

# TERVEZET

## A nemzetgazdasági miniszter

### .../2015. (...) NGM rendelete

#### **az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet módosításáról**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 109. § (3) bekezdés 1. pontjában kapott felhatalmazás alapján, a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 152/2014. (VI. 6.) Korm. rendelet 90. § (2) bekezdésében meghatározott feladatkörömben eljárva a következőket rendelem el:

#### **1. §**

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (a továbbiakban: R.) *1. melléklete* az *1. melléklet* szerint módosul.

#### **2. §**

Az R. *1. melléklet*

1. IX. fejezet B) Az önkormányzat költségvetési szervénél címében a „szervénél” szövegrész helyébe a „szervénél (kivéve OEP nettó kör)” szöveg,

2. XV. fejezet címében a „Megszűnés sajátos” szövegrész helyébe a „Megszűnés, címrendi módosítások” szöveg

lép.

Ez a rendelet 2016. január 1-jén lép hatályba.

## TERVEZET

1. Az R. 1. melléklet II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pont b) és c) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó T36411 – K32/33

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó T36413 – K32/33”

2. Az R. 1. melléklet II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja a következő d) alponttal egészül ki:

„d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése T8435 – K36412”

3. Az R. 1. melléklet II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-f) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„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”

4. Az R. 1. melléklet II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont a következő g) alponttal egészül ki:

„g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T8435 – K36414”

5. Az R. 1. melléklet II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 8. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Kötelezettségként T8553 – K4213”

6. Az R. 1. melléklet II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 10. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T4216 – K9353”

7. Az R. 1. melléklet II. fejezet B) Saját előállítás elszámolása cím 3. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi T36412 – K36422”

## TERVEZET

adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

8. Az R. 1. melléklet II. fejezet C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint T8434 – K151”

9. Az R. 1. melléklet III. fejezet Növekedések A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím 1. és 2. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„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”

10. Az R. 1. melléklet III. fejezet Növekedések A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím 4. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Kötelezettségként T36412 – K4213”

11. Az R. 1. melléklet III. fejezet Növekedések E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím 5. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T412 – K36751”

12. Az R. 1. melléklet III. fejezet Növekedések F) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása cím 4. pont b) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„b) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213 könyvviteli számlát kell használni”

13. Az R. 1. melléklet III. fejezet Növekedések G) Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím 3. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) T11/151 – K4219

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó T36412 – K4213

## TERVEZET

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	–	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	–	K36414
e) Kamatrész	T853	–	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	–	K853”

14. Az R. 1. melléklet III. fejezet Növekedések G) Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím 6. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint T853 – K372”

15. Az R. 1. melléklet III. fejezet Növekedések L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

„Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint T8434 – K152”

16. Az R. 1. melléklet III. fejezet Csökkenések C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

17. Az R. 1. melléklet III. fejezet Csökkenések D) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé cím 5. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Nettó érték T3515 – K9244

b) Általános forgalmi adó T3514 – K36422”

18. Az R. 1. melléklet III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T36582/36584 – K11/121-151

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T118-158  
T119-149 – K36582/36584

## TERVEZET

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K116-146
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	–	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	–	K36582/36584
5. Cégbíróági bejegyzés	T161-163	–	K36582/36584 „

19. Az R. I. melléklet III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 1. és 2. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1. Az eszköz kivezetésének elszámolása: az E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 1-3. pontja szerint

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre	T8435	–	K36422”
--	-------	---	---------

20. Az R. I. melléklet III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 4. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Követelésként	T3514	–	K36422”
-------------------	-------	---	---------

21. Az R. I. melléklet III. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5. és 6. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Követelésként	T094102/ 094112	–	K004
b) Teljesítésként	T005	–	K094103/ 094113

6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben

a) Követelésként	T3514	–	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	–	K3514”

22. Az R. I. melléklet III. fejezet Csökkenések I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása cím 1-4. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi	T119-149 T591	–	K56 K6/7
---	------------------	---	-------------

