

A könyvviteli elszámolások műveletei**Könyvviteli nyitás számviteli elszámolása**

1. A mérleg számlák nyitása	T1-4/491	K491/1-4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414	K414/416
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése	T571 T6/7-	K231 K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2) T0042-	K0041 K09(2)
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T351-	K352
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022 T05(2)-	K05(2) K0023/0024
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422-	K421

Előirányzatok számviteli elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)	T05(1) T001-	K001 K09(1)
2. Kiadási előirányzatok zárolása	T001-	K05(1)
3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)		
a) Csökkenés	T001 T09(1)-	K05(1) K001
b) Növekedés	T05(1) T001-	K001 K09(1)

Maradvány számviteli elszámolása

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

Behajthatatlan követelés számviteli elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint	T0041-	K09(2)
2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433-	K35

Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint	T0041-	K09(2)
2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T86435-	K351

Kötelezettségek elengedése számviteli elszámolása

1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint	T05(2)-	K0022
2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T42-	K9244
3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint)	T9244-	K443

Utólagos elszámolásra kiadott összeg számviteli elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint	T36515-	K32/33
2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33-	K36515
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022-	K05(2)
b) Teljesítésként	T05(3)-	K003
4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettséggént	T1-2/3641/5/8 T6/7-	K4213/4215-4218 K591
b) Teljesítésként	T4213/4215-4218-	K32/33

Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint	T36515-	K32/33
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021-	K051(2)/0522
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022-	K0021 K051(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T53/54 T6/7-	K4211 K591
4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)-	K003
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211-	K36515
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelés teljesítéseként	T005-	K094113
a) Kötelezettség teljesítéseként	T051(3)-	K003
7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211-	K3514
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)-	K003
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211-	K32/33
10. A munkáltatót terhelő közterhek számviteli elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522 T0022-	K0021 K0522

11. A munkáltatót terhelő közterhek számviteli elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7-	K4212 K591
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint	T051(3)-	K003
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211-	K33
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	K003
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	K33

Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások számviteli elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint	T3657-	K32/33
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés, megelőlegezett ellátások, munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)	T33	K3657
3. Kifizetőhelyi költségtérítés számviteli elszámolása költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T094112	K0041
b) Teljesítésként	T005	K094113
4. Kifizetőhelyi költségtérítés számviteli elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514	K9244
b) Teljesítésként	T3657	K3514
5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás számviteli elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	K0522
b) Teljesítésként	T0523	K003
6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás számviteli elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettséggént	T55 T6/7	K4212 K591
b) Teljesítésként	T4212	K3657

December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos számviteli elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T53/54 T6/7	K442 K591
2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3661	K32/33
3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	K442 K591
4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	K9244
5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, az illetmények csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T442 T591	K53/54 K6/7
6. December havi személyi juttatások számviteli elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint	T442	K4211

7. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	K3661
8. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás számviteli elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint	T442-	K4212
9. December havi kifizetőhelyi költségtérítés számviteli elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint	T3514	K371
10. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, az illetmény csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) számviteli elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint	T4211-	K442

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék számviteli elszámolása

1. Munkavállalóknak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36515	K32/33
2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	K36515
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T051233	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó összeg kötelezettségként	T54/211 T6/7	K4211 K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T3641	K4213
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T8434	K4213
d) Kifizetőt terhelő közterheket kötelezettségként	T55 T6/7	K4212 K591
e) Nettó összeg teljesítésként	T4211	K32/33
f) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének számviteli elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0523	K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének számviteli elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	K33

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	K051(2)
--	-------	---------

2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>		
3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T3662	K32/33
4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	K0021 K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54 T6/7	K4211 K591
6. Munkavállalónak kiadás számviteli elszámolása a számfajattal együtt a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	K003

7. Munkavállalónak kiadás számviteli elszámolása a számfajattal együtt a pénzügyi számvitel szerint	T4211	K3662
8. A munkáltatót terhelő közterhek számviteli elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022	K0522
9. A munkáltatót terhelő közterhek számviteli elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	K4212 K591
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	K003
11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	K33

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Anyagok, áruk vásárlásának számviteli elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	K053512
2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132 T0022	K0021 K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053113/ T0022	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ 053133	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	K003
3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás számviteli elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T6/7	K4213 K591
c) Előleg rendezése	T4213	K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	K36411

f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	K4213
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	K36413
h) Le nem vonható előzetesen felszámított áfa átvételése	T8435	K36414
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	K003
5. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)		
	T42136	K32/33

Anyagfelhasználás számviteli elszámolása

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

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

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	K211/212
2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	K218/228

Szolgáltatás vásárlás számviteli elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T0021	K053512
2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T053(2) T0022	K0021 K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053(3)	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	K003
3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T52 T6/7	K4213 K591
b) Előleg rendezése	T4213	K36514
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053(3)	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	K003
5. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)		
	T4213	K32/33

