelezettségek csoportosítása tartalmazza.

Ebben a számlaosztályban szerepelnek a nyitó- és zárómérleg elkészítését, valamint a bevételek és kiadások elszámolását szolgáló technikai jellegű számlák is.

A mérlegben kimutatott források a költségvetési szerv eszközeinek eredetét, származását jelentik meg, saját és idegen (kölcsönvett) csoportosításban. A saját tőke és a tartalék a saját forrást, míg a kötelezettségek az idegen forrást mutatják.

41. Saját tőke

A saját tőke azt mutatja, hogy az alapító milyen összeget bocsátott véglegesen a költségvetési szerv rendelkezésére, mely tevékenysége folytatásához szabadon, időbeni megkötöttség nélkül áll rendelkezésére.

Főkönyvi számlák:

411 Tartós tőke

413 Saját tulajdonba lévő eszközök tőkeváltozása

4131 Előző évek tőkeváltozásai

4132 Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos tőkeváltozások

4133 Tárgyévi pénzforgalom nélküli tőkeváltozások

41331 Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli tőkeváltozások

41332 Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli tőkeváltozások

41333 Terv szerinti értékcsökkenés miatti tőkeváltozások

Főkönyvi összefüggések:

Induló tőke főkönyvi számla nyitása T 491 K 411

Tőkeváltozás főkönyvi számla nyitása T 491 K 413

vagy

T 413 K 491

42 Tartalékok

A tartalék egy átgondolt, terv szerint végrehajtott gazdálkodás eredményeként realizálódik, amely a későbbiek folyamán különféle gazdálkodási célra használható fel, vagy – jogszabályban meghatározott ideig – tovább tartalékolható.

A tartalék előirányzat maradvány formájában jelenik meg.

Előirányzat maradvány megállapítása

A központi költségvetési szerv és a fejezet év végén az alaptevékenységbe tartozó feladatok kiadási és bevételi előirányzatait szembe állítja a teljesítésekkel és ennek eredményeként megállapítja:

- a kiadásnál: a kiadási előirányzat megtakarítást, ill. túllépést;

- a bevételeknél: a bevételi túlteljesítést, ill. elmaradást

Főkönyvi számlák:

a) Főkönyvi számlák nyitása alaptevékenység maradványa T 491 K 425

vagy

T 425 K 491

és

T 491 K 426

vagy

T 426 K 491

T 491 K 424

b) Előirányzat maradvány megállapítása

- 425. számla egyenlegének átvezetése T 425 K 424

vagy

T 424 K 425

- a 426. számla egyenlegének átvezetése T 426 K 424

vagy

T 424 K 426

- előirányzat maradványt terhelő befizetési kötelezettség teljesítése

- ☐ közgazdasági osztályozás szerint T 57121 K 3311 KTK132

- ☐ funkcionális osztályozás szerint T 71 K 599

- forrás rendezés

- ☐ közgazdasági osztályozás szerint T 424 K 9812

- ☐ funkcionális osztályozás szerint T 999 K 992

44 Rövid lejáratú kötelezettségek

Azokat a kötelezettségeket, amelyeket egy éven belül ki kell egyenlíteni, ebben a számlacsoportban kell nyilvántartani. Így a szállítókat (belföldi, külföldi) és a működési célra ideiglenesen átvett pénzeszközöket kell itt kimutatni.

441 Belföldi szállítók

A főkönyvi számlára év közben negyedévente kell könyvelni. A gazdasági események rögzítése (kötelezettség megjelölése) azok megtörténtekor csak az analitikus nyilvántartásban jelenik meg. A kifizetést, kiegyenlítést az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvben is rögzíteni kell.

A szállítói számlákat úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen a tárgyév

terhelő előző évi és folyó évi beruházási és egyéb szállítók állománya, továbbá a tárgyévet követő évben esedékes beruházási és egyéb szállítók állománya.

Az év végi mérlegben külön kell bemutatni a mérleg fordulónapjáig esedékes, ki nem egyenlített, illetve a mérleg fordulónapját követően esedékes tárgyévi költségvetést terhelő szállítói tartozásokat, továbbá külön kell kimutatni azokat a szállítói tartozásokat, melyek kiegyenlítése a fordulónapot követően esedékes és a tárgyévet követő év költségvetését terhelik.

A szállítói kötelezettségek állományát negyedévenként az analitikus nyilvántartásból készített összesítő bizonylatok alapján kell megállapítani, és az állományváltozások jogcímei szerinti feladás alapján kell a szállítói kötelezettségek és a tökeváltozás főkönyvi számlákon rögzíteni. Év végén a szállítói kötelezettségeket leltározással kell megállapítani és értékelni kell.

Főkönyvi számlák:

44111 Tárgyévi költségvetést terhelő előző évek belföldi beruházási szállítók állománya

44112 Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi belföldi beruházási szállítók állománya

4414 Belföldi egyéb szállítók állománya

44141 Tárgyévi költségvetést terhelő előző évek belföldi egyéb szállítók állománya

44142 Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi belföldi egyéb szállítók állománya

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása T 491 K 441

Negyedévi állományváltozás

- szállítói állománynövekedés T 412 K 441

- szállítói állománycsökkenés T 441 K 412

442 Európai Unió tagország szerinti (EU-s) külföldi szállítók

443 Nem EU-s külföldi szállítók

Amennyiben a költségvetési szerv szolgáltatást, készletet, tárgyi eszközt külföldről vásárolt, úgy a kötelezettségeket ezen főkönyvi számlán kell a főkönyvi könyvelésben szerepeltetni.

Év közben a kötelezettség keletkezését analitikus nyilvántartásban kell rögzíteni, és negyedévente kell a főkönyvben könyvelni.

Az év végi mérlegben külön kell bemutatni a mérleg fordulónapjáig esedékes, ki nem egyenlített, illetve a mérleg fordulónapját követően esedékes tárgyévi költségvetést terhelő szállítói tartozásokat, továbbá külön kell kimutatni azokat a szállítói tartozásokat, melyek kiegyenlítése a fordulónapot követően esedékes és a tárgyévet követő év költségvetését terhelik.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása T 491 K 442,443

Kötelezettségek állománycsökkenése T 442,443 K 412

Kötelezettségek állománynövekedése T 412 K 442,443

449 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

4491 Támogatási program előlege miatti kötelezettség

44911 Tárgyévi költségvetést terhelő előző évek támogatási program előlege miatti kötelezettség

44912 Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi támogatási program előlege miatti kötelezettség

46 Támogatásértékö bevételek, előző évi támogatások, visszatérülések és fejezeti elszámolások
Ezen számlacsoporton belül kell elszámolni az Intézet részére juttatott, különböző államháztartáson belülről és azon kívülről érkező támogatásokat, kiegészítéseket,

működtetési és felhalmozási részletességgel.

463 Előző évi előirányzat maradvány, pénzmaradvány átvétele

4631 Előző évi előirányzat maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzata

46311 Előző évi működési célú előirányzat maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzata

46312 Előző évi felhalmozási célú előirányzat maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzata

4632 Előző évi előirányzat maradvány, pénzmaradvány átvétel előir. teljesítése

46321 Előző évi, működési célú előirányzat maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése

46322 Előző évi felhalmozási célú előirányzat maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése

Főkönyvi összefüggések:

Teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint T 3311 - K 4632 (KTK:340,370)

- funkcionális osztályozás szerint T 469 - K 992

464 Működési célú, támogatásértékű bevételek elszámolása

4641 Működési célú, támogatásértékű bevétel előirányzata

46411 Működési célú, támogatásértékű bevétel előirányzata központi költségvetési szervtől

46412 Működési célú támogatásértékű bevétel előirányzata fejezeti kezelésű előirányzata

46414 Működési célú támogatásértékű bevétel előirányzata az elkülönített állami pénzalapoktól

4642 Működési célú támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése

46421 Működési célú támogatásértékű bevétel központi költségvetési szervtől

46422 Működési célú támogatásértékű bevétel fejezeti kezelésű előirányzatból

46424 Működési célú támogatásértékű bevétel az elkülönített állami pénzalapoktól

465 Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek elszámolása

4651 Felhalmozási célú, támogatásértékű bevétel előirányzata

46511 Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel előirányzata központi költségvetési szervtől

46512 Felhalmozási célú, támogatásértékű bevétel előirányzata fejezeti kezelésű előirányzatból

46514 Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel előirányzata az elkülönített állami pénzalapoktól

4652 Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése

46521 Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel központi költségvetési szervtől

46522 Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel fejezeti kezelésű előirányzatból

46524 Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel az elkülönített állami pénzalapoktól

Főkönyvi összefüggések:

Teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint T 3311 -K 4642,4652

(KTK: 330,311,333,360,361,362,363)

- funkcionális osztályozás szerint T 479 - K 992

47 Államháztartáson kívülről kapott végleges pénzeszköztávtelek elszámolása

471 Működési célú pénzeszköztávtétel előirányzata államháztartáson kívülről

4711 Működési célú pénzeszköztávtétel előirányzata államháztartáson kívülről

47117 EU költségvetésből működési célra kapott juttatás előirányzata

4712 Működési célú pénzeszköztávtétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről

47123 Működési célú pénzeszköztávtétel non-profit szervezettől

47125 Működési célra kapott juttatások külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől

47127 Működési célra kapott juttatások EU költségvetésből

472 Felhalmozási célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről

47217 EU költségvetésből felhalmozási célra kapott juttatás előirányzata

479. Támogatások, kiegészítések és átvett pénzeszközök átvezetési számlája

A számla a 46.-os számlacsoport állományában bekövetkezett változások átvezetésére szolgál. Itt kell elszámolni az államháztartáson kívülről (lakosság, vállalkozás, külföld, nonprofit szervezet) a működési célú pénzeszköztételt.

Főkönyvi összefüggések:

Teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint T 351- K 471,472

(KTK 353,333,380,383,384,385)

- funkcionális osztályozás szerint T 479 - K 992

48 Függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek

A gazdálkodás során gyakran jelentkeznek olyan pénzforgalmat érintő események, amelyek nem kapcsolódnak a tárgyévi költségvetés végrehajtásához, abban csak másodlagos szerepük van, technikai jellegűek.

A számlacsoport számláit a költségvetési gazdálkodás szempontjából két csoportra osztjuk:

- költségvetési és

- költségvetésen kívüli.

Az utóbbiakat az előirányzat maradvány elszámolásánál nem vesszük figyelembe.

E számlákra akkor könyvelünk, ha a gazdasági esemény bevétel jellegű. E passzív elszámolások egyenlege mindaddig forrásként kerül kimutatásra, amíg nem rendeződik.

A számlák forgalma év közben forgalmi számlákon bonyolódik év végén a számlák egyenlegét át kell vezetni az állományi számlákra.