## TERVEZET

számvitel szerint

2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	–	K11/121-141
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K116-146
4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	–	K11/121-141”

23. Az R. 1. melléklet III. fejezet Tárgyi eszközök fenntartása A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása cím 3. pont b) és c) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	–	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	–	K4213”

24. Az R. 1. melléklet III. fejezet Tárgyi eszközök fenntartása A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása cím 3. pontja a következő d) alponttal egészül ki:

„d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	–	K36414”
--	-------	---	---------

25. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Növekedések B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	–	K05652/05662
2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörténik			
a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	–	K0021 K05652/05662
b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T36581/36583	–	K4216
c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	–	K003
d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4216	–	K32/33
e) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165	–	K36581/36583

3. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg

## TERVEZET

a) Állományba vétel a cégbíróági bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	–	K0021 K05652/05662
b) Állományba vétel a cégbíróági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/165 T36581/36583	–	K36581/36583 K4216
c) Befizetés teljesítése esedékességgkor a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	–	K003
d) Befizetés teljesítése esedékességgkor a pénzügyi számvitel szerint	T4216	–	K32/33”

26. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Növekedések C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása cím 3. pont b) és c) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„b) A névérték és a vételár különbözete	T8553	–	K4213
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	–	K4213”

27. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Növekedések C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása cím 6. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Követelésként	T0940812/ 0940822	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K0940813/ 0940823”

28. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Növekedések C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása cím 7. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Követelésként	T3514	–	K9333/934”
-------------------	-------	---	------------

29. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Növekedések C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása cím 8. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„8. A megvásárolt értékpapír után tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	–	K9333/934”
---	------	---	------------

30. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Növekedések E) Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása cím 1. és 2. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16/17/24	–	K9323/9324/ 9331/9332/ 9353
---	-----------	---	-----------------------------------

## TERVEZET

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az T9323/9324/  
Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § 9331/9332/ – K443”  
(4a) bekezdése szerint) 9353

31. Az R. I. melléklet IV. fejezet Növekedések a következő G) és H) címmel egészül ki:

„G) Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

*E fejezet Növekedések E) Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása cím szerint*

H) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik: *a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az e fejezet Csökkenések C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az V. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént, valamint a VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím szerint.*

2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása nem történik meg

a) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint T161-163/165 – K36752/36753

b) Bruttó érték kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint T36752/36753 – K1-3

c) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint T1-3(8)  
T11-14(9) – K36752/36753

d) Értékhelyesbítés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint T415 – K116-166

e) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete T36752/36753 – K9244

f) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözet esetén T8435 – K36752/36753  
”



## TERVEZET

32. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Csökkenések A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása cím 2. pont c)-f) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T0940812 0940822	–	K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként	T005	–	K0940813/ 0940823
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T0940912/ 0940922	–	K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	–	K0940913/ 0940923”

33. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Csökkenések A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása cím 3. pont c) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként	T3514	–	K9333/934”
--	-------	---	------------

34. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Csökkenések A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása cím 3. pont e) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	–	K9353”
---	-------	---	--------

35. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Csökkenések A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása cím 3. pont g) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8514/8522/ 8553	–	K16/17/24”
--	---------------------	---	------------

36. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Csökkenések B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása cím 1. és 2. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8513/8521/ 8553	–	K16/17/24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/ 2481/2482	–	K8513/8521/ 8553”

## TERVEZET

37. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Csökkenések C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

- |  |                        |   |                     |
|--|------------------------|---|---------------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint  | T36582/36584           | – | K16/17/24           |
| 2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint  | T168/178/<br>2481/2482 | – | K36582/36584        |
| 3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint   | T415                   | – | K166                |
| 4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete  |                        |   |                     |
| a) Nyereségjellegű különbözet esetén   | T36582/36584           | – | K9325/9333/<br>9353 |
| b) Veszteségjellegű különbözet esetén  | T8514/8522/<br>8553    | – | K36582/36584        |
| 5. Cégbírósi bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: <i>a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 5. pontja szerint</i> ” |                        |   |                     |

38. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Csökkenések D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

- |   |      |   |                         |
|---|------|---|-------------------------|
| Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T854 | – | K168/178/<br>2481/2482” |
|---|------|---|-------------------------|

39. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Egyéb gazdasági események B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása

- |   |            |   |         |
|---|------------|---|---------|
| 1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint   | T168/248   | – | K16/241 |
| 2. A jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés könyv szerinti értéke és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értéke különbözetének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint |            |   |         |
| a) Ha a különbözet veszteségjellegű   | T8514/8553 | – | K16/241 |

## TERVEZET

b) Ha a különbözet nyereségjellegű T16/241 – K9325/9353”

40. Az R. 1. melléklet IV. fejezet Egyéb gazdasági események C) Külföldi pénzeszközben fennálló részesedések, értékpapírok év végi értékelésének elszámolása cím 3. és 4. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege veszteség jellegű T8553 – K494

4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege nyereség jellegű T494 – K9353”

41. Az R. 1. melléklet V. fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 4. pont d)-g) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„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”

42. Az R. 1. melléklet V. fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 4. pontja a következő h) alponttal egészül ki:

„h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése T8435 – K36414”

43. Az R. 1. melléklet V. fejezet Növekedések B) Raktári többlet elszámolása cím 1-3. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint T211 – K9243

2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint T212 – K9243

3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint T9243 – K443”

44. Az R. 1. melléklet V. fejezet Növekedések C) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása cím 1. és 2. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint T211/212 – K9242/9243

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § T9242/9243 – K443”  
(10) bekezdése szerint)

## TERVEZET

45. Az R. 1. melléklet V. fejezet Csökkenések B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 3. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Nettó érték	T3514	–	K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	–	K36422”

46. Az R. 1. melléklet V. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	–	K211/212
2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T218/228	–	K36582/36584

3. Átadás, cégbírósi bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: *a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint*”

47. Az R. 1. melléklet V. fejezet Csökkenések F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása cím 1. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	–	K211/212”
---	-------	---	-----------

48. Az R. 1. melléklet V. fejezet Csökkenések G) Értékvesztés elszámolása cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„G) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	–	K218/228”
---	-------	---	-----------

49. Az R. 1. melléklet VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	–	K232
2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T238	–	K36582/36584
3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként	T571	–	K572

4. Átadás, cégbírósi bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: *a III. fejezet Csökkenések E)*

## TERVEZET

*Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint*

50. Az R. 1. melléklet VI. fejezet Csökkenések F) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása cím 1. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T8434 – K232”

51. Az R. 1. melléklet VI. fejezet Csökkenések G) Értékvesztés elszámolása cím 1. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K238”

52. Az R. 1. melléklet VII. fejezet A) Lekötött bankbetétek elszámolása cím 3. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra) T0940812/  
0940822 – K0041

b) Teljesítésként T005 – K0940813/  
0940823”

53. Az R. 1. melléklet VII. fejezet A) Lekötött bankbetétek elszámolása cím 4. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra) T3514 – K934

b) Teljesítésként T311/312/33 – K3514”

54. Az R. 1. melléklet VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 2. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Kötelezettséggént T8435 – K4219”

55. Az R. 1. melléklet VII. fejezet D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása cím 3. pont b) és c) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) T853 – K4213

c) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) elhatárolása T372 – K853”

## TERVEZET

56. Az R. 1. melléklet VII. fejezet D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása cím 4. pont b) és c) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

- „b) Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint T853 – K4213
- c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint T372 – K853”

57. Az R. 1. melléklet VII. fejezet D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása cím 5. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

- „5. Tárgyévi kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) az év elején a pénzügyi számvitel szerint T853 – K372”

58. Az R. 1. melléklet VII. fejezet E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása cím 2. pont c) és d) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

- „c) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként T0940922 – K0041
- d) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként T005 – K0940923”

59. Az R. 1. melléklet VII. fejezet E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása cím 3. pont b) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

- „b) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként T3514 – K9353”