Ellátottak pénzbeli juttatásai számviteli elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint	T0021	K054/05509/ 05511/05512/ 0587/0588/0589(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T054/05509/05511/ 05512/0587/0588/ 0589(2) T0022	K0021 K054/05509/ 05511/05512/ 0587/0588/0589(2)
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8435	K4214/4215/4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint		
a) Teljesítésként	T054/05509/05511/ 05512/0587/0588/ 0589(3)	K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség	T031	K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4214/4215/ 4218	K32/33

Immateriális javak, tárgyi eszközök vásárlásának számviteli elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	K05612/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	K05672
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/36512	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	K32/33
d) Le nem vonható előzetes áfa átvezetése	T86435	K36414
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T05612/05622/ 05632/05642 T0022	K0021 K05612/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613/05623/ 05633/05643	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11/151	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	K36511/36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	K4216

f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	K36413
g) Le nem vonható áfa átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613/05623/ 05633/05643	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)		
	T4216	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint		
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	K053542
b) Teljesítésként	T053543	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettségként	T8553	K4213
b) Teljesítésként	T4213	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint		
	T4216	K9353

Immateriális javak, tárgyi eszközök saját előállításának számviteli elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint		
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T5 T6/7	K1-4 K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T11/151 T591	K572 K6/7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó számviteli elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36412	K36422

Idegen eszközön végzett beruházások átadásának számviteli elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	K151
---	-------	------

Immateriális javak, tárgyi eszközök beruházásainak aktiválása

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

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

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121-151	K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	K053512
b) Teljesítésként	T053513	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettséggént	T36412	K4213
b) Teljesítésként	T4213	K32/33

Idegen eszközön végzett felújítások átadásának számviteli elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	K152
---	-------	------

Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenés számviteli elszámolása

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

Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenés számviteli elszámolása

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

**Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítés számviteli elszámolása, készletté történő átsorolás
nélkül**

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	- K111/121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	- K841
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	K116-146
4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T09512/09522 09532	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	K0041
5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3515	K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	K36422
6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	K09513/09523 /09533
b) Általános forgalmi adó	T005	K094063
7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	K3514 K3515

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

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) számviteli elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	K118-158
2. Visszanyert érték számviteli elszámolása	T21-22	K11/121-151
3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	K11/121-151
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	K116-146
5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) számviteli elszámolása a költségvetési számvitelben		
a) Követelésként	T094102/094112	K004
b) Teljesítésként	T005	K094103/094113
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) számviteli elszámolása a pénzügyi számvitelben		
a) Követelésként	T3514	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	K3514

Eszközök idegen kivitelezésben elvégzett karbantartásainak számviteli elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg	T0021	K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	K053512
2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg	T053342 T0022	K0021 K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	K0021 K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó összeg	T52 T6/7	K4213 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	K4213
d) Le nem vonható áfa átvezetése	T8435	K36414
4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg	T053343	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	K003
5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	K32/33

Részesedések vásárlásának számviteli elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652 T0022-	K0021 K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165/241	K4216/4219
4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	K003
5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	T4216/4219	K32/33

Részesedések számviteli elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	K05652/05662
2. Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	K0021 K05652/05662
3. Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T36581/36583	K4216
4. Részesedésszerzés a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	K003
5. Részesedésszerzés a pénzügyi számvitel szerint	T4216	K32/33
6. Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165	K36581/36583

Részesedések után járó, kapott osztalék számviteli elszámolása

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

Forint készpénzfelvétel számviteli elszámolása

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

Deviza átutalás számviteli elszámolása devizaszámláról forintszámlára

1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint	T361	K332
2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint	T331	K361
3. Árfolyamnyereség számviteli elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T0940922	K0041
b) Teljesítésként	T005	K0940923
4. Árfolyamnyereség számviteli elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514	K9353
b) Teljesítésként	T361	K3514
5. Árfolyamveszteség számviteli elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	K053542
b) Teljesítésként	T053543	K003
6. Árfolyamveszteség számviteli elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettséggént	T8553	K4213
b) Teljesítésként	T4213	K361

Fizetési számlán jóváírt kamat számviteli elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T0940812/0940822	K0041
b) Teljesítésként	T005	K0940813/0940823
2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514	K9333/934
b) Teljesítésként	T33	K3514

Fizetési számlát terhelő díjak, jutalékok számviteli elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	K053372
b) Teljesítésként	T053373	K003
2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettséggént	T52	K4213
b) Teljesítésként	T4213	K33

Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	K05862
2. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T05862 T0022	K0021 K05862
b) teljesítésként	T05863	K 003
c) Követelés tőkeösszege	T09742	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	K0041
3. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelés tőkeösszege	T3517 -	K331
b) Teljesítésként	T3514 -	K934
c) követelés kamatrésze elhatárolása	T934	K441
4. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint	T005	K09743
5. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint	T331	K3517

6. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T441	K 934
--	------	-------

7. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés tökeösszege	T0940822-	K0041
b) Teljesítésként	T005	K0940823
8. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint	T331	K3514
9. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint		
a) Követeléseként	T094112	K0041
b) Teljesítésként	T005	K094113
10. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követeléseként	T3514	K9244
b) Teljesítésként	T331	K3514
11. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	K053372
b) Teljesítésként	T053373	K003
12. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettséggént	T52	K4213
b) Teljesítésként	T4213	K331