481 Költségvetési függő bevételek

48111 Költségvetési intézményi függő bevételek

Olyan bevételeket kell itt elszámolni, amelyek tartalma, jogcíme a felmerül időpontjában ismeretlen

48112 Költségvetési intézményi függő bevételek forgalma

481121 Előző évek költségvetési intézményi függő bevételek visszafizetése, rendezése

48122 Tárgyévi költségvetési intézményi függő bevételek forgalma

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása T 491 K 48111

Év végi állományváltozás átvezetése T 48112 K 48111 vagy

T 48111 K 48112

48112 Költségvetési függő bevételek forgalma

A 48111. számlához tartozó bevételek évközi forgalma bonyolódik ezen a számlán.

Főkönyvi összefüggések:

Függő bevétel beérkezése T 3311 K 48112 KTK510

Függő bevétel rendezése visszautalás esetén T 48112 K 3311 KTK517,420

bevételeként történő elszámolás esetén T 48112 K 9,46

Év végi állomány átvezetése T 48112 K 48111 vagy T 48111 K 48112

482 Költségvetési átfutó bevételek

4821 Költségvetési átfutó bevételek

E számlán a pénzforgalomban időlegesen megjelenő lebonyolítás jellegű és tovább utalandó bevételek év végi állománya jelenik meg. Itt kell kimutatni továbbá a termékértékesítés vagy szolgáltatás nyújtás során a vevőktől kapott előlegeket és az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközök összegét is.

Főkönyvi összefüggések:

Nyitó tétel T 491 K 4821

Év végi állomány átvezetése T 4822 K 4821 vagy

T 4821 K 4822

4822 Költségvetési átfutó bevételek forgalma

A 4821. számla évközi forgalma bonyolódik ezen a számlán.

Főkönyvi összefüggések:

Bevétel beérkezése T 3311 K 4822,311 KTK510

Kifizetés teljesítése ill. a bevétel

visszautalása T 4822 K 3311

311 KTK517,420

Év végi egyenleg átvezetése T 4822 K 4821 vagy

T 4821 K 4822

483 Költségvetési kiegyenlítő bevételek

48311 Pénz-és bankszámlák közötti átvezetések bevételének állománya

Ezen a számlán kell elszámolni a pénztár és az előirányzat felhasználási keretszámlák közötti forgalmat.

Az állományi számla a mérlegkészítés fordulónapján úton lévő pénz(előirányzat) összegét mutatja.

Főkönyvi számla:

483111 Pénztár és Bank átvezetés állománya

Főkönyvi összefüggések:

Nyitó tétel T 491 K 48311

Év végi állomány átvezetése T 48311 K 48312 vagy

T 48312 K 48311

48312 Pénz-és bankszámlák közötti átvezetések bevételének forgalma

A 48311. számla évközi forgalma bonyolódik ezen a számlán.

Főkönyvi számlák:

483121 Előző évek pénz- és bankszámlák közötti átvezetések bevételeinek rendezése

483122 Tárgyévi pénz- és bankszámlák közötti átvezetések forgalma

Főkönyvi összefüggések:

- készpénzfelvétel a pénztárba T 311 K 48312 KTK510

- megérkezik a Kincstár értesítése

a pénzfelvételről T 48312 K 3311 KTK517,420

- év végi egyenleg átvezetése T 48312 K 48311 vagy

T 48311 K 48312

49 Év végi mérlegszámlák

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitására, zárására, az előirányzatok zárlati elszámolására, valamint a pénzforgalom nélküli bevételek és kiadások elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.

A mérlegszámláknak az összes nyitó, rendező és zárótételek könyvelése után egyenlegük nem lehet.

491 Nyitómérleg számla

A számlát a főkönyvi számlák nyitására kell használni. A számlán a nyitótételeket a zárómérleggel egyezően kell könyvelni.

A 491. nyitómérleg adatai nem térhetnek el az előző évi zárómérleg számla adataitól, mely a folytonosság elvéből is következik.

Főkönyvi összefüggések:

Eszközszámlák T 1,2,3 K 491

(kivéve az értékcsökkenés számlái)

Forrásszámlák T 491 K 4 és az értékcsökkenés számlái

492 Mérlegrendezési számla

Abban az esetben lehet használni, ha jogszabályváltozás miatt a főkönyvi számlák megváltoznak.

Felülvizsgálat után utólagos mérlegmódosítás esetében a mérlegszámlák közötti rendezés ezen a számlán történik.

493 Zárómérleg számla

Év végén a könyvelési számlák zárásakor alkalmazzuk.

Ide kell átvezetni az 1-4. számlaosztályok számláinak egyenlegét.

Főkönyvi összefüggések:

Eszközszámlák T 493 K 1,2,3

(kivéve az értékcsökkenés számlái)

Forrásszámlák T 4 K 493

és az értékcsökkenés számlái

496 Előirányzatok zárlati elszámolása

A közgazdasági és a funkcionális osztályozás szerinti bevételi és kiadási előirányzatok év végi zárására szolgáló számla.

A főkönyvi összefüggések az év végi zárlati feladatok fejezetben találhatók.

497. Előirányzatok évközi elszámolása

Főkönyvi összefüggések:

a.) Kiadási előirányzat

- közgazdasági osztályozás szerint T 497 K 1,2,3,4,5 számlaosztályok előirányzat számlái

- funkcionális osztályozás szerint

Alaptevékenységek kiadási előirányzata T 497 K 71

b.) Bevételi előirányzat

- közgazdasági osztályozás szerint T 1,2,4,9 K 497

számlaosztályok előirányzat számlái

- funkcionális osztályozás szerint T 991 K 497

499 Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása

Olyan gazdasági események könyvelésénél alkalmazható, ahol a nettó pénzügyi teljesítés mellett szükség van a kiadási és bevételi jogcímek bruttó könyvelésére.

Technikai jellegű számla.

Tartozik és Követel oldalán mindig azonos összegű bevétel, ill. kiadás kerül könyvelésre.

4991 Utókalkulációval kapcsolatos 5-ös átvezetési számla

4992 Utókalkulációval kapcsolatos 6-os átvezetése számla

5. Számlaosztály

KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

A számlaosztály a folyó (működési) kiadások jóváhagyott költségvetési előirányzatát a költségvetés végrehajtásaként ténylegesen teljesített folyó kiadásként elszámolandó befizetési kötelezettségeket tartalmazza. Az előirányzatokat és a kiadásokat az éves költségvetésben meghatározott szerkezeti tagolásban kell kimutatni a közgazdasági osztályozási rendnek

megfelelően.

51-52 Személyi juttatások

A személyi juttatások számlacsoportokban kell kimutatni a rendszeres és nem rendszeres, valamint a külső személyi juttatásokat. Azoknál a személyi juttatásoknál, amelyeknél a kifizetés összege általános forgalmi adót is tartalmaz, vagy a főkönyvi számla továbbtagolásával, vagy analitikus (részletező) nyilvántartásban gondoskodni kell arról, hogy az adóhatósági elszámoláshoz az általános forgalmi adó összege megállapítható legyen.

511-515 Teljes munkaidőben foglalkoztatottak személyi juttatásai

Rendszeres személyi juttatások: a teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak (nyugdíjasok is) körére vonatkozóan törvényekben és más jogszabályokban meghatározott juttatások, melyek rendszeresen ismétlődően kerülnek kifizetésre. A számláin, ill. alszámláin kell elszámolni a közalkalmazottak jogállásáról szóló többször módosított 1992. évi XXXIII. törvényben (továbbiakban Kjt) meghatározott illetménytábla figyelembevételével kell elszámolni.

Főkönyvi számlák:

511 Teljes munkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásai

5111 Rendszeres személyi juttatások előirányzata

51111 Alapilletmények előirányzata

511113 Közalkalmazottak alapilletményének előirányzata

51113 Nyelvpótlék előirányzata

511132 Közalkalmazottak nyelvpótlék előirányzata

51114 Egyéb kötelező illetménypótlékok előirányzata

511143 Közalkalmazottak egyéb kötelező illetménypótlékainak előirányzata

51115 Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások ei.

511153 Közalkalmazottak egyéb feltételtől függő pótlékai és juttatásainak előirányzata

51116 Egyéb juttatás előirányzata (Széchenyi öd.)

5112 Rendszeres személyi juttatások előirányzatának teljesítése

51121 Alapilletmények

51122 Illetménykiegészítések

511213 Közalkalmazottak alapilletménye

51123 Nyelvpótlék

511233 Közalkalmazottak nyelvpótléka

51124 Egyéb kötelező illetménypótlékok

511243 Közalkalmazottak egyéb köt. illetménypótléka

51125 Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások

511253 Közalkalmazottak egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások

51126 Egyéb juttatás

512-515 Teljes munkaidőben foglalkoztatottak nem rendszeres személyi juttatásai

Nem rendszeres személyi juttatások: a teljes munkaidőben, illetve részmunkaidőben foglalkoztatottak részére jogszabályokban, kollektív szerződésben meghatározott juttatások, költségtérítések, hozzájárulások melyek lehetnek kötelezőek és nem kötelezőek, és eseti egyedi alkalmankénti fizetési kötelezettségként jelentkeznek. Ebbe a körbe tartoznak például a jutalom, készenléti, helyettesítés, jubileumi jutalom, napidíj, ruházati, közlekedési, üdülési étkezési hozzájárulás.