60. Az R. 1. melléklet VII. fejezet E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása cím 3. pont d) és e) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

- „d) Fizetendő kamat T853 – K4213
- e) Kamatrész elhatárolása T372 – K853”

61. Az R. 1. melléklet VII. fejezet E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása cím 5. pont b) és c) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

- „b) Befolyt összeg és a névérték különbsége T8553 – K4219
- c) Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: a 3. pont d) és e) alpontja szerint”

## TERVEZET

62. Az R. 1. melléklet VII. fejezet E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása cím 6. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint T853 – K372”

63. Az R. 1. melléklet VII. fejezet H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára cím 3. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Követelésként T0940922 – K0041

b) Teljesítésként T005 – K0940923”

64. Az R. 1. melléklet VII. fejezet H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára cím 4. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Követelésként T3514 – K9353”

65. Az R. 1. melléklet VII. fejezet H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára cím 6. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Kötelezettséggént T8553 – K4213”

66. Az R. 1. melléklet VII. fejezet I) Számlán jóváírt kamat elszámolása cím 1. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Követelésként T0940812/  
0940822 – K0041

b) Teljesítésként T005 – K0940813/  
0940823”

67. Az R. 1. melléklet VII. fejezet I) Számlán jóváírt kamat elszámolása cím 2. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Követelésként T3514 – K9333/934”

68. Az R. 1. melléklet VII. fejezet L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások cím 6. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Kötelezettséggént T853 – K4213”

69. Az R. 1. melléklet VII. fejezet a következő M) címmel egészül ki:

„M) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint T494 – K31-33

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T31-33 – K494

3. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint,  
ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. T8551/8552 – K494

## TERVEZET

számla egyenlege veszteség jellegű

4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. T494 – K9351/9352” számla egyenlege nyereség jellegű

70. Az R. 1. melléklet VIII. fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 4. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Követelésként T3514 – K9244”

71. Az R. 1. melléklet VIII. fejezet D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások cím 4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint T371 – K9244”

72. Az R. 1. melléklet VIII. fejezet E) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása cím 4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettséggként T54/211 – K4211  
T6/7 – K591

b) Levonható általános forgalmi adó T36412 – K4213  
kötelezettséggként

c) Le nem vonható általános forgalmi adó T36414 – K4213  
kötelezettséggként

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános T8435 – K36414  
forgalmi adó átvezetése

e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettséggként T55 – K4212  
T6/7 – K591

f) Nettó összeg teljesítésként T4211 – K32/33

g) Általános forgalmi adó teljesítésként T4213 – K32/33”

73. Az R. 1. melléklet VIII. fejezet F) Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím a következő 12. ponttal egészül ki:

„12. Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások”

74. Az R. 1. melléklet IX. fejezet A) Az önkormányzatnál cím 10. pont a) pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Kötelezettséggként (irányító szervi támogatás) T8435 – K4219”



## TERVEZET

75. Az R. 1. melléklet X. fejezet A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai cím 3. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T8435 – K4215/4218”

76. Az R. 1. melléklet X. fejezet A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai cím 8. pont a) és b) pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Adott (a folyósítás) évén belül T36516 – K8435

b) Adott (a folyósítás) évén túl T3511/3512 – K922/923”

77. Az R. 1. melléklet X. fejezet B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai cím 3. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Követelésként T3511/3512 – K922/923”

78. Az R. 1. melléklet X. fejezet B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai cím 4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„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”

79. Az R. 1. melléklet X. fejezet B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai cím 7. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„7. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3511/3512 – K922/923

b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés T421 – K3511/3512”  
összevezetése)

80. Az R. 1. melléklet X. fejezet B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai cím 10. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Adott (a folyósítás) évén belül T922/923 – K36711

b) Adott (a folyósítás) évén túl T8435 – K4215/4218”

## TERVEZET

81. Az R. 1. melléklet X. fejezet B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai cím 12. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Adott (a folyósítás) évén belül T36711 – K32/33”

