



MAGYAR TESTNEVELÉSI
ÉS SPORTTUDOMÁNYI
EGYETEM
BUDAPEST

Gazdasági Főigazgató
Főigazgató: Kerek István
1123 Budapest, Alkotás u. 42-48., K1, B302
+36 1 487 9229
kerek.istvan@tf.hu



Ikt. szám: TE/GI/1459/2024.

**A MAGYAR TESTNEVELÉSI ÉS SPORTTUDOMÁNYI EGYETEM
GAZDASÁGI FŐIGAZGATÓJÁNAK**

4/2024. (XII.2.) SZÁMÚ

RENDELKEZÉSE

a Számviteli Politika

„Számlarend” kiadásáról

A Magyar Testnevelési és Sporttudományi Egyetem (a továbbiakban: Egyetem) Szervezeti és Működési Szabályzatának 1. rész (Szervezeti és Működési Rend) 57. § (5) bekezdése alapján az Egyetem Számviteli Politika „Számlarendjét” az alábbiakban határozom meg:

1. §

Az Egyetem Számviteli Politika „Számlarendjét” az 1. sz melléklet tartalmazza.

2. §

Jelen rendelkezés 2024. december 3-án lép hatályba és az Egyetem honlapján közzétételre kerül. Egyidejűleg hatályát veszti a Szenátus 35/2015. (V. 28.) számú határozatával elfogadott és többször módosított Számviteli politika „Számlarend”.

3. §

Jelen szabályzatot a 2024. december 31-ei fordulónappal összeállított éves beszámolóra, valamint az azt alátámasztó könyvvizetésre is alkalmazni kell.

Budapest, 2024. december 2.


Kerek István
gazdasági főigazgató



Magyar Testnevelési és Sporttudományi
Egyetem

Számviteli Politika

Számlarend

TARTALOM

I. Rész Általános Rendelkezések	4
1. § A szabályzat célja	4
1. § A Számlarenddel szembeni követelmények.....	4
1. § A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése	5
4. § A könyvvezetés szabályai	5
II. A számlaosztályok tartalma.....	6
5. § Az 1. számlaosztály tartalma (Befektetett eszközök)	6
6. § A 2. számlaosztály tartalma (készletek)	17
7. § A 3. számlaosztály tartalma (Követelések, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások).....	21
8. § A 4. Számlaosztály Tartalma Források.....	28
9. § Az 5. Számlaosztály Tartalma Költségnemek.....	42
10. § A 8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások	45
11. § A 9.Számlaosztály: Értékesítés árbevétele és bevételek.....	51
12. § Az N.Számlaosztály: nyilvántartási számlák	58
13. § Nyitó- és nyitás utáni tételek.....	59
14. § Zárlati feladatok.....	59
15. § A hibák javítása	62
16. § A részletező (analitikus) nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata	63
17. § A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok	64
1. sz. Függelék Számlatükör	66

II. A SZÁMLAOSZTÁLYOK TARTALMA

5. § AZ 1. SZÁMLAOSZTÁLY TARTALMA (BEFEKTETETT ESZKÖZÖK)

- (1) Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.
- (2) Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:
 - a) az immateriális javakat;
 - b) tárgyi eszközöket;
 - c) befektetett pénzügyi eszközöket.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

- (3) Az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), továbbá az immateriális javakra adott előlegeket kell kimutatni.
- (4) Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is. Az Egyetem az alapítás-átszervezés és a kísérleti fejlesztés során felmerült költségeket nem aktiválja, azokat költségként számolja el.
- (5) Az Egyetem az immateriális javak esetében nem él a piaci értékelés lehetőségével.

