

ikt.szám: *KMASZC/001170-1/2023*

KÖZÉP-MAGYARORSZÁGI AGRÁRSZAKKÉPZÉSI CENTRUM

SZÁMLAREND

Hatályos: 2023.01.01-től



KMASZC

Készítette:

Kaiserné J. Agnes
Kaiserné Jósvai Agnes

gazdasági igazgató

2023.08.31.

Jóváhagyta:

Hajnal Sándor
Hajnal Sándor

kancellár

2023.09.01.

Bevezető

A költségvetési szervezetek, így a Közép-magyarországi Agrárszakképzési Centrumnak is (a továbbiakban: KMASZC) az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése szerint Számlarendet kell az egységes számlakeret alapján készíteniük. A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeiket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik. Az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események megnevezésénél feltétlenül figyelembe kell venni az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben (továbbiakban: NGM rendelet) foglaltakat. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy ahol az NGM rendelet a gazdasági eseményekhez tartozó könyvelési tételeket rögzíti, azokat a Számlarendben már nem kell megismételni.

I. Általános rész

1. A Számlarend célja

A költségvetési szerv meghatározza a folyamatos könyvvezetés szabályait – az Szt. és az Áhsz. előírásaira figyelemmel –, ami alapján az éves költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés, időközi költségvetési jelentés maradéktalanul elkészíthető.

A Számlarend célja továbbá, hogy a költségvetési szerv hatályos Számviteli Politikájának technikáját részletezze, és ezzel is biztosítsa a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges alapinformációkat.

2. A Számlarenddel szembeni követelmények

A költségvetési szervek könyvviteli rendszerét – hasonlóan a vállalkozásokhoz – Számlarend rögzíti, így a Számviteli Politika is érvényesül a Számlarendben.

A két szabályozás közül azonban tartalmi és időbeli prioritása a Számviteli Politikának van, a Számlarend a Számviteli Politika gyakorlati érvényesítését biztosítja.

Az Szt. szerint a Számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik,
- a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A költségvetési szerveknél az Áhsz. a Számlarend kialakításához az Szt. előírásain túlmenően a következő tartalmi szempontok megjelenítését is megfogalmazza:

- biztosítani kell a beszámoló valódiságának alátámasztását,
- megfelelő bizonylati és okmányfegyelmet kell kialakítani,
- szabályozni kell az eszközök minősítési rendjét, annak szempontjait,
- ki kell alakítani a részletező (analitikus) nyilvántartások körét, a nyilvántartások vezetésének szabályait, a főkönyvi könyveléssel való egyeztetési pontokat,
- szabályozni kell az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit,
- szabályozni kell a sajátos elszámolásokat.

3. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvezetés helyességéért a költségvetési szerv vezetője a felelős. A KMASZC-ben ez a hatáskör a kancellárt illeti.

Az újonnan alakuló költségvetési szerv köteles a Számlarendjét a megalakulás időpontjától számított 90 napon belül elkészíteni. Az Áhsz. módosításának hatályba lépését követő 90 napon belül kell elkészíteni a Számlarend módosított változatát. A Számlarendet a gazdasági vezetőnek (a továbbiakban: gazdasági igazgató) kell összeállítania, aktualizálnia és jóváhagyásra előterjesztenie.

4. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások

A költségvetési szervek Számlarendjének elkészítésére az Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. §-ában foglaltak vonatkoznak.

Ennek lényege a következő:

A költségvetési szervezetek az Áhsz. 16. mellékletében foglalt egységes számlakeret alapján el kell készíteniük a saját Számlarendjüket. Az Áhsz. két kivételtől eltekintve a Számlarend elkészítésénél úgy rendelkezik, hogy a költségvetési szervezetek az Szt. 161. §-ában foglaltak szerint kell eljárniuk.

Ennek megfelelően a Számlarend tartalma a következő:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjele és megnevezése (Számlatükör és ez elválaszthatatlan része a Számlarendnek);
- a számla tartalma, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlát érintő gazdasági események és azok más számlákkal való kapcsolata. Az Szt-nek ezt az előírását csak azokban az esetekben kell a költségvetési szervezetek alkalmazniuk, ahol erről az Áhsz. nem rendelkezik;
- a főkönyvi számla és az analitikus (részletező) nyilvántartás kapcsolatát, a két nyilvántartás közötti számszerű egyeztetési lehetőséget biztosítani kell;

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza a részletező nyilvántartások tartalmi szabályát. Ehhez kapcsolódóan az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a Számlarendben kell szabályozni.

II. Részletes szabályok

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

Az egyik számvitel a **költségvetési számvitel**, amely a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek

teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

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

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

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

1. A számlaosztályok tartalma

Pénzügyi számvitel

1. számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- az immateriális javakat,
- tárgyi eszközöket,
- befektetett pénzügyi eszközöket, a KMASZC-nél ez az eszközcsoport nem értelmezhető,
- koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre), a KMASZC-nél ez az eszközcsoport nem értelmezhető.

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

- Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet **II. fejezet**
- Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások – NGM rendelet **III. fejezet**

2. számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a vásárolt készleteket,
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, egyéb készleteket, (a KMASZC-nek egyéb készletei nem lehetnek),
- befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, állatokat,
- értékpapírokat, a KMASZC-nél ez az eszközcsoport nem engedélyezett

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

- Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet **V. fejezet**,
- Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet **VI. fejezet**.

3. számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- pénzeszközöket
 - = lekötött bankbetéteket, ilyen eszközei a KMASZC-nek nem lehetnek,
 - = pénztárat, csekkeket, betétkönyveket, a KMASZC nem rendelkezik csekkel és betétkönyvekkel,
 - = forint- és devizaszámlákat,
- követeléseket,
- sajátos elszámolásokat,
- aktív időbeli elhatárolásokat.

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

- Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet **VII. fejezet**,
- Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet **X. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet **XI. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Egyéb gazdasági események elszámolásai – NGM rendelet **XII. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Aktív időbeli elhatárolásra – NGM rendelet **I. fejezet H. pont**,

- Sajátos elszámolások – NGM rendelet **XI. fejezetből** a 36. számlacsoportokba tartozó tételek, az NGM rendelet **VIII. fejezetéből** és **IX. fejezetből** (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokból) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,
- Passzív időbeli elhatárolásra – NGM rendelet **I. fejezet C. pont**, **III. fejezet A., E. pontok**, **V. fejezet C. pont**,
- Általános forgalmi adó elszámolás – NGM rendelet **XII. fejezet C. pont**,
- Egyéb gazdasági események elszámolásaiból – az NGM rendelet **XII. fejezet G., H., J., O., P., Q. pontok**.