82. Az R. 1. melléklet X. fejezet C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai cím 3. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) T8435 – K4214/4215/4218”

83. Az R. 1. melléklet X. fejezet C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai cím 8. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Adott (a folyósítás) évén belül T36515 – K8435

b) Adott (a folyósítás) évén túl T3516/3517 – K922/923”

84. Az R. 1. melléklet X. fejezet C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai cím 14. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Kötelezettséggként T8435 – K4214”

85. Az R. 1. melléklet X. fejezet E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása 4. pont d) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„d) Követelés kamatrésze T0940822 – K0041”

86. Az R. 1. melléklet X. fejezet E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása cím 5. pont b) és c) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„b) Követelés kamatrésze T3514 – K934

c) Követelés kamatrésze elhatárolása T934 – K441”

87. Az R. 1. melléklet X. fejezet E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása cím 8. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint T441 – K934”

88. Az R. 1. melléklet X. fejezet E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása cím 9. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Követésként T0940822 – K0041

b) Teljesítésként T005 – K0940823”

## TERVEZET

89. Az R. 1. melléklet X. fejezet E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása cím 12. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Követelésként T3514 – K9244”

90. Az R. 1. melléklet X. fejezet F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása cím 2. pont d) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„d) Követelés kamatrésze T0940822 – K0041”

91. Az R. 1. melléklet X. fejezet F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása cím 3. pont b) és c) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„b) Követelés kamatrésze T3514 – K934

c) Követelés kamatrésze elhatárolása T934 – K441”

92. Az R. 1. melléklet X. fejezet F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása cím 4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején T441 – K934”

93. Az R. 1. melléklet X. fejezet F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása cím 5. pont b) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„b) A kamatrész visszafizetése T005 – K0940823”

94. Az R. 1. melléklet X. fejezet G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása cím 3. pont b) és c) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze T853 – K4213

c) Kamatrész elhatárolása T372 – K853”

95. Az R. 1. melléklet X. fejezet G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása cím 4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint T853 – K372”

96. Az R. 1. melléklet X. fejezet H) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.) cím 2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint T3516/3517 – K922/923”

## TERVEZET

97. Az R. 1. melléklet X. fejezet H) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.) cím 4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„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”

98. Az R. 1. melléklet X. fejezet H) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.) cím 8. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Adott (a folyósítás) évén belül T922/923 – K36711  
b) Adott (a folyósítás) évén túl T8435 – K4215/4218”

99. Az R. 1. melléklet X. fejezet H) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.) cím 10. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Adott (a folyósítás) évén belül T36711 – K32/33”

100. Az R. 1. melléklet X. fejezet I) Garanciák, kezességek elszámolásai cím 3. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Kötelezettségként T8435 – K4215/4218  
b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként T3511/3512/  
3516/3517 – K9244”

101. Az R. 1. melléklet XI. fejezet A) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím 11. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Kötelezettségként T8435 – K4213”

102. Az R. 1. melléklet XII. fejezet A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása cím 4. pont c) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„c) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni”

103. Az R. 1. melléklet XII. fejezet B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása cím 2. pont b) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„b) Általános forgalmi adó T3514 – K36422”

104. Az R. 1. melléklet XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolás cím 1. és 2. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a T053512/ – K0021

## TERVEZET

végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	05672/05742 T0022	K053512/ 05672/05742
---	----------------------	-------------------------

2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla 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 előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	– K36414”

105. Az R. *1. melléklet* XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolás cím 6. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3514	– K36422”
--	-------	-----------

106. Az R. *1. melléklet* XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolása cím 9. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	– K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	– K36422”

107. Az R. *1. melléklet* XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolása cím 9. pontja a következő c) alponttal egészül ki:

„c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	– K36414”
--	-------	-----------

108. Az R. *1. melléklet* XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolása cím 9a. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„9a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevetése	T36422	– K36412”
--	--------	-----------

109. Az R. *1. melléklet* XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolása cím 11. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	– K4213”
--	--------	----------