Főkönyvi számlák:

512 Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások
 5121 Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadásainak előirányzata
 51211 Normatív jutalom előirányzata
 512113 Közalkalmazottak normatív jutalmának előirányzata
 51212 Teljesítményhez kötött jutalom
 512123 Közalkalmazottak teljesítményhez kötött jut.előir.
 51214 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj előirányzata
 512143 Közalkalmazottak készenléti, ügyeleti helyettesítési díj előirányzata
 51219 Egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások előirányzata
 512193 Közalkalmazottak egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatásának előirányzata
 5122 Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
 512213 Normatív jutalom
 51222 Teljesítményhez kötött jutalom
 512223 Közalkalmazottak teljesítményhez kötött jutalma
 51224 Készenléti, ügyeleti , helyettesítési díj
 512243 Közalkalmazottak készenléti díja
 513 Foglalkoztatottak sajátos juttatásai
 5131 Foglalkoztatottak sajátos juttatásai kiadásainak előirányzata
 51311 Végkielégítés előirányzata
 51312 Jubileumi jutalom előirányzata
 51313 Napidíj előirányzata
 513131 Belföldi napidíj előirányzata
 513132 Külföldi napidíj előirányzata
 51314 Biztosítási díjak előirányzata
 51314 Önkéntes biztosító pénztárakba történő befizetések előirányzata
 51315 Magánnyugdíj tagdíj kiegészítés előirányzata
 5132 Foglalkoztatottak sajátos juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
 51321 Végkielégítés
 513223 Jubileumi jutalom
 513233 Napidíj
 5132331 Belföldi napidíj
 5132332 Külföldi napidíj
 513243 Biztosítási díjak
 513243 Közalkalmazottak önkéntes biztosító pénztárakba történő befizetése
 514 Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások
 5141 Személyhez kapcsolódó költségtérítés, hozzájárulás kiadási előirányzata
 514113 Közalkalmazottak ruházati költségtérítés előirányzata
 514123 Közalkalmazottak üdülési hozzájárulás előirányzata
 514133 Közalkalmazottak közlekedési költségtérítés előirányzata
 514143 Közalkalmazottak étkezési hozzájárulás előirányzata
 514193 Közalkalmazottak egyéb költségtérítés, hozzájárulás előirányzata
 5142 Személyhez kapcsolódó költségtérítések, hozzájárulások kiadási előirányzatának teljesítése
 514213 Ruházati költségtérítés
 514223 Üdülési hozzájárulás
 514233 Közlekedési költségtérítés
 514243 Étkezési hozzájárulás
 514293 Egyéb költségtérítés hozzájárulás

515 Szociális jellegű juttatások
 5151 Szociális jellegű juttatások kiadási előirányzata
 51513 Szociális segélyek előirányzata
 5152 Szociális jellegű juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
 51523 Szociális segélyek
 516 Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai
 5161 Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásainak kiadási ei.
 51611 Részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
 516113 Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
 51612 Részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásainak előirányzata
 516123 Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásainak előirányzata
 51613 Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásainak előirányzata
 51614 Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítéseinek előirányzata
 51615 Részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásainak előirányzata
 51616 Részmunkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
 5162 Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
 51621 Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak rendszeres személyi juttatásai
 516213 Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak rendszeres személyi juttatásai
 51622 Részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásai
 516223 Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásai
 51623 Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai
 51624 Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsoló költségtérítései
 51625 Részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásai
 51626 Részmunkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres személyi juttatásai
 517 Teljes munkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai
 5171 Állományba tartozók különféle nem rendszeres juttatásai kiadási előirányzata
 51711 Tiszteletdíj, szerzői díj, honorárium, újtási, találmányi díj kiadási előirányzata
 51712 Egyéb különféle nem rendszeres személyi juttatások kiadási előirányzata
 5172 Különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
 51721 Tiszteletdíj, szerzői díj, honorárium, újtási, találmányi díj
 51722 Egyéb különféle nem rendszeres személyi juttatások
 52 Külső személyi juttatások
 Külső személyi juttatásként kell kimutatni a költségvetési szerv állományába nem tartozók személyi juttatásait.
 Itt kell elszámolni a saját munkavállalónak a munkakörén kívüli munkáért fizetett juttatásokat is. Ha az alkalmi munkavállaló foglalkoztatása esetén a költségvetési szerv a közterheket közteherjeggyel teljesíti, akkor ezek beszerzési költségeit itt kell elszámolni. Ebben a számlacsoportban kell elszámolni a felmentési idejét töltő munkavállaló részére a munka alóli tényleges felmentés napját követően a felmentés idő végéig kifizetett személyi juttatás összegét.
 Itt kell elszámolni a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében fizetett

megbízási díjat, tiszteletdíjat, szerzői díjat, honoráriumot, újítási és találmányi díjat, a főállásuk szerint más munkáltatóval munkaviszonyban álló, de a főállásuk mellett az Intézetnél további munkaviszonyt létesítettek részére történő kifizetéseket, a munkaviszonyban nem álló részére fizetett költségtérítéseket, valamint mindazon juttatásokat, amelyek a megelőző főkönyvi számlákba nem sorolhatók.

A szakmai alapfeladat keretében – szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében – külső személy vagy szervezet által végzett szolgáltatás díját nem itt, hanem a dologi kiadások között kell megtervezni és elszámolni.

Főkönyvi számlák:

522 Állományba nem tartozók juttatásai

5221 Állományba nem tartozók kutatásainak kiadási előirányzata

52211 Állományba nem tartozók megbízási díj előirányzata

52212 Állományba nem tartozók tiszteletdíj, szerzői díj, honoráriumi díj kiadási előirányzata

52213 További munkaviszonyt létesítők juttatásainak előirányzata

52214 Alkalmi munkavállalók juttatásainak előirányzata

52215 Állományba nem tartozók egyéb juttatásainak előirányzata

5222 Állományba nem tartozók juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése

52221 Állományba nem tartozók megbízási díja

52222 Állományba nem tartozók tiszteletdíja, szerzői díja, honoráriumi díja

52223 További munkaviszonyt létesítők juttatásai

52224 Alkalmi munkavállalók juttatásai

52225 Állományba nem tartozók egyéb juttatásai

53 Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok számlacsoportban kell kimutatni a személyi juttatások után jogszabály alapján elszámolt társadalombiztosítási járulékot, munkaadói járulékot, egészségügyi hozzájárulást, munkáltató által fizetendő táppénzt hozzájárulást, az államháztartáson kívülre fizetett járulékot és egyéb járulékokat.

Főkönyvi számlák:

531 SZOCHO járulás

5311 TBJ kiadási előirányzata

5312 Társadalombiztosítási járulék kiadási előirányzat teljesítése

533 Egészségügyi hozzájárulás

5331 Egészségügyi hozzájárulás előirányzata

5332 Egészségügyi hozzájárulás előirányzatának teljesítése

534 Táppénz hozzájárulás

5341 Táppénz hozzájárulás előirányzata

5342 Táppénz hozzájárulás előirányzatának teljesítése

535 Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre

5351 Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre előirányzata

5352 Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre előirányzatának teljesítése

536 Munkaadókat terhelő egyéb járulékok

5361 Munkaadókat terhelő egyéb járulékok előirányzata

5362 Munkaadókat terhelő egyéb járulékok előirányzatának

Teljesítése

Személyi juttatásokkal és járulékokkal kapcsolatos főkönyvi összefüggések:

Közgazdasági osztályozás szerint

Személyi juttatások átutalása vagy kifizetése T 51-52 K 3311 KTK110

vagy 311

Az egészségbiztosítási és nyugdíjjárulék

átutalása a tb. alapok részére T 51-52 K 3311 KTK110

A levont személyi jövedelemadó átutalása T 51-52 K 3311 KTK110

A munkavállalói járulék átutalása T 51-52 K 3311 KTK110

Különféle egyéb levonások átutalása T 51-52 K 3311 KTK110

Illetményelőleg levonás rendezése T 51 K 3932 KTK110,517,520

A költségvetési szervet illető kártérítési

kötelezettség levonásának rendezése T 51 K 499 KTK110

T 499 K 9132 KTK310

Munkaadókat terhelő járulékok átutalása T 53 K 3521 KTK121

Funkcionális osztályozás szerint K 599

54-56 Dologi kiadások

A dologi kiadások számlacsoportokban kell elszámolni minden anyag, áru, göngyöleg beszerzésére fordított kiadások előirányzatát és teljesítését. Itt kell kimutatni az 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti szellemi termékekkel, tárgyi eszközökkel összefüggő kiadásokat is.

Itt kell elszámolni az igénybe vett energia-, közmő-, szállítási, postai, bérleti, karbantartási és egyéb szolgáltatások ellenértékeként fizetett kiadásokat is.

E számlacsoportokban kell elszámolni a továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási teljesítését, a szakmai alapfeladat keretében – szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében – külső személy vagy szervezet által végzett szolgáltatás díját.

Szintén itt kell elszámolni a különféle kiadásokat, befizetéseket is, valamint a helyi adókat, az általános forgalmi adót, a kamatkiadásokat, különböző költségvetést megillető egyéb kiadásokat (pl. valuta-deviza árfolyamvesztés).

A számlacsoportokban való könyveléssel egyidejűleg a kiadásokat könyvelni kell a megfelelő szakfeladatra, funkcionális osztályozás szerint is.

54 Készletbeszerzések

A számlacsoportban a készletekkel kapcsolatos kiadásokat a következő bontásban kell elszámolni.

542 Gyógyszer-vegyszer

5421 Gyógyszer, vegyszer beszerzés kiadási előirányzata

5422 Gyógyszer, vegyszer beszerzés kiadási előirányzat teljesítése

543 Irodaszer, nyomtatvány

5431 Irodaszer, nyomtatvány beszerzés kiadási előirányzata

5432 Irodaszer, nyomtatvány beszerzés kiadási előirányzat teljesítése

544 Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó

5441 Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó beszerzés kiadási előirányzata

54411 Könyvbeszerzés kiadási előirányzata

54412 Folyóirat beszerzés kiadási előirányzata beszerzés

54413 Egyéb információhordozó beszerzés kiadási előirányzata

5442 Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó beszerzés előirányzatának teljesítése

54421 Beszerzés kiadási előírásának teljesítése

54422 Folyóirat beszerzése kiadási előirányzatának teljesítése

54423 Egyéb információhordozó beszerzése kiadási előirányzatának teljesítése

546 Hajtó- és kenőanyag

5461 Hajtó- és kenőanyag beszerzésének kiadási előirányzata

5462 Hajtó- és kenőanyag beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
 547 Szakmai anyag és kísértékő tárgyi eszközök, szellemi termékek
 5471 Szakmai anyag és kísértékő tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzés kiadási előirányzata
 54711 Szakmai anyag beszerzés kiadási előirányzata
 54712 Kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzés kiadási előirányzata
 5472 Szakmai anyag és kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
 54721 Szakmai anyag beszerzés kiadása
 54722 Kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termék beszerzésének kiadásai
 548 Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha
 5481 Munkaruha, védőruha beszerzés kiadási előirányzata
 5482 Munkaruha, védőruha kiadási előirányzat teljesítése
 549 Egyéb készletek
 5491 Egyéb készletbeszerzés kiadási előirányzata
 54911 Egyéb anyag beszerzés kiadási előirányzata
 54912 Egyéb árubeszerzés kiadási előirányzata
 5492 Egyéb készletbeszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
 54921 Egyéb anyag beszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
 54922 Egyéb árubeszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
 Főkönyvi összefüggések:
 Kiadási előirányzat teljesítése
 Közgazdasági osztályozás szerint
 a szállító – ÁFA- nélküli – számlájának
 kiegyenlítése T 5422 K 311,3311 KTK131
 5432,5442
 5462,5472
 5482,5492
 előzetesen felszámított ÁFA kiadás
 kiegyenlítése T 5612 K 311,3311 KTK131
 funkcionális osztályozás szerint T 72 K 599
 55 Szolgáltatások
 A számlacsoportban a következő bontásnak megfelelően kell a kiadásokat elszámolni:
 551 Kommunikációs szolgáltatások
 5511 Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzata
 55111 Nem adatátvitel célú távközlési díjak előirányzata
 55112 Adatátviteli célú távközlési díjak előirányzata
 55119 Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
 5512 Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
 55121 Nem adatátviteli célú távközlési díjak
 55122 Adatátviteli célú távközlési díjak
 55129 Egyéb kommunikációs szolgáltatások
 552 Különféle szolgáltatási kiadások
 5521 Különféle szolgáltatási kiadások előirányzata
 55212 Bérleti díjak előirányzata
 55213 Szállítási szolgáltatások előirányzata
 55214 Gázenergia-szolgáltatás díjak előirányzata