4. számlaosztály: Források

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- saját tőkét,
- kötelezettségeket,
- kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat (csak a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) alkalmazhatja),
- passzív időbeli elhatárolásokat,
- évi mérlegszámlákat.

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

- könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai – NGM rendelet **XIII. fejezetből** az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- könyvviteli nyitás feladatai – NGM rendelet **XIV. fejezetből** az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- passzív időbeli elhatárolásokhoz:
 - = NGM rendelet **I. fejezet C. pont**,
 - = NGM rendelet **III. fejezet A., E. pontok**,
 - = NGM rendelet **V. fejezet C. pont**.
- kötelezettségekre
 - = NGM rendelet **I. fejezet összefoglaló táblázat**,
 - = NGMA rendelet **II–XII. fejezetekben** a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.

5. számlaosztály: Költségnemek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

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

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

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

6. számlaosztály: Költséghelyek, általános költségek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni azokat a költségeket, amelyeket a felmerüléskor csak a felmerülés helye szerint lehet megkülönböztetni. A 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztály korábbi kötelező alábontása 2017. január 1-től megszűnt, ezt a számlaosztályt a vezetői információs igények biztosítása érdekében lehet alkalmazni és ennek megfelelően alábontani. A már kialakított költséghelyek megszüntetése semmiképpen nem indokolt. A számlaosztály számláinak alábontásához a következő megbontást lehet javasolni:

- Javító-karbantartó műhelyek költségei,
- Karbantartás költségei (kivéve épület)
- Épületüzemeltetés,
- Konyha költségei
- Oktatási egységek költségei
- Központi irányítás költségei,

- = Központi irányítás költségei Centrum
- = Központi irányítás költségei Iskolák
- Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla.

A 6. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztálynál felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztálynál megjelölni.

A 6. számlaosztály költségeinek felosztási szabályait, a kapcsolódó vetítési alapokat a Számviteli Politikában kell rögzíteni.

7. számlaosztály: Tevékenységek költségei

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni a költségviselőket tevékenységekre tagolva. A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlák alábontására az Áhsz. – hasonlóan a 6. Költséghelyek, általános költségek számlaosztályhoz – szintén nem tartalmaz kötelező előírást, mivel a szakfeladatok 2017. január 1-től törlésre kerültek. A 7. számlaosztály számlái a vezetői igények érdekében bonthatók meg az egyes tevékenységekre.

A 7. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztálynál felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztálynál megjelölni.

A KMASZC által alkalmazott költségviselő számlákat a jelen Számlarend mellékletét képező Számlatükör tartalmazza.

8. számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

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

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

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

9. számlaosztály: Elszámolt eredményszemléletű bevételek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

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

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

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

01–02. Nyilvántartási számlák

Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni a befektetett eszközök és készletek közül azokat az eszközöket, melyek értékkel nem szerepelhetnek a mérlegben.

Az NGM rendeletből itt hivatkozásnak az **I. fejezet A. pontját** lehet megjelölni.

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

Költségvetési számvitel

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

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

03. Független és biztos (jövőben) követelések

04. Fügő kötelezettségek

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

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

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

A főkönyvi számlák felépítése

05/ kiadási rovat (1) előirányzat

(2) kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

(3) teljesítés

09/ bevételi rovat (1) előirányzat

(2) követelés

(3) teljesítés

A költségvetési számvitel főbb összefüggéseit a következő számlaösszefüggések mutatják

Előirányzatok

05(1) Kiadási előirányzatok		001 Ellenszámla		09(1) Bevételi előirányzatok	
Eredeti előirányzat	Csökkenések (-)	Kiadási előirányzatok csökkenés (-)	Kiadási előirányzatok növekedése (+)	(-) Csökkenések	Eredeti előirányzat
(+) Növekedések		Bevételi előirányzatok növekedés (+)	Bevételi előirányzatok csökkenése (-)		(+) Növekedések

Követelések - kötelezettségvállalások elszámolása

05(2) Kötelezettségvállalások		0021 Kötelezettségvállalás ellenszámla		0041 Követelés ellenszámla		09(2) Követelések	
(-) Csökkenés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	(-) Csökkenés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	(-) Csökkenés	

Tárgyév – következő év megkülönböztetése az ellenszámlával és részletező nyilvántartásban

Teljesítések

05(3) Kiadási teljesítések	003 Kiadási teljesítés ellenszámla	005 Bevételei teljesítés ellenszámla	09(3) Bevételei teljesítések
(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés	(-) Csökkenés
(-) Csökkenés	(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés

Funkcionális osztályozást az ellenszámlán kell jelölni.

A 03–09. számlacsoportokhoz elsődlegesen az NGM I. fejezetének táblázatát, valamint a B., E., G., J., K. és L. pontokban foglalt könyvelési tételeket kell figyelembe venni.

Az NGM rendelet II–XIV. fejezeteiben szintén konkrét könyvelési tételek kerültek meghatározásra, melyek elszámolása az összefoglaló 3 ábrának a részét képezi.

A költségvetési szervezeteknek azokat a főkönyvi számlákat kell külön megjeleníteni, melyeket az Áhsz. 16. mellékletében foglalt egységes számlakeretben kijelölt főkönyvi számlák alábontásával építették be a számviteli rendszerükbe.

Fontos! A főkönyvi könyvelés \neq megnövelt részletező nyilvántartásokkal.

Az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlák megnyitásával és alábontásával kapcsolatos szabályok:

- az Áhsz. 16. mellékletében lévő könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívül új számla nem nyitható!
- a könyvviteli számlák (1–9.) és a 00. és 01–04. számlacsoport nyilvántartási számlái saját hatáskörben alábonthatóak;
- az előirányzatok, követelések és kötelezettségvállalások számlák nem bonthatóak alá;
- a teljesítési számlák az Áhsz. 15. számú melléklet „ebből” jelzéssel feltüntetett részletező jogcímekre bonthatók alá.

Ezek alól a szabályok alól az egyedi fejlesztésű számítógépes rendszerek alkalmazása esetén van kivétel.

2. Nyitó és nyitás utáni tételek

A költségvetési szervezeteknek nyitó és nyitás utáni tételek esetében szintén elegendő hivatkozni az NGM rendelet XIV. fejezetére, mely az ebbe a körbe tartozó könyvelési tételeket tartalmazza.

3. Zárlati feladatok

A költségvetési szervezeteknek a zárlati utáni tételek esetében szintén elegendő hivatkozni az NGM rendelet XIII. fejezetére, mely a zárlati tételeket tartalmazza.