110. Az R. *1. melléklet* XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolása cím 15. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	– K36412”
--	-------	-----------

## TERVEZET

111. Az R. 1. melléklet XII. fejezet C) Általános forgalmi adó elszámolása cím 18. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K36412”

112. Az R. 1. melléklet XII. fejezet E) Követelés elengedése cím 2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K351”

113. Az R. 1. melléklet XII. fejezet F) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása cím 2. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K358”

114. Az R. 1. melléklet XII. fejezet F) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása cím 4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. Értékvesztés visszairása a pénzügyi számvitel szerint T358 – K9244”

115. Az R. 1. melléklet XII. fejezet H) Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása cím 1. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K36518”

116. Az R. 1. melléklet XII. fejezet H) Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása cím 3. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„3. Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T36518 – K9244”

117. Az R. 1. melléklet XII. fejezet I) Kötelezettségek elengedése elszámolása cím 2. és 3. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„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”

118. Az R. 1. melléklet XII. fejezet J) Adott engedmény elszámolása cím 2. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Nettó eladási ár T912/9244 – K3514/3515

## TERVEZET

b) Kiszámlázott általános forgalmi adó T36422 – K3514”

119. Az R. 1. melléklet XII. fejezet J) Adott engedmény elszámolása cím 4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K35”

120. Az R. 1. melléklet XII. fejezet K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása cím 2. és 3. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K42

3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) T373 – K8435” bekezdése szerint)

121. Az R. 1. melléklet XII. fejezet L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása cím 2. pont a) és b) alpontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„a) Követelésként T0940822 – K0041

b) Teljesítésként T005 – K0940823”

122. Az R. 1. melléklet XII. fejezet L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása cím 3. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Követelésként T3514 – K934”

123. Az R. 1. melléklet XII. fejezet L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása cím 4. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„4. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (időarányos nyereség, legfeljebb a T371 – K934” fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig)

124. Az R. 1. melléklet XII. fejezet L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása cím 6. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Kötelezettséggként T853 – K4213”

125. Az R. 1. melléklet XII. fejezet L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása cím 7. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„7. Mérlegforduló napjáig le nem lezárt fedezeti ügylet veszteségének (időarányos veszteség) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, legfeljebb T442 – K853” a fedezett alapügylet időarányos veszteségének

## TERVEZET

összegéig

126. Az R. I. melléklet XII. fejezet O) Kerekítési különbözet elszámolása cím 2. pont a) alpontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„a) Követelésként T3514 – K9244”

127. Az R. I. melléklet XII. fejezet Q) A tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása cím helyébe a következő rendelkezés lép:

„Q) A tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása a közhatalmi bevételek kivételével

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint T0022 – K05(2)

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint T8 – K421

3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint T05(3) – K003

4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T421 – K32/33

5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint T09(2) – K004

6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint T351 – K9

7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint T005 – K09(3)

8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint T32/33 – K351



## TERVEZET

128. Az R. 1. melléklet XII. fejezete a következő R) címmel egészül ki:

„R) Behajtási költségátalány elszámolása

- |  |         |   |         |
|--|---------|---|---------|
| 1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint | T0022   | – | K053552 |
| 2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint   | T8435   | – | K4213   |
| 3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint  | T053553 | – | K003    |
| 4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint   | T4213   | – | K32/33” |

129. Az R. 1. melléklet XIV. fejezete a következő 8. ponttal egészül ki:

„8. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a pénzügyi számvitel szerint

- |   |      |   |       |
|---|------|---|-------|
| a) Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése               | T361 | – | K31   |
| b) Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele | T33  | – | K361” |

130. Az R. 1. melléklet XV. fejezet A) A megszűnő költségvetési szervnél címe helyébe a következő rendelkezés lép:

„A) A megszűnő költségvetési szervnél

*A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a XIII. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1-7. pontban foglalt feladatokat.*

- |   |      |   |          |
|---|------|---|----------|
| 1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T415 | – | K116-146 |
| 2. A befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint  | T415 | – | K166     |
| 3. Az aktív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint   | T414 | – | K37      |