55215 Villamosenergia-szolgáltatás díjak előirányzata
 55216 Távhő- és melegvíz-szolgáltatás díjak előirányzata
 55217 Víz-és csatornadíjak előirányzata
 55218 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
 55219 Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások előirányzata
 5522 Különféle szolgáltatási kiadások előirányzatának teljesítése
 55222 Bérleti díjak
 55223 Szállítási szolgáltatások
 55224 Gázenergia-szolgáltatás díjak
 55225 Villamosenergia-szolgáltatás díjak
 55226 Távhő- és melegvíz-szolgáltatás díjak
 55227 Víz-és csatornadíjak kiadása
 55228 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások díja
 553 Vásárolt közszolgáltatások
 5531 Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzata
 5532 Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
 556. Pénzügyi szolgáltatások kiadásai
 5561. Pénzügyi szolgáltatások kiadási előirányzat
 5562. Pénzügyi szolgáltatások kiadási előirányzat teljesítése
 Főkönyvi összefüggések:
 Kiadási előirányzat teljesítése
 Közigazgatási osztályozás szerint
 ÁFA nélküli kiadás teljesítése T 5512 K 311,3311 KTK131
 T 5522
 T 5532
 T 5562
 előzetesen felszámított ÁFA
 kiadás teljesítése T 5612 K 311,3311 KTK131
 Funkcionális osztályozás szerint T 72 K 599
 56. Különféle dologi kiadások
 Itt kell kimutatni az általános forgalmi adó-, kiküldetés-, reprezentáció, reklám- egyéb
 dologi kiadások előirányzatait és teljesítését.
 561 Általános forgalmi adó kiadások
 Az általános forgalmi adóval kapcsolatos könyvelési feladatokat „Általános forgalmi
 adóval kapcsolatos könyvelési feladatok” című rész tartalmazza.
 Főkönyvi számlák:
 5611 ÁFA kiadási előirányzata
 56111 Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA előirányzata
 56112 Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA befizetés
 előirányzata
 56113 Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános
 forgalmi adója befizetésének előirányzata
 5612 ÁFA kiadási előirányzat teljesítése
 56121 Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA-ja
 56122 Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ÁFA befizetése
 56123 Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak ÁFA
 befizetése

562 Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások

A számlán, illetve alszámláin a következő kiadásokat kell elszámolni:

Belföldi kiküldetés során kifizetett utazási, szálloda költség, ételmezési költség, poggyász-megőrzési díj, telefon költség, saját gépkocsi igénybevételeért fizetett költségtérítés. A napidíjat a személyi juttatások között kell elszámolni.

Külföldi kiküldetéssel kapcsolatos: szállás, utazási, egyéb költség (útlevél, illeték, vízum díj, telefon, poggyásmegőrzés, parkolási díj). A napidíjat a személyi juttatások között kell elszámolni.

Reprezentáció, amely lehet

- a Könyvtár által lebonyolított rendezvények, tárgyalások rendezési és vendéglátási kiadásai

= ellenérték nélkül felszolgált étel, ital

= ingyenes egyéb szolgáltatás

= ajándék

- vezetői beosztással járó reprezentáció.

Reklám: az Intézet tevékenységét bemutató, népszerűsítő, ismertető kiadvány, rendezvény kiadásait.

Egyéb dologi kiadás: közbeszerzési díj és azon szolgáltatási díjak, amelyek az előzőeken túlmenően kerülnek kifizetésre. Itt kell elszámolni a valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza árfolyamveszteségeit is.

Főkönyvi számlák:

5621 Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások előirányzata

56211 Belföldi kiküldetés előirányzata

56212 Külföldi kiküldetés előirányzata

56213 Reprezentáció előirányzata

562131 Reprezentációs kiadás (nem konferencia)

562132 Konferenciához kapcsolódó reprezentációelőirányzata

5622 Kiküldetés, reprezentáció, reklámkiadás előirányzatának teljesítése

56221 Belföldi kiküldetés

56222 Külföldi kiküldetés

56223 Reprezentáció

562231 Reprezentációs kiadások (nem konferencia)

562232 Konferenciához kapcsolódó reprezentáció

563 Egyéb dologi kiadások

5631 Egyéb dologi kiadások előirányzata

5632 Egyéb dologi kiadások előirányzatának teljesítés

564 Számlázott szellemi tevékenység kiadása

5641 Számlázott szellemi tevékenység kiadási előirányzata

5642 Számlázott szellemi tevékenység kiadási előirányzat teljesítése

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése

Közgazdasági osztályozás szerint

ÁFA nélküli kiadás T 5622 K 311,3311 KTK131 5632

előzetesen felszámított ÁFA kiadás T 5612 K 311,3311 KTK131

funkcionális osztályozás szerint T 72 K 599

57 Egyéb folyó kiadások

A számlacsoport az Intézet feladatait ellátásához kapcsolódó különféle befizetések, kiadások elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza a következő csoportosításban:

- 571 Különféle költségvetési befizetések
- 5711 Különféle költségvetési befizetések előirányzata
- 57111 Előző évi maradvány visszafizetésének (felügyelet nélkül) előirányzata
- 57112 Felügyeleti szerv javára teljesített egyéb befizetés előirányzata
- 57114 Bevételek meghatározott köre utáni befizetés előirányzata
- 57119 Egyéb befizetési kötelezettség előirányzata
- 5712 Különféle költségvetési befizetések előirányzat teljesítése
- 57121 Előző évi maradvány visszafizetése (felügyeleti nélkül)
- 57122 Felügyeleti szerv javára teljesített egyéb befizetés
- 57124 Bevételek meghatározott köre utáni befizetés
- 57125 Befektetett eszközökkel kapcsolatos befizetési kötelezettség teljesítése
- 57129 Egyéb befizetési kötelezettség
- 572 Adók, díjak, egyéb befizetések
- 5721 Adók, díjak, egyéb befizetések előirányzata
- 57211 Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó előirányzata
- 57212 Nemzetközi tagsági díjak előirányzata
- 57213 Különféle adók, díjak, egyéb befizetések, kiadások előirányzata
- 5722 Adók, díjak, egyéb befizetések előirányzatának teljesítése
- 57221 Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó
- 57222 Nemzetközi tagsági díjak teljesítése
- 57223 Különféle adók, díjak, egyéb befizetések, kiadások teljesítése
- 573 Kamatkiadások
- 5731 Kamatkiadások előirányzata
- 57331 Államháztartáson kívülre fizetendő kamatkiadások előirányzata
- 57312 Államháztartáson belülre fizetendő kamatkiadások előirányzata
- 5732 Kamatkiadások előirányzat teljesítése
- 57321 Kamatkiadások teljesítése államháztartáson kívülre
- 57322 Kamatkiadások teljesítése államháztartáson belülre

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése

Közgazdasági osztályozás szerint T 5712 K 3311 KTK132 5722 5732

Funkcionális osztályozás szerint T 72 K 599

58 Szociálpolitikai ellátások és egyéb juttatások, társadalombiztosítási pénzbeli ellátások

5841 Pénzbeli kártérítés, egyéb pénzbeli juttatások előirányzata

5842 Pénzbeli kártérítés, egyéb pénzbeli juttatások teljesítése

59 Különféle elszámolások

593 Értécsökkenési leírás

Az értécsökkenési leírás lehet terv szerinti és terven felüli.

A terv szerinti értécsökkenést negyedévenként, a tényleges használatnak megfelelően időarányosan a kormányrendeletben meghatározottak szerint kell elszámolni.

Az értécsökkenést mindaddig el kell számolni, míg az eszközöket rendeltetésüknek megfelelően használják. Ha a tárgyi eszközöket már nem lehet az eredeti rendeltetésének megfelelően használni, akkor a készletek közé kell átsorolni azokat, vagy le kell selejtezni.

A terv szerinti értékcsökkenést a bekerülési (beszerzési, előállítási) érték alapján számítva a következő értékcsökkenési leírási kulcsok szerint kell megállapítani:

Vagyoni értékű jogok 16%

Szellemi termékek 33%

Épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 2%

Építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 3 %

Gépek, berendezések, felszerelések

(kivéve a számítás- és ügyvitel technikai eszközöket) 14,5%

Számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök 33%

Járművek 20%

Főkönyvi összefüggések:

- Terv szerinti értékcsökkenés

elszámolása negyedévenként T 5931 K 112,1312,1322

- Tőkeváltozásként történő elszámolás T 412 K 5931,59321

595 Értékvesztés és annak visszaírása

Amennyiben a követelések megfizetése jelentős összegben és tartósan bizonytalanná válik, értékvesztést kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggés: T 5951 K288 T 4123 K 5951

Amennyiben az értékvesztés feltételei nem állnak

fenn, vagy az elszámolt értékvesztést vissza kell írni: T 288- K 5952

T 5952 - K 4123

596 Behajthatatlan, elengedett (törölt) követelés hitelezési vesztesége

Amennyiben a követelés a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 5.§ 3.

pontja alapján behajthatatlanná válik, úgy az önkormányzati rendeletben

megfogalmazottak szerint a követelést hitelezési veszteséggént le kell írni.