4. A részletező (analitikus) nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata

Ebben a fejezetben az Áhsz. 14. mellékletében rögzített, a részletező nyilvántartásokra vonatkozó előírásokat kell az adott költségvetési szervre értelemszerűen szabályozni.

A szabályozásnál figyelembe kell venni, hogy az Áhsz. 14. mellékletében foglalt nyilvántartásokat kötelező vezetni, ha a költségvetési szerv elszámolásaiban az adott eszköz, forrás, előirányzat, kötelezettségvállalás megjelenik.

A részletező nyilvántartások esetében a kötelező tartalmi követelmények mellett a költségvetési szerv a sajátosságainak megfelelő adatokkal kiegészítheti a nyilvántartásait.

Ezek a nyilvántartások a következők lehetnek:

- előirányzatok nyilvántartása,
- kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása,
- követelések nyilvántartása,
- pénzeszközök és sajátos elszámolások nyilvántartása,
- immateriális javak nyilvántartása,
- tárgyi eszközök nyilvántartása,
- értékpapírok, részesedések nyilvántartása, a KMASZC-nél nem értelmezhető,
- koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása a KMASZC-nél nem értelmezhető,
- készletek nyilvántartása.

A részletező nyilvántartások esetében a következő területeken az Áhsz. 14. mellékletében foglaltakon túlmenően további nyilvántartások vannak kialakítva:

- a költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalások és végleges kötelezettségvállalások elkülönítése a 05. számfacsoporthoz kapcsolódóan, rovatrendi megbontásban,
- a költségvetési számvitelben célszerű az előző évi maradvány felhasználásához külön részletező nyilvántartást vezetni, jogcímenként, évenként,
- a kormányzati funkciókra történő kiadási és bevételi teljesítéseket rovatrendi bontásban kell gyűjteni,
- a pénzügyi számvitelben a 36. sajátos elszámolásoknál célszerű külön részletező nyilvántartásokat vezetni, de lehet a főkönyvi számlákat is ezekben az esetekben alábontani,

- az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti tételes részletező nyilvántartás vezetése célszerű.

Az analitikus nyilvántartásokat az Áhsz. 14. számú mellékletében foglalt kötelező tartalommal kell az integrált ügyviteli programban vezetni. Ezen belül az immateriális javak és tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását negyedévente kell a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig egyeztetni a főkönyvi könyvelés adataival. A készletek analitikus nyilvántartását minden hónap végén zárni kell és egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel. Ennek határideje a tárgyhónapot követő hónap 15. napja. A havi adatszolgáltatásokhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartásokat (követelések, kötelezettségek, egyéb sajátos elszámolások stb.) szintén havonta kell zárni és egyeztetni a főkönyvi könyveléssel a tárgyhónapot követő hónap 15. napjáig. Az analitikus nyilvántartások egyeztetéséért a pénzügyi és számviteli csoportvezető a felelős.

5. A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok

A bizonylati rend külön szabályzatban kerül szabályozásra.

III. Záró rendelkezések, hatálybalépés dátuma, jóváhagyás

A jelen Számlarendben foglaltakat 2023. január 1-től kell alkalmazni. Ezzel egyidejűleg minden korábban ebben a tárgykörben kiadott szabályozás hatályát veszti.

A jelen Számlarendben foglaltak megismerését az érintett munkavállalóknak a ..számú mellékletben lévő Megismerési nyilatkozat aláírásával kell igazolnia.

Mellékletek

1. számú melléklet: Számlatükör
2. számú melléklet: szervezeti egység kódok és gazdálkodó kódok
3. 3.számú melléklet: Kiemelt gazdasági események könyvelés

3. számú melléklet: Kiemelt gazdasági események könyvelés

Kiemelt könyvelési tételek kontírozása

I. Immateriális javak és tárgyi eszközök beszerzésével, beruházásával kapcsolatos elszámolások

1. Beruházások

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Kötelezettségvállalás		
nettó összegre	T 0021 – K 05612, 05622, 05632, 05642	∅
áfa	T 0021 – K 05672	
Előleg fizetése		
nettó összeg	∅	T 36511, 36512 – K 33...
áfa	∅	T 36411, 36413 – K 33...
le nem vonható áfa elszámolása		T 8435 – K 36414
Szállítói számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként (teljes összegben)		
nettó összeg	T 05612, 05622 – K 0021 05632, 05642 T 0022 – K 05612, 05622 05632, 05642	T 11/151 – K 4216
áfa	T 05672 – K 0021 T 0022 – K 05672	T 36412, 36414 – K 4216
Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel

Előleg elszámolása		
teljesítésként		
nettó összeg	T 05613 – K 003 05623 05633 05643	∅
áfa	T 05673 – K 003	∅
Számla kiegyenlítése		
előleg nélküli nettó összeg	T 05613 – K 003 05623 05633 05643	T 4216 – K 33...
előleg nélküli áfa	T 05673 – K 003	T 4216 – K 33...
Előleg rendezése		
nettó összegnél	∅	T 4216 – K 36511 36512
áfánál	∅	T 4216 – K 36411, 36413
le nem vonható áfa elszámolása		T 8435 – K 36414 (teljes összeg és az előleg különbözete)
Aktiválás	∅	T 121-141 – K 151
Idegen eszközön végzett beruházások átadása	∅	T 8434 – K 151

2. Idegen eszközön végzett beruházások és felújítások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Beruházások, felújítások elszámolása megegyezik az 1. pontban foglalt tételekkel. Ezeket a beruházásokat, felújításokat nem szabad aktiválni		
Beruházások átadása	∅	T 8434 – K 151
Felújítások átadása	∅	T 8434 – K 152

II. Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb állományváltozások

1. Tárgyi eszközök felújításának (idegen kivitelezés) elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Kötelezettségvállalás elszámolása		
nettó összegre	T 0021 – K 05712, 05722, 05732	∅
általános forgalmi adóra	T 0021 – K 05742	

Előleg kifizetése nettó összegre	∅	T 36511 – K 33... T 36413 – K 33... és a levonásba nem helyezhető áfa esetében
általános forgalmi adóra		T 8435 – K 36414
Szállítói számla elszámolása teljes összegben végleges kötelezettségvállalásként nettó összegre	T 05712, 05722 –K 0021 05732 T 0022 – K 05712, 05722 05732	T 152 – K 4217
általános forgalmi adóra	T 05742 – K 0021 T 0022 – K 05742	T 36412 – K 4217 vagy T 36414 – K 4217
Előleg elszámolása teljesítésként nettó összegre	T 05713, 05723 – K 003 05733	∅
általános forgalmi adóra	T 05743 - K 003	
A számla kiegyenlítése (előleg nélkül) nettó összegre	T 05713, 05723 – K 003 05733	T 4217 – K 33...
általános forgalmi adóra	T 05743 – K 003	
Előleg rendezése nettó összegre	∅	T 4217- K 36512
általános forgalmi adóra		T 4217 – K 36411,36413