Kerekítési különbözet számviteli elszámolása

1. Kerekítési különbözet számviteli elszámolása költségvetési számvitel szerint		
a) Követeléseként	T094112	K0041
b) Teljesítésként	T005	K094113
c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	K053552
d) Kiadás teljesítéseként	T053553	K003
2. Kerekítési különbözet számviteli elszámolása pénzügyi számvitel szerint		
a) Követeléseként	T3514	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	K3514
c) Kötelezettséggént	T843	K4213
d) Kiadás teljesítésként	T4213	K32/33

Bevételek, fogadott támogatások

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása számviteli elszámolásai

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint		
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	K0911/0916/ 0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925(2)	K0041
b) Teljesítésként	T005	K0911/0916/ 0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3511/3512	K921/922/923/9244
b) Teljesítésként	T32/33	K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)		
	T923	K443
5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés számviteli elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint		
6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének számviteli elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T0916/0925(2)	K0041
b) Teljesítésként	T005	K0916/0925(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként	T05(3)	K003
7. A Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének számviteli elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3511/3512	K922/923
b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	K3511/3512
8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint		
	T006	K044
9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerinti fordítottjaként		
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	K05502/ 05506/0584(2)
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T921/922/923/9244	K36711
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	K4215/4218
11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő		
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05502/05506/ 0584(3)	K003
12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	K32/33

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

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint		
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	K0965/0975(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	K001
c) Követelésként	T0965/0975(2)	K0041
2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint		
	T3516/3517	K922/923
3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint		
	T33	K36791
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)		
	T923	K443
5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére		
a) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás	T0021	K05(2)
b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T05(2) T0022	- K0021 K05(2)
c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség	T1-8	- K42
6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint		
a) Kiadási előirányzat teljesítéseként	T05(3)-	K003
b) Bevételi előirányzat teljesítéseként	T005	K0965/0975(3)
6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint		
a) A kötelezettség és a követelés összevetéseként	T42	K3516/3517
b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseként	T36791	K33
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint		
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	K05511/ 0588(2)
8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922/923	K36711
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	K4215/4218
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő		
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05511/ 0588(3)	K003
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	K32/33

Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T813	-	K211/212
2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T 094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T 094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			

a) Nettó érték	T 3514	-	K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T 3514	-	K36422
4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T 005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T 005	-	K094063
5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T 32/33	-	K3514

Szolgáltatás nyújtás számviteli elszámolása

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T094022/ 094032/ 094052	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	K0041
2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3514	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	K36422
3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	K094023/ 094033/ 094053
b) Általános forgalmi adó	T005	K094063
4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	K3514

Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint		
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	K4213/4216/4217
c) Le nem vonható áfa átvétele	T8435	K36414

3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053513/ 05673/0574-	K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213/4216/ 4217	K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T094062	K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3514	K3642
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint		
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	K36422
c) Le nem vonható előzetes áfa átvezetése	T8435	K36414
9a. Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevetése	T36422	K36412
10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	K003
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	K0041
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	K36412
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	K094073
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	K3514
18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének számviteli elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	K36412

Adott engedmény számviteli elszámolása

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	K09(2)
2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó eladási ár	T912/9244	K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	K3514
3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint		
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T8435	K35

Központi, irányító szervei támogatás bevételeinek számviteli elszámolása

1. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T098162	K0041
b) Teljesítésként	T005	K098163
2. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3518	K921
b) Teljesítésként	T33	K3518

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

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének számviteli elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint		
a) Teljesítés csökkentéseként	T09(3)	K005
b) Követelés korrigálásaként	T004	K09(2)
2. Költségvetési bevételek visszatérítésének számviteli elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint		
a) Bevétel csökkentésként	T9	K351
b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe	T351	K36711
3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése	T36711	K32/33
4. Költségvetési kiadások visszatérülésének számviteli elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint		
a) Teljesítés csökkentéseként	T003	K05(3)
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként	T05(2)	K0022
5. Költségvetési kiadások visszatérülésének számviteli elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint		
a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként	T42	K1/2/5/8
b) Kötelezettség átvezetéseként	T36516	K42
6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése	T32/33	K36516

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

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének számviteli elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint	T0022	K05(2)
2. Költségvetési bevételek visszatérítésének számviteli elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T8	K421
3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének számviteli elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T05(3)	K003
4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének számviteli elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T421	K32/33
5. Költségvetési kiadások visszatérülésének számviteli elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	K004
6. Költségvetési kiadások visszatérülésének számviteli elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T351	K9

7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének számviteli elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T005	K09(3)
8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének számviteli elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T32/33	K351

Könyvviteli zárlat számviteli elszámolása

1. Záró befejezetlen termelés	T231 T591	K571 K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	K6
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	K492
9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	K492/416
10. Mérlegszámlák zárása	T493/1-4	K1-4/493
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09(3)	K05(3) K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2) T0041	K0022 K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09(1)	K05(1) K001