Főkönyvi összefüggés: T 596 K 288

T 4123 K 596

598 Készletek leltározási különbözetének és selejtezésének elszámolása

5981 Készletek leltározási hiánya

5982 Készletek selejtezése

599 Kiadások átvezetési számlája

A számla technikai jellegű az 5. számlaosztályban elszámolt, a kiadások 6-7.

számlaosztályba való átvezetésére szolgál. Év végén a számlával szemben kell

6.Számlaosztály

KÖZVETETT KIADÁSOK

65 Épület fenntartása kiadása

68 Központi irányítás kiadásai

A számlacsoportban kerül kimutatásra az Intézet egészére kiterjedő központi irányítás kiadásai. Ide tartoznak mindazon szervezeti egységek ráfordításai, amelyekben nem kisegítő vagy nem szakmai tevékenységet fejtenek ki, továbbá mindazon kiadások, amelyeket minden költségvetési szervnél a központi irányítás kiadásaként kell elszámolni. a központi irányítás kiadásai közé tartoznak:

- a központi irányításban foglalkoztatottak összes személyi kiadásai,

- a központi irányítási egységek által beszerzett anyagok és egyéb készletek kiadásai,

az itt elszámolható pénztári hiányok-többletek,

az Intézet összes nyomtatvány- és irodaszer szükséglete

a szakkönyvek és folyóiratok beszerzési kiadásai,
 - a belföldi és külföldi utazási és kiküldetési kiadások központi irányításra jutó része,
 - a központi irányításra jutó :
 =villamos energia,gáz,szemétszállítás, stb.
 =szállítás
 =vásárolt élelmezés
 =egyéb szolgáltatás,
 - a bankkezelési kiadások, a kamatok és kötbérek, bírságok, büntetések,
 - az Intézet gazdálkodását terhelő közmódj, posta, bérleti díj,
 - a központi irányításban foglalkoztatottak személyi kiadásaira jutó munkaadót terhelő járulék,
 - a biztosítási díjak (gépjárműveket terhelő díjak kivételével),
 - a jogsegélyszolgálat kiadásai,
 - a propaganda,
 - reprezentációs kiadások (ÁFÁ-val együtt),
 - az Intézet által más jogi személyek részére fizetett kül- és belföldi tagsági díj,
 - költségek, önellenőrzési pótlék,
 - tárgyi eszközök bérleti, használati díjának központi irányításra jutó része.
 A központi irányítás kiadásai az alábbiak szerint kerülnek felosztásra:

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

- közigazgatási osztályozás szerint T 51-57 K 311,3311 KTK110,121 131,132
 - funkcionális osztályozás szerint T 68 K 599

felmerült kiadások szerint T 7221 K 68

12. Az általános kiadások megosztási módszere

A 6. számlaosztályban könyvelt általános kiadásokat a szakfeladatokon elszámolt közvetlen kiadás arányában osztjuk meg.

A felosztást félévkor és évvégén a beszámoló készítésekor kell elvégezni.

A költségek határidőben történő felosztásáért felelős a gazdasági igazgatóhelyettes.

7. Számlaosztály

TEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(Funkcionális osztályozás szerint)

A számlaosztály a költségvetésben meghatározott szakfeladat rend (funkcionális osztály) szerinti tagolásban tartalmazza a jóváhagyott költségvetési kiadási előirányzatot és a teljesített kiadásokat az 1.,2.,3.,4.,5. számlaosztály megfelelő számláin kimutatott előirányzatokkal és kiadásokkal azonos összegben.

A számlaosztályban megnyitott számlák az Intézet által ellátott szakfeladatok kiadásainak kimutatására szolgálnak.

A számlaosztály tagozódása

72 Könyvtári és levéltári tevékenység kiadási előirányzatai és teljesítésük

721 Alaptevékenység kiadási előirányzata

722 Alaptevékenység kiadási előirányzat teljesítése

9. Számlaosztály

BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(Közigazgatási és funkcionális osztályozás szerint)

Ebben a számlaosztályban tartja nyilván az Intézet a jóváhagyott bevételi előirányzatát, az

előirányzat-felhasználási keret számlájára beérkezett bevételt, a pénzforgalom nélkül igénybevett előirányzat-maradványt közgazdasági és funkcionális osztályozás szerinti csoportosításban.

A 91-98. számlacsoportokban megnyitott számlákon kerül könyvelésre a bevételi előirányzat és annak teljesítése a közgazdasági osztályozásnak megfelelően.

91 Intézményi működési bevételek

A számlacsoportban számoljuk el az alaptevékenységgel kapcsolatos bevételeket, továbbá a kamatbevételt és a ténylegesen realizált valuta-, deviza árfolyamnyereséget, az általános forgalmi adó bevételeket és visszatérüléseket.

912 Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek

9121 Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevétel előirányzata

91212 Szolgáltatások ellenértéke bevételi előirányzatának teljesítése

9122 Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevétel előirányzatának teljesítése

91222 Szolgáltatások ellenértéke bevételi előirányzatának teljesítése

913 Intézmények egyéb sajátos bevételei

9131 Intézmények egyéb sajátos bevételeinek előirányzata

91311 Bérleti és lízing díjbevétel előirányzata

91313 Alkalmazottak térítésének bevételi előirányzata

91314 Kötbér, egyéb kártérítés bevételének előirányzata

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése

a bevétel befizetése közgazdasági

osztályozás szerint T 311,3311 K 9112 KTK310

funkcionális osztályozás szerint T 999 K 992

9132 Intézmények egyéb sajátos bevételi előirányzatának teljesítése

91321 Bérleti és lízing díjbevétel előirányzatának teljesítése

91323 Alkalmazottak térítése bevételi előirányzatának teljesítése

91324 Kötbér, egyéb kártérítés bevételi előirányzatának teljesítése

916 Kamatbevételek

Az Intézet ezen a főkönyvi számlán számolja el a devizaszámla utáni, és az egyéb kamatbevételeket

9161 Kamatbevételek előirányzata

9162 Kamatbevételek előirányzatának teljesítése

Főkönyvi összefüggések

Kamat bevételi előirányzat teljesítése, a bevétel teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint T 311,3311 K 9162 KTK320

funkcionális osztályozás szerint T 999 K 992

919 Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések

Az általános forgalmi adóval kapcsolatos könyvelési feladatokat az „Általános forgalmi adóval kapcsolatos könyvelési feladatok” című rész tartalmazza.

Főkönyvi számlák:

9191 ÁFA bevételek, visszatérülések előirányzata

91911 Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa-visszatérülés előirányzata

91912 Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa-visszatérülés előirányzata

91913 Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfájának előirányzata

91914 Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfájának előirányzata

9192 Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések előirányzat teljesítése

91921 Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa-visszatérülés

91922 Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa-visszatérülés
91923 Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája
91924 Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája
93 Felhalmozási és tőkejellegű bevételek
A számlacsoport az Intézet tulajdonában, használatában, kezelésében lévő immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítéséből, pénzügyi befektetéseiből származó bevétel elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.
931 Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése
9311 Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésének előirányzata
93111 Immateriális javak értékesítésének előirányzata
93114 Gépek, berendezések, felszerelések értékesítésének előirányzata
93115 Járművek értékesítésének előirányzata
9312 Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése előirányzatának teljesítése
931211 Immateriális javak értékesítési bevételéből a nyilvántartási(könyvszerinti) érték
931212 Immateriális javak értékesítése során elért többletbevétel
93124 Gépek, berendezések, felszerelések értékesítése
93123 Járművek értékesítése
Főkönyvi összefüggések:
Bevételi előirányzat teljesítése, a bevétel jóváírása
közgazdasági osztályozás szerint T 3311 K 9312 KTK381
funkcionális osztályozás szerint T 999 K 992
94 Központi költségvetésből kapott költségvetési támogatás
A számlacsoportban kell elszámolni az Intézetnek a központi költségvetésből különféle jogcímenek kapott támogatásait.
941 Felügyeleti szervtől kapott támogatás
9411 Felügyeleti szervtől kapott támogatás előirányzata
94111 Működési költségvetési támogatás előirányzata
94112 Intézményi felhalmozási kiadások támogatásának előirányzata
94114 Fejezeti kezelésű előirányzatok támogatásának előirányzata
9412 Felügyeleti szervtől kapott támogatás előirányzatának teljesítése
94121 Működési költségvetés támogatása
94122 Intézményi felhalmozási kiadások támogatása
94124 Fejezeti kezelésű előirányzatok támogatása
Főkönyvi összefüggések:
Bevételi előirányzat teljesítése, a bevétel jóváírása
közgazdasági osztályozás szerint T 3311 K 9412 KTK001
funkcionális osztályozás szerint T 999 K 992
98 Pénzforgalom nélküli bevételek
A számlacsoport az alaptevékenységgel kapcsolatban keletkező tartalékok felhasználásának kimutatására szolgáló számlákat tartalmazza.
981 Előző évi előirányzat pénzmaradvány igénybevétele
9811 Előző évi előirányzat pénzmaradvány igénybevétele előirányzata
9812 Előző évi előirányzat pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
Az előző évi gazdálkodás eredményeként megállapított előirányzat maradványt tartalékként kell kezelni, igénybevétele jutalmazás céljára, dologi kiadások fedezetére, tárgyi eszközök beszerzésére, felújításra, állami támogatás visszautalására történhet.
Főkönyvi összefüggések:

Előirányzat maradvány igénybevétele

közgazdasági osztályozás szerint

- befizetési kötelezettséghez T 424 K 9812

- gazdálkodáshoz T 424 K 9812

funkcionális osztályozás szerint T 999 K 992

99 Bevételek funkcionális osztályozás szerinti elszámolása

A számlacsoport a bevételi előirányzatok és azok teljesítésének tevékenységenkénti (szakfeladatonkénti) elszámolására szolgál. Ebben a számlacsoportban kell a bevételeket funkcionális osztályozás szerint kimutatni.

991 Alaptevékenység szakfeladatainak bevételi előirányzata

992 Alaptevékenység szakfeladatai bevételi előirányzatának teljesítése

A számlák arra szolgálnak, hogy a funkcionális osztályozás szerint mind a jóváhagyott előirányzatokat, mind azok teljesítését itt mutassa ki a költségvetési szerv, függetlenül attól, hogy azok melyik számlaosztályban kerültek elszámolásra.

999 Bevételek átvezetési számla

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat T 991 K 351

Bevételi előirányzat teljesítése T 199,439,459,469,999 K 992

0. Számlaosztály

NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

03 Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási számlája

A számlát a 043. számlával szemben kell megnyitni és folyamatosan vezetni, illetve év végén lezárni.