	és T 8435 – K 36414 (teljes összeg áfája és az előleg áfájának különbözete)
--	---

2. Idegen eszközökön végzett felújítások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Felújítás átadása	∅	T 8434 – K 152

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

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Az ingyenesen végzett beruházás, felújítás átvétele	∅	T 151 – K 9242 vagy T 152 – K 9242
Időbeli elhatárolás elszámolása	∅	T 9242 – K 443
Áthárított áfa elszámolása kötelezettségvállalásként	T 0022 – K 05672, 05742	T 36412 – K 4216, 4217 vagy T 36414 – K 4216, 4217 és a levonásba nem helyezhető áfa esetében T 8435 – K 36414
teljesítésként	T 05672, 05742 – K 003	T 4216, 4217 – K 33...
Kapcsolódó tételek: a befejezetlen beruházás és felújítás állományba vétele		

4. **Bérbe adott eszközökön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása**

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően	T 094022 – K 0041	T 3514 – K 913
Bérlő által elvégzett felújítás	T 0041 – K 094022	T 121, 131 – K 3514

Kapcsolódó tételek: áfa-elszámolások

5. **Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Az eszköz átvétele	∅	T 11/121-151 – K 9242 9243
Időbeli elhatárolás (halasztott bevétel)	∅	T 9242, 9243 – K 443
A térítés nélküli átvételnél az átvételként kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása, ha azt az átvevő áthárította végleges kötelezettségvállalás-ként teljesítésként	T 0022 – K 053512 T 053513 – K 003	T 36412, 36414 – K 4213 és a levonásba nem helyezhető áfa esetében T 8435 – K 36414 T 4213 – K 33...

6. Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vételének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Kötelezettségvállalás		
bérleti díj	T 0021 – K 053332	∅
áfa	T 0021 – K 053512	∅
A bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele	∅	T 012 – K 006
A számlázott bérleti díj elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 053332 – K 0021 T 0022 – K 053332	T 52 – K 4213 T 7 – K 591
A számlázott általános forgalmi adó elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 053512 – K 0021 T 0022 – K 053512	T 36412,36414 – K 4213 és a levonásba nem helyezhető áfa esetében T 8435 – K 36414
Számlázott bérleti díj kiegyenlítése	T 053333 – K 003	T 4213 – K 33...
számlázott általános forgalmi adó kiegyenlítése	T 053513 – K 003	

7. Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
A követelés értékének kivezetése, és az átvett eszköz állományba vétele (a követelésnek és az átvett eszköz értékének azonosnak kell lenni)	T 0041 – K 09... (2)	T 221 – K 35... Ha az eszközt immateriális jószágként vagy tárgyi eszközként lehet használni, akkor ezt követően a 221-ből át kell minősíteni.

<p>Megjegyzés: Az átvett eszköz és a követelés teljes összege közötti különbözetet, ha a feltételek fennállnak, akkor behajthatatlan követelésként kell elszámolni.</p>		
--	--	--

8. Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken	∅	T 11, 121, 131 – K 412 141, 151
Az átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés	∅	T 412 – K 119, 129, 139, 149
Az átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés	∅	T 412 – K 118, 128, 138, 148
<p>Megjegyzés: A nemzeti vagyonba tartozó eszközök átvételét is ugyanígy kell elszámolni függetlenül az átadó szervezettől (pl. fejezeten belüli költségvetési szerv, más fejezethez tartozó költségvetési szerv, önkormányzat, állami tulajdonú gazdasági társaságok).</p>		

9. Tárgyi eszközökön idegen kivitelezésben végzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Kötelezettségvállalás		
nettó összeg	T 0021 – K 053342	∅
általános forgalmi adó	T 0021 – K 053512	∅
A karbantartásról szóló számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként		
nettó összeg	T 053342 – K 0021 T 0022 – K 053342	T 52 – K 4213 T 7 – K 591
általános forgalmi adó	T 053512 – K 0021 T 0022 – K 053512	T 36412, 36414 – K 4213 és a levonásba nem helyezhető áfa esetében T 8435 – K 36414
A benyújtott számla kiegyenlítése		
nettó összeg	T 053343 – K 003	T 4213 – K 33...
általános forgalmi adó	T 053513 – K 003	

10. Immateriális javak, tárgyi eszközök hiányának, leselejtezésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Terven felüli értékcsökkenés (visszanyert értékkel csökkentve) elszámolása az adott eszköz nyilvántartási értékével	∅	T 842 – K 118, 128, 138, 148, 158
Visszanyert érték elszámolása	∅	T 21-22 – K 111, 112, 121, 131, 141, 151

Eszköz értékeinek kivezetése	∅	T 118, 128 – K 111, 112, 138, 148 119, 129, 121, 131, 139, 149 151
Kártérítések elszámolása		
követelésként	T 094102 – K 0041	T 3514 – K 9244
teljesítésként	T 005 – K 094103	T 33... – K 3514

11. Tárgyévben használatba vett immateriális javak és tárgyi eszközök átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenés leírás visszavezetése	∅	T 139,149 – K 56 T 591 – K 7
Eszköz kivezetése	∅	T 138,148, 139, 149 – K 131
Átminősítés elszámolása	∅	T 211 – K 131, 141

12. Használatba nem vett immateriális javak, tárgyi eszközök átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Átminősítés elszámolása	∅	T 211 – K 151

13. Immateriális javak, tárgyi eszközök térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Bruttó érték kivezetése	∅	T 8434 – K 111, 121, 131, 141
Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	∅	T 119, 129, – K 8434 139, 149
Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	∅	T 118, 128, – K 8434 138, 148
Általános forgalmi adó elszámolása, ha nem kerül áthárításra az átvevőre	∅	T 8435 – K 36422
Általános forgalmi adó elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül	T 094062 – K 0041	T 3541 – K 36422
követelésként elszámolás	T 005 – K 094063	T 33... – K 3514
pénzügyi teljesítés elszámolása		

14. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása abban az esetben, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Bruttó érték kivezetése	∅	T 841 – K 111, 121, 131, 141
Terv szerinti értékcsökkenés kivezetése	∅	T 119, 129, 139, 149 – K 841
Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	∅	T 118, 128, – K 841 138, 148
Kimenő számla (eladási áron) elszámolása követelésként		

nettó összeg	T 09512, 09522 – K 0041 09532	T 3515 – K 92...
fizetendő áfa	T 094062 – K 0041	T 3514 – K 36422
A kibocsátott számla kiegyenlítése		
nettó összeg	T 005 – K 09513, 09523, 09533	T 33... – K 3515
fizetendő áfa	T 005 – K 094063	T 33... – K 3514

15. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	∅	T 8435 – K 118, 128, 138, 148, 158

16. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása negyedévenként	∅	T 56 – K 119, 129, 139, 149 T 7 – K 591

III. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások

1. Anyagok, áruk vásárlásának elszámolása azonnal felhasználásra adott készletek esetében

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Kötelezettségvállalás		
nettó összegre	T 0021 – K 053112, 053122	∅
általános forgalmi adóra	T 0021 – K 053512	∅
Szállítónak előleg kifizetése		
nettó összegre	∅	T 36513 – K 33...
általános forgalmi adóra	∅	T 36411, 36413 – K 33...

		és a levonásba nem helyezhető áfánál T 8435 – K 36414
Szállítói számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként (teljes összeg)		
nettó összegre	T 053112, 053122 – K 0021 T 0022 – K 053112, 053122	T 51 – K 4213
általános forgalmi adóra	T 053512 – K 0021 T 0021 – K 053512	T 36412, 36414 – K 4213
Előleg elszámolása pénzügyi teljesítésként		
nettó összegre	T 053113, 053123 – K 003	∅
általános forgalmi adóra	T 053513 – K 003	∅

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
A számla kiegyenlítése (előleg nélküli összegben) nettó összegre általános forgalmi adóra	T 053113, 053123 – K 003 T 053513 – K 003	T 4213 – K 33...
Előleg rendezése nettó összegre általános forgalmi adóra	∅ ∅	T 4213 – K 36513 T 4213 – K 36411,36413 és a levonásba nem helyezhető áfánál T 8435 – K 36414 (teljes összeg áfája és az előleg áfája közötti különbözet)

2. Raktári készletek vásárlása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Kötelezettségvállalás elszámolása nettó összegre általános forgalmi adóra	T 0021 – K 053112, 053122 T 0021 – K 053512 vagy T 0021 – K 053512	∅ ∅
Előleg fizetése nettó összegre általános forgalmi adóra	∅ ∅	T 36513 – K 33... T 36411,36413 – K 33... és a levonásba nem helyezhető áfánál T 8435 – K 36414

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Szállítói számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként (teljes összeg) nettó összegre	T 053112, 053122 – K 0021 T 0022 – K 053112, 053122	T 211 – K 4213
általános forgalmi adóra	T 053512 – K 0021 T 0022 – K 053512	T 36412, 36414 – K 4213
Előleg elszámolása pénzügyi teljesítésként nettó összegre	T 053113, 053123 – K 003	∅
általános forgalmi adóra	T 053513 – K 003	∅
A számla kiegyenlítése (előleg nélküli összegben) nettó összegre	T 053113, 053123 – K 003	T 4213 – K 33...
általános forgalmi adóra	T 053513 – K 003	
Előleg rendezése nettó összegre	∅	T 4213 – K 36513
általános forgalmi adóra	∅	T 4213 – K 36411,36413 és T 8435 – K 36414 (a teljes összeg áfája és az előleg áfája közötti különbözet)

3. Készleteknél raktári többlet elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Raktári többlet elszámolása	∅	T 211 – K 9243

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Időbeli elhatárolás	∅	T 9243 – K 443

4. Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Átvétel elszámolása	∅	T 211 – K 9242,9243
Időbeli elhatárolás elszámolása	∅	T 9242, 9243 – K 443

5. Követelés fejében átvett készletek elszámolása csődeljárás, felszámolási eljárás, végrehajtási eljárás során

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Követelés kivételése az átvett készlet bekerülési értékéig	T 0041 – K 09... (2)	T 221 – K 35...
Megjegyzés: A követelésből azt a részt, ami az átvett készlet bekerülési értéke felett van, a feltételek fennállása esetén behajthatatlan követelésként kell elszámolni.		

6. Készletek felhasználásának elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
A készlet felhasználása	∅	T 51 – K 211 T 7 – K 591

7. Készletek hiányának, selejtezésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
A hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, leselejtezett anyagok értékének kivezetése	∅	T 842 – K 211
Kapott kártérítések elszámolása		
követelésként	T 094102 – K 0041	T 3514 – K 9244
pénzügyi teljesítésként	T 005 – K 094103	T 33... – K 3514

8. Raktári készlet értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Könyv szerinti érték kivezetése	∅	T 813 – K 211
Számlázott eladási ár elszámolása követelésként		
nettó összegre	T 094012 – K 0041	T 3514 – K 912
általános forgalmi adóra	T 094062 – K 0041	T 3514 – K 36422

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Számla kiegyenlítése nettó összegre	T 005 – K 094013	T 33... – K 3514
általános forgalmi adóra	T 005 – K 094063	

9. Új készlet és tárgyévben használt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Átminősítés – új készletnél	∅	T 151 – K 211
Tárgyévben használatba vett készlet átminősítése tárgyi eszközzé	∅	T 121-141 – K 51 T 591 – K 7

10. Anyagok értékvesztésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Év végén az értékvesztés elszámolása	∅	T 8435 – K 218

IV. Fizetési számlákkal, bankszámlákkal és pénztárral kapcsolatos elszámolások

1. Forint készpénzfelvétel elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
A felvett összeg bevételezése forintpénztárba	∅	T 32... – K 361
Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel

A terhelési értesítő alapján a készpénzfelvétel elszámolása	∅	T 361 – K 33...
--	---	-----------------

2. Devizaátutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Átutalt pénzüsszeg nyilvántartási árfolyamon	∅	T 361 – K 33...
Átutalt pénzüsszeg elszámolása a jóváírási értesítő alapján	∅	T 33... – K 361
Árfolyamnyereség elszámolása		
követelésként	T 0940922 – K 0041	T 3514 – K 9353
teljesítésként	T 005 – K 0940923	T 361 – K 3514
Árfolyamveszteség elszámolása		
végleges kötelezettségvállalásként	T 0022 – K 053542	T 8553 – K 4213
teljesítésként	T 053543 – K 003	T 4213 – K 361

3. Forint, illetve devizaszámlát terhelő díjak, jutalékok, pénztárhiány elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
A számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 0022 – K 053372	T 52 – K 4213
Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel

A számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása pénzügyi teljesítésként Pénztárhiány elszámolása abban az esetben, ha ezt nem a pénztárosnak kell befizetnie	T 053373 – K 003	T 4213 – K 33...
	T053553 – K 003	T 842 – K 321

4. **Megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök és átvett biztosítékok (jóteljesítési garancia, ajánlati biztosíték) elszámolása**

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése	∅	T 33... – K 3678
Megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése	∅	T 3678 – K 33...
Megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok – a szükséges feltételek megegyezése esetén – átvezetése költségvetési bevételek körébe követelésként pénzügyi teljesítésként	T 09... (2) – K 0041 T 005 – K 09... (3)	T 351... - K 9... T 3678 – K 351...
Megjegyzés: Kapcsolódó tétel a fizetési számlák		

bankszámlák közötti átvezetések		
---------------------------------	--	--

V. Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások

1. Illetményelőleg folyósítása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Illetményelőleg folyósítása	∅	T 36515 – K 33...
Illetményelőleg visszafizetése abban az esetben, ha nem az illetményszámfejtés keretei között történik	∅	T 33... – K 36515

2. Személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása központi költségvetési szerveknél

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Kötelezettségvállalás elszámolása	T 0021 – K 051... (2), 0522	∅
Az illetményszámfejtés alapján esedékes személyi juttatások elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 051... (2) – K 0021 T 0022 – K 051... (2)	T 53, 54 – K 4211 T 7 – K 591
Illetményelőleg rendezése	T 051... (3) – K 003	T 4211 – K 36515
Munkáltatói követelés rendezése követelés teljesítéseként kötelezettség teljesítéseként	T 005 – K 094113 T 051... (3) – K 003	T 4211 – K 3514

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Nettó személyi juttatások kifizetése	T 051... (3) – K 003	T 4211 – K 33...
Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 0522 – K 0021 T 0022 – K 0522	T 55 – K 4212 T 7 – K 591
Levont Szja és más levonások átutalása	T 051... (3) – K 003	T 4211 – K 33...
Munkáltatót terhelő közterhek átutalása	T 0523 – K 003	T 4212 – K 33...
Kapcsolódó tétel: A tárgyévet követő 3 év kötelezettségvállalásainak elszámolása		

3. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása központi költségvetési szerveknél

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	∅	T 3657 – K 33...
Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés (kifizetőhelyi költségtérítés (+) megelőlegezett ellátások (-))	∅	T 33... – K 3657

munkáltatót terhelő táppénz-hozzájárulás)		
Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása		
követelésként	T 094112 – K 0041	T 3512 – K 9244
teljesítésként	T 005 – K 094113	T 3657 – K 3514
Pénzforgalomban nem jelentkező, munkáltatót terhelő táppénz-hozzájárulás elszámolása		
végleges kötelezettségvállalásként	T 0022 – K 0522	T 55 – K 4212 T 7 – K 591
teljesítésként	T 0523 – K 003	T 4212 – K 3657

4. December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
December havi személyi juttatások és járulékok (ideértve a pénzforgalomban jelentkező táppénz-hozzájárulást is) időbeli elhatárolásának elszámolása	∅	T 53, 54, 55 – K 442 T 7 – K 591
December havi személyi juttatások (K1101. rovatba tartozó tételek) decemberi kifizetése	∅	T 3661 – K 33...

December havi kifizetőhelyi költségtérítés időbeli elhatárolása	∅	T 371 – K 9232
December havi pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozók illetménycsökkenésének (le nem dolgozott személyi juttatások) időbeli elhatárolásának csökkentése	∅	T 442 – K 53, 54 T 591 – K 7
December havi személyi juttatások, munkáltatót terhelő közterhek és táppénz-hozzájárulás elszámolása januárban	∅	T 442 – K 4211, 4212
December havi személyi juttatások decemberi kifizetésének rendezése januárban	∅	T 4211 – K 3661
December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben	∅	T 3514 – K 371
December havi, pénzforgalomban nem jelentkező, táppénzhez kapcsolódó, a dolgozók	∅	T 4211 – K 442

illetménycsökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban		
--	--	--

5. Az utalványok, bérletek és más hasonló készpénzt-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Kötelezettségvállalás elszámolása	T 0021 – K 051... (2)	∅
Megrendelés leadása a forgalmazónak. Csak a részletező nyilvántartásokban kerülhet rögzítésre	∅	∅
Szállítói számla kiegyenlítése	∅	T 3662– K 33...
Esedékes személyi juttatások elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 051... (2) –K 0021 T 0022 – K 051... (2)	T 54 – K 4211 T 7 – K 591
Alkalmazottaknak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt	T 051... (3) – K 003	T 4211 – K 3662
Kapcsolódó tételek: Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása az illetményelszámolás keretében		

6. **Reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása**

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Alkalmazásban állók részére utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása	∅	T 36515 – K 32/33...
Az előleggel történő elszámoláskor az előleg teljes összegének visszavételezése	∅	T 32/33... – K 36515
Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként nettó összegre általános forgalmi adóra	T 0022 – K 051232 T 0022 – K 053512	T 54 – K 4211 T 7 – K 591 T 36412, 36414 – K 4213 és a levonásba nem helyezhető áfánál T 8435 – K 36414
Pénzügyi teljesítés elszámolása nettó összegre általános forgalmi adóra	T 051233 – K 003 T 053513 – K 003	T 4211 – K 32/33... T 4213 – K 32/33...
Kapcsolódó tétel: Kifizetőt terhelő közterhek elszámolása az illetményszámfejtés keretében		

7. Külföldi kiküldetések elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Kiküldetéshez valutavásárlás a Kincstártól	∅	T 32... – K 361 T 361 – K 33...
Kiküldetési előleg kifizetése a dolgozónak	∅	T 36515 – K 32...
Utazási és szállásköltségek átutalása	T 053413 – K 005	T 52 – K 4213 T 7 – K 591
Dolgozók elszámolása a felvett előleggel előleg visszavételezése a számlák elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	∅ T 0022 – K 053... (2)	T 32... – K 36515 T 52 – K 4213 T 7 – K 591 T 4213 – K 32...
Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
napidíj elszámolása (nettó összeg)	T 0022 – K 0511132	T 53 – K 4211 T 7 – K 591
napidíj elszámolás a pénzügyi teljesítésként	T 0511133 – K 003	T 4211 – K 32...
Megjegyzés: A külföldi kiküldetésnél realizált árfolyam-különbözet nem keletkezhet, mert az adott külföldi kiküldetéshez a Kincstártól vagy hitelintézettől felvett valuta árfolyamán kell minden valutában fizetett kiadást elszámolni.		