## TERVEZET

4. A passzív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T44 – K414

5. A záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K055062

b) Teljesítéseként T055063 – K003

6. A záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T8435 – K4215

b) Teljesítéseként T4215 – 3673

*7. Kapcsolódó tételek: a záró beszámoló elkészültét követően a XIII. fejezet szerinti zárlati feladatok könyvelési lépései”*

131. Az R. 1. melléklet XV. fejezet B) Beolvadás illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél cím 12. és 13. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495 – K4133  
T4133 – K495

13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint T495/4133 – K4133/495”

132. Az R. 1. melléklet XV. fejezet B) Beolvadás illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél cím 19-21. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„19. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése T495/4133 – K4133/495

20. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele T31-33 – K4131/4132  
T4131/4132 – K318/3318/3328

21. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T09162 – K0041

## TERVEZET

b) Teljesítéseként T005 – K09163”

133. Az R. 1. melléklet XV. fejezet B) Beolvadás illetve jogutód nélküli megszűnés esetén a jogutód, illetve az Áht. 11. § (5) bekezdése szerinti szervnél címe a következő 22. és 23. ponttal egészül ki:

„22. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3511 – K922

b) Teljesítéseként T3653 – K3511

23. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben T3673 – K3653”

134. Az R. 1. melléklet XV. fejezet C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél cím 12. és 13. pontja helyébe a következő rendelkezések lépnek:

„12 Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T491 – K4133  
T4133 – K491

13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint

T491/4133 – K4133/491”

135. Az R. 1. melléklet XV. fejezet C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél cím 18. pontja a következő f) alponttal egészül ki:

„f) Nyitómérleg számla egyenlegének átvezetése T491/4133 – K4133/491”

136. Az R. 1. melléklet XV. fejezet C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél cím 19. és 20. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„19. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészletének átvétele T31-33 – K4131/4132  
T4131/4132 – K318/3318/3328

20. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T09162 – K0041

b) Teljesítéseként T005 – K09163”

## TERVEZET

137. Az R. 1. melléklet XV. fejezet C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél címe a következő 21. és 22. ponttal egészül ki:

„21. A megszűnő költségvetési szerv záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3511	–	K922
------------------	-------	---	------

b) Teljesítéseként	T3653	–	K3511
--------------------	-------	---	-------

22. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben	T3673	–	K3653”
--	-------	---	--------

138. Az R. 1. melléklet XV. fejezete a következő D)-G) címmel egészül ki:

„D) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása a korábbi fejezetet irányító szervnél

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K11/121-141
--	------	---	-------------

2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T119-149	–	K491
--	----------	---	------

3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148	–	K491
--	----------	---	------

4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K151/152
---	------	---	----------

5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások nyitó terven felüli értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T158	–	K491
---	------	---	------

6. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök nyitó értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K116-146
--	------	---	----------

7. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K16-17
---	------	---	--------

8. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K166
---	------	---	------

9. A befektetett pénzügyi eszközök nyitó	T168/178	–	K491
--	----------	---	------

## TERVEZET

értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

10. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K21-22/24
11. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T218-248	–	K491
12. A pénzeszközök nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K31-33
13. A pénzeszközök nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T318/3318/ 3328	–	K491
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K365
15. Az adott előlegek nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36518	–	K491
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K366
17. Az aktív időbeli elhatárolások nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K37
18. A nemzeti vagyon induláskori értéke nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T411	–	K491
19. A nemzeti vagyon változása nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412/491	–	K412/491
20. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T413/491	–	K413/491
21. Az eszközök értékhelyesbítésének forrása nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	–	K491
22. A mérleg szerinti eredmény nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T416/491	–	K416/491
23. A felhalmozott eredmény nyitó könyv szerinti értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T414/491	–	K414/491