Főkönyvi összefüggések:

- nyitás T 03 K 043

- állományba vétel T 03 K 043

- állomány megszűnése T 043 K 03

04 Kötelezettségek nyilvántartási számlája

041 Független kötelezettségek nyilvántartási számlája

043 Biztos jövőbeni kötelezettségek nyilvántartási számlája

07 Kötelezettségvállalások nyilvántartási számlája

071 Felhalmozási kiadási előirányzatokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás állománya

0711 Immateriális javak vásárlás kiadási előirányzat kötelezettségváll. állománya

0713 Gépek, berendezések, felszerelések és járművek kiadási előirányzat

kötelezettség vállalásának állománya

0715 Központi beruházás kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya

0718 Felújítások, beruházások általános forgalmi adó kiadási előirányzat

kötelezettség vállalásának állománya

072 Támogatásértékű kiadások, pénzeszközáadások kiadási előirányzataival kapcsolatos kötelezettségvállalás állománya

07237 Támogatásértékű kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya

07238 Államháztartáson kívülre pénzeszközáadás kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya

075 Működés kiadási előirányzatokkal kapcsolatos kötelezettségvállalásának állománya

kötelezettségek értékének állományba vétele T 07 K 097

megszűnt kötelezettségek kivezetése T 097 K 07

09 Nyilvántartási ellenszámlák
091 Befektetett eszközök nyilvántartási ellenszámlája
092 Készletek nyilvántartási ellenszámlája
093 Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlája
094 Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlája
097 Kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámlája
0971 Felhalmozási kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája
0972 Támogatásértéki kiadások, pénzeszközáadások kötelezettségvállalása
nyilvántartási ellenszámlája
0975 Működési kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája
099 Kötelezettségvállalások technikai átvezetési számlája
0991 Kötelezettségvállalások nyitó átvezetési számlája
0991 Kötelezettségvállalások rendező átvezetési számlája
0993 Kötelezettségvállalások záró átvezetési számlája

ZÁRÁSI FELADATOK

A féléves és éves beszámolóhoz kapcsolódó szervezési feladatok:

Az intézetnek az eszközei és forrásai alakulásáról negyedévenként, a tárgyhónapot követő 20-ig a főkönyvi kivonat adataiból összeállított mérlegjelentést kell készíteni az államháztartás működési rendjéről szóló - többször módosított - 217/1998. (XII.30.) Korm. számú rendeletben, valamint a felügyeleti szerv által meghatározottak szerint.

Az adatszolgáltatás elkészítéséért és határidőre történő továbbításáért a gazdasági igazgatóhelyettes felelős.

A költségvetési beszámoló összeállításával kapcsolatos feladatok

Az intézet az előirányzatok felhasználásáról és a gazdálkodásról az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormányrendelet előírásai szerint féléves és éves beszámolót köteles készíteni.

A beszámolót a felügyeleti szerv által meghatározott határidőre és tartalommal kell elkészíteni, a Pénzügyminisztériumnak a zárszámadásra vonatkozó tájékoztató figyelembe vételével.

A féléves költségvetési beszámoló tartalma, beszámoló készítés feladata

A féléves beszámoló csak a költségvetés pénzügyi helyzetét mutatja be, mivel az eszközöket és forrásokat, tartalmazó mérleget, az előirányzatmaradvány-kimutatást nem tartalmazza.

A féléves költségvetési beszámoló

- ☐ pénzforgalmi jelentést és
- ☐ az éves költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletéből a pénzforgalom egyeztetését tartalmazza.

Az intézetnek a féléves beszámolási kötelezettsége során a Pénzügyminisztérium által összeállított „A) Intézményi költségvetési beszámoló”, (féléves) nyomtatvány-garnitúra űrlapjainak kitöltésével, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével készíti el és elektronikus úton is benyújtja.

A pénzforgalmi jelentés - az elemi költségvetéssel azonos formában és szerkezetben - tartalmazza az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a ténylegesen befolyt (beszedett) bevételeket, a pénzforgalom nélküli bevételeket, a ténylegesen teljesített kiadásokat, a pénzforgalmat tevékenységenként és azon belül főbb jogcímenként.

A pénzforgalom egyeztetésénél a nyitó pénzkészlet (pénztár, előirányzat-felhasználási

keretszámlák) állományából kiindulva a pénzforgalom változását, majd a záró pénzkészletet kell bemutatni.

A féléves beszámolót a naptári év első félévéről június 30-i fordulónappal kell elkészíteni és azt a felügyeleti szerv által meghatározott időpontig meg kell küldeni.

A féléves beszámoló összeállításáért és határidőre történő továbbításáért a gazdasági igazgatóhelyettes felelős.

A féléves beszámoló elkészítésében a gazdasági osztály munkatársai közreműködnek.

Az éves költségvetési beszámoló tartalma, a beszámoló-készítés feladata

Az éves költségvetési beszámoló részei:

- ☐ könyvviteli mérleg,
- ☐ pénzforgalmi jelentés,
- ☐ előirányzatmaradvány-kimutatás,
- ☐ kiegészítő melléklet.

Az intézet az éves beszámolási kötelezettségének a Pénzügyminisztérium által összeállított „A) Intézményi Költségvetési Beszámoló” összeállításával, illetve a kijelölt szerv által közreadott számítástechnikai program segítségével készíti el és elektronikus úton is benyújtja.

Az éves beszámolót a főkönyvi kivonat adataiból - az év végi, december 31-i fordulónapot figyelembe véve - kell elkészíteni.

A főkönyvi kivonat összeállítása előtt a következőket kell biztosítani:

- ☐ leltár készítése és átvezetése a könyvelés adatain,
- ☐ az előirányzatok egyeztetése a felügyeleti szervvel a kiemelt elő-irányzatokra, az irányító szervi és saját hatáskörű átcsoportosításokra vonatkozóan,
- ☐ év végi zárlati munkák elvégzése,
- ☐ a mérleg összeállítása a mérlegtételek értékelésével.

Az év végi zárlati munkák során a következő feladatokat kell elvégezni:

- ☐ a bankszámlák egyenlegének egyeztetését a december havi utolsó bankszámla-kivonat adataival,
- ☐ a pénztárjelentés december havi utolsó adatainak egyeztetését a főkönyvi pénztárszámla adatával,
- ☐ a decemberben kifizetett illetmények elszámolását feladás alapján,
- ☐ a bevételek és kiadások könyvelését december 31-ig szakfeladatonként,
- ☐ a leltárral megállapított eszközök, követelések (adósok, vevők egyéb követelések) és kötelezettségek (szállítók) állományváltozásának elszámolását a tőkeváltozással szemben,
- ☐ a pénzforgalmi jelentés elkészítését követően az állományi és forgalmi számlák átvezetését az állományi számlákra a tőkeváltozással egyidejőleg történő elszámolással,
- ☐ a tervszerinti és terven felüli értékcsökkenések elszámolását,
- ☐ a felhalmozási célú átutalások és bevételek átvezetését a Költségvetési bevételek és kiadások számlára,
- ☐ a Költségvetési bevételek és kiadások számla átvezetését a Költségvetési tartalék számlára.

Az éves beszámolót a naptári évről december 31-i fordulónappal kell elkészíteni, és azt a felügyeleti szerv által meghatározott időpontig meg kell küldeni.

Az éves beszámoló összeállításáért és határidőre történő továbbításáért a gazdasági igazgatóhelyettes felelős.

Az éves beszámoló elkészítésében a gazdasági osztály munkatársai közreműködnek.

Zárás előtt a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától a feldolgozás technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítani kell.

Főkönyvi számlák zárása

Közgazdasági osztályozás szerint:

1. számlaosztályban T átvezetési számlák – K forgalmi számlák

1. számlaosztályban T 279 – K 27 kiadási forgalmi számlák

3. számlaosztályban T 389 – K 37, 38

4. számlaosztályban T átvezetési számlák – K forgalmi számlák

5. számlaosztályban T 596 – K 51 – 594

Funkcionális osztályozás szerint: T 425 – K 72 telj.

Zárási feladatok összefoglalása

- Forgalmi számlák zárása (függő, átfutó és kiegyenlítő tételeknél)

Ezeknél a tételeknél a forgalmi számlák év végi egyenlegét át kell vezetni az állományi számlákra. Az állományi számlák így kialakult egyenlege szerepel az év végi zárómérlegben.

- Általános kiadások felosztása az egyes szakfeladatokra T 72 – K 61 – 69

Kiadásokkal és bevételekkel kapcsolatos zárási feladatok

- előirányzati számlák zárása közgazdasági osztályozás szerint a 496. Előirányzatok zárlati elszámolásai számlával szemben történik.

- Előirányzati számlák zárása funkcionális osztályozás szerint a 425., 426., 427 és a 428 főkönyvi számlákra.

- Teljesítési számlák zárása

- közgazdasági osztályozás szerinti teljesítési számlákat az adott számlákhoz kapcsolódó átvezetési számlával szemben kell zárni.

- Funkcionális osztályozás szerinti teljesítési számlákat a 425, illetve a 427 főkönyvi számlával szemben, a bevételi teljesítési számlákat a 426, illetve 428 főkönyvi számlával szemben kell zárni.

- Nyilvántartási számlák (0 számlaosztály) zárása Zárómérleg számla

A SZÁMLARENDHEZ KAPCSOLÓDÓ BIZONYLATI REND

1. Bizonylati elv, bizonylati fegyelem

Az intézetnek minden gazdasági műveletről, eseményről - amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja,- bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

Könyvelni csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad.

1.1.A számviteli bizonylat fogalma

A Számviteli törvény 166. §-a értelmében számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától - amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását, nyilvántartását támasztja alá.

1.2. A bizonylatok általános alakja és tartalmi kellékei

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie.

A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.

A Számviteli törvény 167. §-a értelmében a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők:

- ☐ a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
- ☐ a bizonylatot kiállító gazdálkodó (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
- ☐ a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy, valamint a szervezettől függően az ellenőr aláírása;
- ☐ a készletmozgások bizonylatain és a pénzügyi bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- ☐ a bizonylat kiállításának időpontja, illetve kivételesen - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell;
- ☐ a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;
- ☐ külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító gazdálkodó nevét, címét;
- ☐ bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- ☐ a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozás;
- ☐ a könyvviteli nyilvántartásokban történt rögzítés időpontja, igazolása;
- ☐ továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír.

A számlával, az egyszerűsített adattartalmú számlával kapcsolatos további követelményeket más jogszabály is meghatározhat.

A bizonylat alaki és tartalmi hitelessége, megbízhatósága - ha az más módon nem biztosítható - az intézet képviselőjére jogosult személy aláírásával is igazolható.

A gazdasági események rögzítéséhez elsődlegesen a kereskedelmi forgalomban kapható szabványosított nyomtatványokat kell használni.

Abban az esetben, ha valamely gazdasági művelet rögzítéséhez a kereskedelemben nyomtatvány nem kapható, akkor saját készítésű nyomtatványt kell használni. A nyomtatvány szerkesztésénél be kell tartani a bizonylatok általános alaki és tartalmi kellékeire vonatkozó előírásokat.

1.3. A szabályszerű bizonylat

Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírás szerően javítottak. (A bizonylat javítását a 4.2. pontban szabályozzuk.)

1.4. A bizonylatok nyelve

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

A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelven is feltüntethetők.

A számviteli bizonylatot magyar nyelv helyett – ha azt az adott gazdasági művelet, intézkedés jellemzői indokolják – idegen nyelven is ki lehet állítani.

Az idegen nyelven kiállított, illetve befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, megjelöléseket, melyek a megbízható, valóságnak megfelelő adatrögzítéshez, könyveléshez szükségesek, - a könyvviteli nyilvántartásban történő rögzítést megelőzően magyarul is fel kell

tüntetni.