VI. Támogatásokkal kapcsolatos elszámolások

1. Központi, irányító szervi támogatás

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Központi, irányító szervi támogatás jóváírásának elszámolása		
követelésként	T 098162 – K 0041	T 3518 – K 921
teljesítésként	T 005 – K 098163	T 33... – K 3518

2. Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Előirányzat-módosítás elszámolása		
bevételi előirányzat	T 001 – K 09161, 09251	∅
kiadási előirányzat	T 05... (1) – K 001	∅
Támogatás folyósításának elszámolása		
követelésként	T 09162, 09252 – K 0041	T 3511 és 3512 – K 922, 923
teljesítésként	T 005 – K 09163, 09253	T 33... – K 3511, 3512
Támogatási előlegnél az elszámolási kötelezettség állományba vétele	T 044 – K 006	∅
Fejlesztési célú támogatásnál időbeli elhatárolás	∅	T 923 – K 443
A támogatási előleggel kapcsolatos elszámolási kötelezettség kivezetése, az	T 006 – K 044	∅

elszámolás teljesítésének elfogadásával egyidejűleg		
Az elszámolás alapján visszafizetési kötelezettség elszámolása a támogatás folyósításának évében (tárgyéven belül) követelés csökkentése pénzügyi teljesítés Kapcsolódó tétel: az 1. pont szerinti előirányzat-módosítás korrekciója	T 0041 – K 09162, 09252 T 09163, 09253 – K 005	T 922, 923 – K 36711 T 36711 – K 33...
Az elszámolás alapján visszafizetési kötelezettség elszámolása a támogatás folyósítását követő éven túl visszafizetési kötelezettség előírása visszafizetési kötelezettség teljesítése	T 0022 – K 055062, 05842 T 055063, 05843 – K 003	T 8435 – K 4215, 4218 T 4215, 4218 – K 33...

3. Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások elszámolásai

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Kötelezettségvállalás állományba vétele	T 0021 – K 055112, 055122, 05872, 05882, 05892	∅
A kifizetés esedékességének időpontjában a végleges kötelezettségvállalás elszámolása	T 05112, 055122 – K 0021 05872, 05882 05892 T 0022 – K 055112, 055122,	T 8435 – K 4215, 4218

	05872, 05882, 05892	
Kifizetés elszámolása	T 055113, 055123 – K 003 05873, 05883 05893	T 4215, 4218 – K 33...

4. Nemzetközi szervezetektől érkező közvetlen bevételek (támogatások) elszámolása [Áht. 20. § (1) bekezdés alapján]

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Támogatásról történő értesítés elszámolása		
bevételi előirányzatként	T 001 – K 09651, 09751	∅
kiadási előirányzatként	T 05... (1) – K 001	∅
követelésként	T 09652, 09752 – K 0041	T 3516, 3517 – K 922, 923
Támogatás jóváírása	∅	T 33... – K 36791
Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére		
kötelezettségvállalás	T 0021 – K 05... (2)	∅
végleges kötelezettségvállalás	T 05... (2) – K 0021 T 0022 – K 05... (2)	T 1–8 – K 42...
pénzügyi teljesítés	T 05... (3) – K 003	T 42... – K 3561, 3517
Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Bevétel elszámolása	T 005 – K 09653, 09753	T 42... – K 3516, 3517
költségvetési bevétel teljesítéseként		
Nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetése	∅	T 36791 – K 33...

VII. Szolgáltatás vásárlása és szolgáltatás nyújtása

1. Szolgáltatásvásárlás elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
1. Kötelezettségvállalás elszámolása		
nettó összegre	T 0021 – K 053... (2)	∅
általános forgalmi adóra	T 0021 – K 053512	∅
2. Szolgáltatásvásárlásra előleg kifizetése		
nettó összegre	∅	T 36514 – K 33...
általános forgalmi adóra	∅	T 36411, 36413 – K 33... és a levonásba nem helyezhető áfa esetében T 8435 – K 36414

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
3. Szállítói számla elszámolása végleges kötelezettségvállalásként (teljes összegben)		
nettó összegre	T 053... (2) – K 0021 T 0022 – K 053... (2)	T 52 – K 4213 T 7 – K 591
általános forgalmi adóra	T 053512 – K 0021 T 0022 – K 053512	T 36412, 36414 – K 4213
4. Előleg elszámolása pénzügyi teljesítésként		
nettó összegre	T 053... (3) – K 003	∅
általános forgalmi adóra	T 053513 – K 003	∅

5. Szállítói számla kiegyenlítése (előleg nélküli összegben)		
nettó összegre	T 053... (3) – K 003	T 4213 – K 33...
általános forgalmi adóra	T 053513- K 003	
6. Előleg rendezése		
nettó összegre	∅	T 4213 – K 36514
általános forgalmi adóra	∅	T 4213 – K 36411, 36413 és T 8435 – K 36414 (a teljes összeg áfája és az előleg áfája közötti különbözet)

2. Szolgáltatás nyújtásának elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Számlázott eladási ár		
nettó összeg	T 094022, 094112 – K 0041	T 3514 – K 912, 9244
fizetendő áfa	T 094062 – K 0041	T 3514 – K 36422
Számla kiegyenlítése		
nettó összeg	T 005 – K 094023, 094113	T 33... – K 3514
fizetendő áfa	T 005 – K 094063	

VIII. Általános forgalmi adó elszámolása

1. Általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Előzetesen felszámított áfa a számla beérkezésekor	T 053512, 05672 – K 0021 05742 T 0022 – K 053512, 05672,	T 36412, 36414 – K 4213, 4216,4217 és

végleges kötelezettségvállalásként	05742	T 8435 – K 36414
Pénzügyi teljesítés	T 053513, 05673 – K 003 05743	T 4213, 4216 – K 33... 4217
Kiszámlázott áfa követelésként	T 094062 – K 0041	T 3514 – K 36422
pénzügyi teljesítésként	T 005 – K 094063	T 33... – K 3514
Fordított áfa elszámolása	∅	T 36412, 36414 – K 36422 és a levonásba nem helyezhető áfánál T 8435 – K 36414
Előzetesen felszámított és fizetendő áfa számlák összevezetése	∅	T 36422 – K 36412, 36414
Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Adóbevallás szerint fizetendő áfa		
végleges kötelezettségvállalásként	T 0022 – K 053522	T 36422 – K 4213
pénzügyi teljesítésként	T 053523 – K 003	T 4213 – K 33...
Adóbevallás szerint visszaigényelhető áfa, ha a visszafizetésre való jogosultság megnyílik		
követelésként	T 094072 – K 0041	T 3514 – K 36412
pénzügyi teljesítésként	T 005 – K 094073	T 33... – K 3514
Arányosítás miatt vissza nem igényelhető felszámított előzetes áfa	∅	T 8435 – K 36414

elszámolása az adóbevallás alapján		
------------------------------------	--	--

IX. Követelésekkel kapcsolatos elszámolások

1. Követelés elengedésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Követelés elengedésének elszámolása	T 0041 – K 09... (2)	T 8435 – K 351...