## TERVEZET

24. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T367	–	K491
25. A passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T44	–	K491
26. Követelések és kötelezettségek könyvviteli számlái nyitó értékének kivezetése			
a) Követelések nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T491	–	K35
b) Követelések nyitó értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T358	–	K491
c) Kötelezettségek nyitó bekerülési értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T42	–	K491
27. A költségvetési számvitel nyilvántartási számlái nyitó adatainak kivezetése költségvetési számvitel szerint			
a) A 01-04. nyilvántartási számlák kivezetése	T006	–	K01-04
b) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek kivezetése	T05(2)	–	K002
c) Követelések kivezetése	T004	–	K09(2)
28. Kapcsolódó tétel: <i>Az eredményszámlák zárása és a mérleg szerinti eredmény megállapítása a XIII. fejezet 1.-9. pontja szerint</i>			
29. Mérlegszámlák forgalmának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint			
a) Az immateriális javak, tárgyi eszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T119-149 T118-148 T158	–	K11/121- 141/151/152 T495
b) A befektetett pénzügyi eszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T168/178	–	K16-17 K495
c) A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T218-248	–	K21-22/24 K495
d) A követelés jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T36518	–	K365 495
e) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495	–	K366

## TERVEZET

f) Az aktív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495	–	K37
g) A saját tőke könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T411/412/ 413/414/415/ 416//495	–	K412/413/414/ 495
h) A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T367	–	K495
i) A passzív időbeli elhatárolások könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T44	–	K495
j) Követelések és kötelezettségek könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T495 T358 T42	–	K35 K495
30. Mérlegrendezési számla egyenlegének átvezetése	T4133/495	–	K495/4133
31. Pénzeszközök könyvviteli számlái forgalmának kivezetése	T4133 T318/3318/ 3328	–	K31-33 K4133
32. Költségvetési számvitel nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség teljesítési nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T003	–	K05(3)
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T05(2)	–	K002
c) Követelés teljesítési nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T09(3)	–	K005
d) Követelés nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T004	–	K09(2)
e) Kiadási előirányzat nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T001	–	K05(1)
f) Bevételi előirányzat nyilvántartási számlái forgalmának kivezetése	T09(1)	–	K001

E) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év elejére visszamenőlegesen végrehajtott címrendi módosítás elszámolása az új fejezetet irányító szervnél

1. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat könyvviteli számlái nyitó adatainak átvétele: *e fejezet D) cím 1-26. pontjában szereplő tételek fordítottjaként*

## TERVEZET

2. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási számlái nyitó adatainak átvétele: *e fejezet D) cím 27. pontjában szereplő tételek fordítottjaként*

3. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási és könyvviteli számlái forgalmi adatainak átvétele: *e fejezet D) cím 28.-32. pontjában szereplő tételek fordítottjaként.*

F) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év végére (következő évre) végrehajtott címrendi módosítás elszámolása a korábbi fejezetet irányító szervnél

*A fordulónapra az A) címben foglalt feladatokat kell elvégezni*

G) Központi kezelésű előirányzat, fejezeti kezelésű előirányzat esetén az Áht. 33. § (1) bekezdése szerint az év végére (következő évre) végrehajtott címrendi módosítás elszámolása az új fejezetet irányító szervnél

1. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat nyilvántartási számlái záró adatainak nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

a) A 01-04. nyilvántartási számlák nyitása	T01-04	–	K006
b) A kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási számláinak nyitása	T002	–	K05(2)
c) A követelés nyilvántartási számláinak nyitása	T004	–	K09(2)

2. A fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat könyvviteli számlái nyitó adatainak átvétele: *e fejezet D) cím 1-5., 7., 9-16., 18-20., 22-24. és 26. pontjában szereplő tételek fordítottjaként*

3. Kapcsolódó tételek: *a fejezeti kezelésű előirányzat, központi kezelésű előirányzat záró pénzkészletének elszámolása az e fejezet C) cím 20.-22. pontja szerint (megjegyzés: az új fejezetet irányító szervnek a fentiek szerint nyilvántartásba vett adatokról adatot kell szolgáltatni az időközi mérlegjelentés C) űrlapján)*