1.5. A bizonylatok formája, megjelenítése

Számviteli bizonylatként alkalmazható az elektronikus aláírásról szóló törvény szerinti legalább fokozott biztonságú elektronikus aláírással és időbélyegzővel ellátott elektronikus dokumentum, irat, ha megfelel e törvény előírásainak. Az elektronikus dokumentumok, iratok bizonylatként történő alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit más jogszabály is meghatározhatja.

Ha a könyvviteli nyilvántartás, mint számviteli bizonylat technikai, optikai eljárás eredménye, biztosítani kell:

- ☐ az adatok vizuális megjelenítése érdekében azoknak - szükség esetén - a késedelem nélküli kiíratását,
- ☐ az egyértelmű azonosítás érdekében a kódjegyzéket.

Az elektronikus dokumentumok, iratok alkalmazásának feltételeit, hitelességének, megbízhatóságának követelményeit külön jogszabály, az elektronikus aláírásról szóló - többször módosított - 2001. évi XXXV. törvény határozza meg.

2. A Könyvtár számviteli bizonylatai

2.1. Belső számviteli bizonylatok

A költségvetési gazdálkodásban számviteli bizonylatnak különösen az alábbi okmányok minősülnek:

- beérkező és kimenő számlák,
- pénztári bevételi és kiadási bizonylatok,
- pénztárjelentés,
- nyugták, átvételi elismervények,
- bérjegyzékek, összesítők, bérfeladások,
- különböző kézi és gépi könyvelési feladások, összesítők, könyvelési bizonylatok,
- szervezeti egységek közötti bizonylatok,
- leltározás és a selejtezés dokumentumai,
- szigorú elszámolású nyomtatványok,
- minden olyan okmány, szerződés, megállapodás, amely számviteli kérdésekben változást idéz elő.

2.2. Külső számviteli bizonylatok

Külső számviteli bizonylatok azok a számviteli kihatású okmányok, amelyeket nem a Kutatóintézetnél állítottak ki, de az intézet gazdasági eseményéről készültek.

Külső bizonylatok különösen:

- hitelintézeti számlák kivonatai és azok mellékletei,
- terhelési és jóváírási értesítések,
- szállítólevelek, átvételi elismervények,
- számlák, nyugták stb.

A beérkező bizonylatok a gazdasági ügyintézőkhöz kerülnek további feldolgozásra.

3. A bizonylatok kiállítása, javítása, helyesbítése

3.1. A bizonylatok kiállítása

A bizonylatot a velük szemben támasztott tartalmi és alaki követelményeknek megfelelően a gazdasági művelet, esemény megtörténtének, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában időt álló módon kell kiállítani.

A bizonylaton az adatokat időtálló módon úgy kell rögzíteni, hogy azok a kötelező megőrzési határidőig olvashatók (olvasható alakra hozhatók), továbbá az esetlegessé váló utólagos

változások felismerhetők, illetve kimutathatók legyenek.

3.2. A bizonylatok javítása

Az alaki és tartalmi ellenőrzés során talált hibákat a bizonylaton ki kell javítani.

A bizonylaton csak szabályszerű javítások végezhetők.

A javításokat a következők szerint kell elvégezni:

☐ A bizonylatra helytelenül bejegyzett adatok javítása során az eredeti bejegyzést át kell húzni, úgy, hogy az eredeti bejegyzés (szám vagy szöveg) olvasható maradjon. A helyesbített adatokat az áthúzott szám vagy szöveg fölé kell írni.

☐ A hibás bejegyzést a bizonylat minden példányán javítani kell.

☐ Gépi adathordozón lévő adatok javításáról külön jegyzéket kell készíteni, melyet az eredeti bizonylatokkal együtt kell megőrizni.

☐ A javítást végző személynek a javítás tényét annak dátumával, aláírásával és az intézet bélyegzőjének lenyomatával kell igazolni.

☐ A javítás során az adatokat lefesteni, leragasztani, radiózni nem lehet.

Pénztári bizonylatokat, valamint számítógépen előállított számlát kézzel javítani nem szabad. Sorszámozott bizonylati nyomtatvány rontott példányát tilos megsemmisíteni, azt áthúzással érvénytelenítve meg kell őrizni.

A külső szervektől beérkezett bizonylatokat javítani nem szabad.

Hibásan érkezett bizonylatot vissza kell küldeni javításra a kiállítónak, vagy fel kell szólítani a bizonylat helyesbítésére.

3.3. A bizonylatok helyesbítése

A hibásan, más szerv részére megküldött bizonylatot az intézet köteles helyesbíteni. A helyesbítés történhet az eredeti - hibás - bizonylat érvénytelenítésével és új bizonylat kiállításával, vagy helyesbítő bizonylat kiállításával.

A helyesbítő bizonylatnak tartalmaznia kell:

☐ az eredeti bizonylat azonosításához szükséges adatokat,

☐ a módosításnak megfelelő új tételeket.

4. A bizonylatok feldolgozásának rendje

4.1. Általános követelmények

A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie.

A feldolgozás előtt meg kell győződni arról, hogy a bizonylat számszakilag és tartalmilag megfelelő-e.

Az alakilag, tartalmilag ellenőrzött és elfogadott bizonylatokat folyamatosan, időrendben rögzíteni kell a könyvelésben. A bizonylat könyvelése előtt a könyvelési számlaszám kijelölése (kontírozása) és ellenőrzése következik.

A bizonylatok ellenőrzése során meg kell győződni arról, hogy a kedvezményezett megilleti-e a kifizetendő összeg, illetve befizetés esetén a befizetővel szembeni követelés fennáll-e.

Szolgáltatás teljesítésénél a munka elvégzését igazolni kell.

Általános követelmény, hogy a feldolgozás során ellenőrizni kell a munkafolyamatba épített belső ellenőrzés megtörténtét, vagyis azt, hogy a bizonylatokat a feldolgozás során az arra jogosult személyek (kiállító, ellenőrző, érvényesítő) megvizsgálták, és aláírásukkal ellátták.

A bizonylatok alapján érdemi intézkedést tenni csak akkor lehet, ha azt az arra jogosult személyek aláírták.

A könyvelésre kerülő bizonylatokat utalványozni kell.

Az utalványozásra külön írásbeli rendelkezést kell adni.

A kötelezettségvállalás, az utalványozás, ellenjegyzés, érvényesítés részletes szabályait az intézet Kötelezettségvállalási rendje részletesen tartalmazza.

4.2. A bizonylatok ellenőrzése

A számviteli bizonylatokat ellenőrizni kell a könyvekben történő rögzítés előtt alaki, tartalmi és számszaki szempontból.

Az ellenőrzéssel megbízott személyek kötelesek különösen a bizonylatok valódiságát megvizsgálni.

Intézetünkben a bizonylatok ellenőrzéséért a

- ☐ a pénztár bizonylatok esetében a gazdasági ügyintéző ,
- ☐ a kincstári bankbizonylatokhoz kapcsolódó könyvelési bizonylatok, anyagok esetében a gazdasági ügyintéző .,
- ☐ a bér és munkaügyi anyagok és bizonylatok esetében a bér- és munkaügyi dolgozó felelős.

4.2.1. A bizonylatok alaki ellenőrzése

A bizonylatok alaki ellenőrzése során a következőket kell vizsgálni:

- ☐ a bizonylatok kitöltése teljes körően megtörtént-e, minden adat szerepel-e rajta,
- ☐ a szükséges mellékletek csatolva vannak-e,
- ☐ a gazdasági esemény bizonylatolása az előírt bizonylati őrlapon történt-e,
- ☐ a kiállító, az érvényesítő és az utalványozó (eseménytől függően az ellenőr), valamint a gazdasági eseményben érintett dolgozók aláírása szerepel-e a bizonylaton,
- ☐ a bizonylati őrlapot sorszám szerint vették-e használatba (szigorú számadású nyomtatványoknál),
- ☐ a bizonylat kiállítása megfelelő-e, a javítások szabályszerűek-e.

4.2.2. A bizonylatok számszaki ellenőrzése

A bizonylatok számszaki ellenőrzése során meg kell győződni arról, hogy nem történt-e valami hiba, a mennyiségi és értékadatok, a számolási műveletek helyesen kerültek-e rögzítésre.

4.2.3. A bizonylatok tartalmi ellenőrzése

A bizonylatok tartalmi ellenőrzése során a gazdasági esemény szükségességét, indokoltságát, az alkalmazott árak helyességét, a vonatkozó jogszabályi előírások betartását kell megvizsgálni.

4.3. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje

A bizonylatok feldolgozásakor a következők szerint kell eljárni a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 51. §.-a alapján:

- a pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, előirányzatfelhasználási keretszámla forgalomnál a Kincstár értesítésének megérkezésekor a könyvekben rögzíteni kell,
- az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait, illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásból készített összesítő bizonylat (feladás) adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell a könyvekben rögzíteni.

Az intézetnek a könyvvezetésre vonatkozó részletes belső szabályai, az összesítő bizonylatokra vonatkozó tartalmi és formai követelményei a számlarendben kerülnek meghatározásra.

A kettős könyvviteli rendszere úgy került kialakításra, hogy az a könyvviteli mérleg, a pénzforgalmi jelentés, az előirányzat-maradványkimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet pénzügyi adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetősége, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi)

technikájától, logikailag zárt rendszerrel biztosítva van.

A feldolgozás során az utalványrendeleten rögzítjük az érintett főkönyvi számlákra történő hivatkozást, a könyvviteli nyilvántartásban történő rögzítés időpontját, mellyel biztosítjuk a visszakeresés lehetőségét is.

5. Bizonylatok megőrzése

A számviteli bizonylatokon az adatok időtállóságát a számviteli törvény 169. §-ban meghatározott megőrzési időn belül biztosítani kell.

□ Az intézet a költségvetési évről készített költségvetést, beszámolót, valamint az azt alátámasztó leltárt, értékelést, főkönyvi kivonatot, valamint más, e törvény követelményeinek megfelelő nyilvántartást olvasható formában **legalább 10 évig** köteles őrizni.

□ A könyvviteli elszámolást közvetlenül és közvetetten alátámasztó számviteli bizonylatot (ideértve a főkönyvi számlákat, az analitikus, illetve részletező nyilvántartásokat is), **legalább 8 évig** kell olvasható formában megőrizni.

□ A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a megőrzési kötelezettség.

□ A megőrzési időn belüli szervezeti változás (ideértve a jogutód nélküli megszűnést is) nem hatálytalanítja e kötelezettséget, így a bizonylatok megőrzéséről a szervezeti változás végrehajtásakor intézkedni kell.

A bizonylat megőrzés legfőbb követelménye, hogy a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján bármikor visszakereshetők legyenek.