2. Behajthatatlan követelés elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Behajthatatlan követelés elszámolása	T 0041 – K 09... (2)	T 8432, 8433 – K 35...

3. Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Követelés értékvesztésének elszámolása	T 0041 – K 09... (2)	T 8435 – K 358...
Követelés értékvesztésének visszairása	T 09... (2) – K 0041	T 358... – K 9244

4. Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Adott előlegek értékvesztésének elszámolása		
kötelezettségvállalásként	T 0022 – K 053552	T 8435 – K 36518
pénzügyi teljesítésként	T 053553 – K 003	∅

Adott előlegek értékvesztésének visszairása		
követelésként	T 094112 – K 004	T 3658 – K 9244
pénzügyi teljesítésként	T 005 – K 04113	∅

5. Utólagos elszámolásra kiadott összegek elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Elszámolásra kiadott összeg pénzügyi teljesítésként	∅	T 36515 – K 33..., 32...
Elszámoláshoz az előleg visszavételezése (bruttó módon a teljes összeg)	∅	T 33..., 32... – K 36515
Elszámoláshoz a benyújtott számlák elszámolása végleges kötelezettségvállalásként	T 0022 – K 05... (2)	T 1–2, 3641/5/8 – K 4213 4216 4217 T 7 – K 591
Pénzügyi teljesítés elszámolása	T 05... (3) – K 003	T 4213, 4216 – K 33... 4217 32...

X. Kötelezettséggel kapcsolatos elszámolások

1. Kötelezettségek elengedésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Kötelezettségek elengedésének elszámolása	T 05... (2) – K 0022	T 42... – K 9244
Időbeli elhatárolás elszámolása, ha a kötelezettség eszköz beszerzéshez kapcsolódott	∅	T 9244 – K 443

2. Tartozásátvállalás (kötelezettségátvállalás) elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Átvállalt kötelezettség elszámolása kötelezettségvállalásként	T 0021/0022 – K 05... (2)	T 8435 – K 42...
Időbeli elhatárolás elszámolása (halasztott ráfordítás)	∅	T 373 – K 8435

XI. Előirányzatok elszámolása

1. Előirányzatok elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Eredeti előirányzat az elemi költségvetés alapján		
kiadások	T 05... (1) – K 001	∅
bevételek	T 001 – K 09... (1)	∅
Előirányzatok módosítása, átcsoportosítása		
csökkenés	T 001 – K 05... (1) T 09... (1) – K 001	∅ ∅
növekedés	T 05... (1) – K 001 T 001 – K 09... (1)	∅ ∅

XII. Maradvány-igénybevétel

1. Maradvánnyal kapcsolatos tételek elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Költségvetési maradvány elszámolása		
bevételi előirányzatként	T 001 – K 0981311	∅
kiadási előirányzatként	T 05... (1) – K 001	∅
követelésként	T 0981312 – K 0041	∅
teljesítésként	T 005 – K 0981313	∅

XIII. Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözetek elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Kerekítési különbözet elszámolása		
követelésként	T 094112 – K 0041	T 3514 – K 9244
bevételi teljesítésként	T 005 – K 094113	T 33... – K 3514
végleges kötelezett- ségvállalásként	T 002 – K 053552	T 8435 – K 4213
kiadási teljesítésként	T 053553 – K 003	T 4213 – K 33...

XIV. A költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérítésének elszámolása

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

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása		

a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor		
teljesítés csökkentése	T 09... (3) – K 005	∅
követelés korrekciója	T 004 – K 09... (2)	∅
Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor		
bevétel csökkentése	∅	T 9... – K 351...
követelés átvezetése a kapott előlegbe	∅	T 351... K 36711
visszatérítés pénzforgalmi teljesítése	∅	T 36711 – K 33...

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor		
teljesítés csökkentése	T 003 – K 05... (3)	∅
kötelezettségvállalás korrekciója	T 05... (2) – K 0022	∅
Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor		

költségek, ráfordítások, eszköz csökkentése	∅	T 42... – K 1, 2, 518 T 591 – K 7
kötelezettség átvezetése	∅	T 36516 – K 42...
visszatérítés pénzforgalmi teljesítése	∅	T 33... – K 36516

XV. A költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követő évben történő visszatérülésének elszámolása

1. Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő visszatérülésének elszámolása

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor		
kötelezettségvállalás előírása	T 0022 – K 05...2	T 8... – K 421...
pénzügyi teljesítés	T 05...3 – K 003	T 421... – K 33...
Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor		
követelés előírása	T 09...2 – K 0041	T 351. – K 9...
pénzügyi teljesítés	T 005 – K 094...3	T 33... – K 351...

XVI. Időbeli elhatárolások

1. Aktív időbeli elhatárolás

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Eredményszemléletű bevétel elhatárolása például decemberi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása	∅	T 371 – K 9...
Költségek, ráfordítások elhatárolása például előfizetési díjak, biztosítási díjak	∅	T 372 – K 5/8... T 373 – K 5/8...
Halasztott ráfordítások elszámolása például átvállalt kötelezettségnél	∅	

2. Passzív időbeli elhatárolás

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Eredményszemléletű bevétel elhatárolása például működési célú államháztartáson belüli támogatás fel nem használt része, előre szabályosan befizetett bevételek, melyek a következő évre vonatkoznak	∅	T 441 – K 9...

Gazdasági esemény megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
-------------------------------	-------------------------	--------------------

<p>Költségek, ráfordítások elhatárolása például decemberi személyi juttatások és járulékok, decemberi adók, díjak (kifizetői Szja, rehabilitációs hozzájárulás)</p>	<p>∅</p>	<p>T 5... – K 442</p>
<p>Halasztott bevételek például fejlesztési célú támogatás terhére beszerzett eszköz, térítés nélkül átvett eszközök, ajándékként, hagyatékként kapott eszközök</p>	<p>∅</p>	<p>T 9... – K 443</p>