Az elektronikus formában kiállított bizonylatot – az elektronikus archiválásra vonatkozó külön jogszabály előírásainak figyelembe vételével - elektronikus formában kell megőrizni oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylat – az elektronikus archiválásra vonatkozó külön jogszabály előírásainak figyelembe vételével - elektronikus formában is megőrizhető, ha az alkalmazott módszer biztosítja az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

AZ ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS ÉS A FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS KAPCSOLATRENDSZERE

1. Befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Az immateriális javak és tárgyi eszközök főkönyvi könyveléséhez a bruttó értékkel számszerűen megegyező analitikus nyilvántartást vezet az Intézet.

Az analitikus nyilvántartásba az eszközöket egyedileg kell feljegyezni, amely az alábbi adatokat tartalmazza:

- = az eszközök azonosításához szükséges adatok,
- = beszerzés, létesítés időpontja,
- = használatba vétel időpontja,
- = bekerülési érték (bruttó érték),
- = értékcsökkenési leírási kulcs,
- = leltárkörzet, leltárfelelős
- = a bruttó érték állománya, elszámolt értékcsökkenés, nettó érték állomány, és ezek változásai.

Az analitika vezetéséért felelős személy: a gazdasági ügyintéző.

Az analitikus nyilvántartásból készülő feladás és a főkönyvi könyvelés (az 1. számlaosztály) állományi, értékcsökkenési, forgalmi számláival való egyeztetés határideje a tárgynegyedévet követő hónap 15. napja.

Az egyeztetésért felelős személyek: a gazdasági ügyintéző I. és gazdasági ügyintéző II.

- Tartósan adott kölcsönök (lakásépítési kölcsön)

Az analitikus nyilvántartás az alábbi adatokat tartalmazza:

= kedvezményezett – kölcsönben részesülő – azonosító adatai,

= kölcsönfolyósítás célja,

= kölcsönfolyósítás időpontja,

= folyósított összeg,

= kölcsön lejárat ideje,

= törlesztés időpontjai,

= kölcsön összeg módosításai,

= kamat összege.

Az analitika vezetéséért felelős személy: gazdasági ügyintéző II.

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel (19. számlacsoport megfelelő számláival).

Az egyeztetésért felelős személyek: a gazdasági ügyintéző I. és gazdasági ügyintéző II.

2. Követelésekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Vevők

Az analitikus nyilvántartás az alábbi adatokat tartalmazza:

= vevő adatai, név, cím, bankszámlaszám,

= számla sorszáma,

= teljesítés dátuma,

= kibocsátás dátuma,

= fizetési határidő,

= befizetés, illetve bankszámlára való beérkezés időpontja. Ez a dátum megegyezik a főkönyvi könyvelésben a bevétel könyvelésének dátumával.

= ÁFA vonzattal járó követelések esetében a vevői analitikus nyilvántartás egyúttal az áfa bevallás fizetendő adó megállapításának az alapját is képezi. A nyilvántartásban külön fel kell tüntetni az áfára vonatkozó adatokat, mivel az adóhatósággal való elszámolás lehetőségét és annak ellenőrzését biztosítani kell.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért felelős személy: gazdasági ügyintéző I.

Az analitikus nyilvántartásból minden negyedévet követő hó 15. napjáig feladást kell készíteni a követelés állományváltozásáról a főkönyvi könyvelés részére a 28. számlacsoportban való könyveléshez.

A feladás elkészítésért felelős személy: gazdasági ügyintéző I.

3. Készpénzben vezetett analitikus nyilvántartás

A készpénzállományról, illetve a készpénz forgalomról a pénztárszámlához kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendi sorrendben kell valamennyi bevételt és kiadást feljegyezni.

Ennek a kötelezettségnek az intézet időszaki pénztárjelentés vezetésével tesz eleget. A pénztárjelentésben minden pénztári be- és kifizetést – a teljesítését megelőzően, vagy azt követően azonnal – a felmerülés sorrendjében kell feljegyezni.

A pénztárjelentés készítése a pénztáros feladata, amelyet naponta a pénztári ellenőr egyeztet.

A pénztárjelentés főbb adatait legalább havonta egyszer egyeztetni kell a pénztárszámla

adataival.

Az egyeztetésért felelős személyek: a gazdasági ügyintéző I. és gazdasági ügyintéző II.

4. Pénzeszközöket érintő gazdaság műveletek

A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, az előirányzat felhasználási keretszámla forgalomnál a kincstári értesítés megérkezésekor, az egyéb pénzeszközöket, érintő tételeket legkésőbb a tárgyhót követő hó 15-ig a könyveinkben rögzítésre kerülnek.

5. Egyéb gazdasági műveletek bizonylatai

Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait, illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) adatait, a tárgynegyedévet követő hó végéig a könyveinkben rögzítésre kerülnek.

6. Függő, átfutó és kiegyenlítő kiadásokhoz és bevételekhez vezetett analitikus nyilvántartás

- Jövedelem elszámolással kapcsolatos nyilvántartás

A bérelszámolás nyilvántartása tartalmazza személyenként elszámolt jövedelmeket, havonként, fajtánként a jövedelem és egyéb juttatásokat és a jövedelmeket terhelő levonásokat. A munkabérek havonta kerülnek feladásra az átfutó számlákról a közgazdasági és funkcionális kiadási számlákra.

A számfejtett bér és járulékait legalább a negyedévet követő hónap 15. napjáig kell egyeztetni.

Az egyeztetésért felelős személyek: bér és munkaügyi dolgozók, gazdasági ügyintéző I.

- Illetményelőleg:

Az analitikus nyilvántartás a bérelszámolási rendszer részeként működik, amely az alábbi adatokat tartalmazza:

= név,

= folyósított illetményelőleg,

= folyósítás időpontja,

= a havonként levonandó összeg,

= előleg tényleges levonása a havi illetményből.

A kiegyenlítő számla és az analitikus nyilvántartás adatait a negyedévet követő hónap 15. napjáig kell egyeztetni.

Az egyeztetésért felelős személyek: bér és munkaügyi dolgozók, gazdasági ügyintéző I.

- Vásárlási előlegek forgalma

A felvett vásárlási előlegről a pénztáros által vezetett nyilvántartás név szerint tartalmazza a felvétel időpontját, az elszámolás határidejét, és az elszámolás tényleges megtörténtének megjelölését.

A kiegyenlítő számla és az analitikus nyilvántartás adatait a negyedévet követő hónap 15. napjáig kell egyeztetni.

Az egyeztetésért felelős személyek: gazdasági ügyintéző I. és gazdasági ügyintéző II.

7. Kötelezettségekről vezetett analitikus nyilvántartás

Szállítók

A beérkező szállítói számlákról vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza:

= a szállítók benyújtott és az intézet által elismert számlák összege,

= a szállító megnevezése, címe, bankszámlájának száma, adószáma,

= számla sorszáma,

= követelés jogcíme, a teljesítés időpontja,

= számla kelte,

= az adóalap adókulcsenkénti megbontása,
= az előzetesen felszámított áfa összege,
= fizetés módja,
= számla kiegyenlítésének határideje,
= tényleges kiegyenlítés időpontja és összege,

Az analitikus nyilvántartásért felelős személy: gazdasági ügyintéző II.

Ezen nyilvántartásból lehet a negyedévet követő hónap 15. napjáig a főkönyvi könyvelés felé a szállítói állományváltozásról a feladást elkészíteni a 441, 443 számlákon történő könyvelés céljából.

A feladás elkészítéséért felelő személy: gazdasági ügyintéző I.

8. ÁFA analitika

Az adóbevallás alapjául szolgáló áfa nyilvántartás a vevő és szállítói analitika része. Az adóbevallás elkészítésekor – a tárgyhónapot követő hónap 15. napjáig – ellenőrizni kell egyrészt az analitikus nyilvántartást, másrészt az analitikus nyilvántartás áfa adatait a főkönyvi könyvelés általános forgalmi adó számláival.

Az egyeztetésért felelős személyek: gazdasági ügyintéző I.

9. Kincstári egyeztetési feladatok

Az intézet a kiadási és bevételi előirányzatokat és azok teljesítését minden negyedévet követő hó 15. napjáig egyeztetni kell az Államháztartási Hivatal által megküldött PJ-02 jelű, a kincstári költségvetéssel egyező adattartalmú kimutatással.

Ehhez nem készül analitikus nyilvántartás.

Ennek egyeztetéséért felelős személyek: gazdasági ügyintéző I és gazdasági ügyintéző II.

ALKALMAZOTT BIZONYLATOK KÖRE, FELELŐSEK

1. Könyvelési bizonylat (szigorú számadású)

Ügyviteli program keretében automatikusan állítja elő a rendszer (könyvelési anyag melléklete)

2. Átutalási megbízások bizonylata

a) Utalvány

kifizetésre kerülő számlák bizonylata Felelős személyek: kötelezettséget vállaló témafelelősök

b) Átutalási megbízás kiegészítő szelvénye

bizonylat kódja: PF 1-K Felelős személy: gazdasági ügyintéző I.

c) Átutalási megbízás Felelős személy: gazdasági ügyintéző I.

d) Deviza átutalási megbízás,

áruellenérték kiegyenlítése Felelős személy: gazdasági ügyintéző I.

3. Pénzkezelés bizonylatai

a) Készpénzfelvételi utalvány (szigorú számadású)

Felelős személy: gazdasági ügyintéző II.

b) Bevételi pénztárbizonylat (szigorú számadású)

Ügyviteli program keretében automatikusan állítja elő a rendszer

Felelős személy: gazdasági ügyintéző II.

c) Kiadási pénztárbizonylat (szigorú számadású)

Ügyviteli program keretében automatikusan állítja elő a rendszer

Felelős személy: gazdasági ügyintéző II.

d) Pénztárjelentés (szigorú számadású)

Ügyviteli program keretében automatikusan állítja elő a rendszer

Felelős személy: gazdasági ügyintéző II.

4. Állományba vételi bizonylat műszaki és egyéb berendezésekről, felszerelésekről, gépekről

és járművekről

Ügyviteli program keretében automatikusan állítja elő a rendszer

Felelős személy: gazdasági ügyintéző II.

5. Kiküldetési bizonylat

a) Kiküldetési rendelvény Felelős személy: gazdasági ügyintéző I.

b) Külföldi kiküldetési utasítás és költségelszámolás Felelős személy: gazdasági ügyintéző I.

c) Kiküldetési rendelvény, belföldi hivatali, üzleti utazás költségtérítéséhez felelős személy: gazdasági ügyintéző I.

6. Megrendelés

a) Megrendelés, belső Felelős személyek: kötelezettséget vállaló témafelelősök

b.) Megrendelés külső szállító részére Felelős személyek: kötelezettséget vállaló témafelelősök

7. Csekk átvétel az MNB Devizaforgalmi Osztályától

Felelős személy: gazdasági ügyintéző I.