(6) Könyvelési tételek:

T 110-115, 117 - K 491	Immateriális javak nyitó tételei
T 110-115 - K 454	Immateriális javak beszerzésének elszámolása számla alapján
T 466 - K 454	a számlában levonható előzetesen felszámított ÁFA
T 110-115, 117 - K 467	fizetendő fordított ÁFA
T 113, 114 - K 96	Térítés nélküli átvett eszköz piaci értéke
T 96 - K 483	kapcsolódó tétel a piaci érték időbeli elhatárolása
T 466 - K 479	Térítés nélküli átvételnél előzetesen felszámított ÁFA
T 113, 114 - K 479	Apportként történő átvétel létesítő okirat szerinti értéken
T 368 - K 113, 114	Értékesítésnél a bruttó érték kivezetése
T 118, 119 - K 368	Elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés kivezetése értékesítéskor
T 368 - K 113, 114	Apport átadásnál a bruttó érték kivezetése
T 118, 119 - K 368	Elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés kivezetése apport átadáskor
T 86 - K 113, 114	Térítés nélküli átadásnál a bruttó érték

	kivezetése
T 118, 119 – K 86	Elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés kivezetése térítés nélküli átadáskor
T 368 – K 467	a kapcsolódó fizetendő ÁFA
T 86 – K 118	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása terven felüli értékcsökkenésként
T 118, 119 – K 113, 114	Hiány, megsemmisülés esetén az eszköz kivezetése az állományból
T 492 – K 110-115, 117	Immateriális javak záró tételei

113. VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

(7) Az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyionkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

114. SZELLEMI TERMÉKEK

(8) Szellemi termékek közé sorolandók:

- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név);
- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek);
- c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak (különösen: know-how);

függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

(9) Könyvelési tételek:

T 114 – K 582	Saját előállítású szellemi termék állományba vétele
---------------	---

115. ÜZLETI VAGY CÉGÉRTÉK

(10) Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összegét.

(11) Üzleti vagy cégérték: a megvásárolt üzletágért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – e törvény szerinti értékeléssel meghatározott – értékével csökkentett értéke közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték magasabb.

(12) Negatív üzleti vagy cégérték: a megvásárolt üzletágért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – e törvény szerinti értékeléssel meghatározott – értékével csökkentett összege közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték alacsonyabb.

118. IMMATERIÁLIS JAVAK TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

(13) Könyvelési tételek

T 491 - K 118	Nyitás
T 86 - K 118	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 118 - K 96	Terven felüli értékcsökkenés visszaírása (részben vagy egészben)
T 118 - K 113, 114	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökkenés átvezetése
T 118 - K492	Zárás

119. IMMATERIÁLIS JAVAK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

(14) Kisértékű immateriális javaknak minősülnek a 200 ezer Ft egyedi értéket el nem érő bekerülési értékű szellemi termékek és vagyoni értékű jogok. A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést követően, legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

(15) Könyvelési tételek:

T 491 - K 119	Nyitás
T 571 - K 119	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 571 - K 119	Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
T 119 - K 113, 114	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 119 - K 492	Zárás

12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

(16) A tárgyi eszközök között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését. Az Egyetem nem él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.

(17) Könyvelési tételek:

T 12-16 - K 491	Nyitás
T 12-15 - K 161	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 12-15 - K 162	Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor
T 16 - K 96	Térítés nélküli átvett eszköz piaci értéke
T 96 - K 483	kapcsolódó tétel: piaci érték időbeli elhatárolása

T 466 – K 479	Térítés nélküli átvételnél előzetesen felszámított ÁFA
T 16 – K 479	Apportként történő átvétel létesítő okirat szerinti értéken
T 368 – K 12-15	Értékesítésnél a bruttó érték kivezetése
T129,139,149,159, 128,138,148,158 – K 368	Elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés kivezetése értékesítéskor
T 368 – K 12-15	Apport átadásnál a bruttó érték kivezetése
T 129,139,149,159, 128,138,148,158 – K 368	Elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés kivezetése apport átadáskor
T 86 – K 12-15	Térítés nélküli átadásnál a bruttó érték kivezetése
T129,139,149,159, 128,138,148,158 – K 368	Elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés kivezetése térítés nélküli átadáskor
T 368 – K 467	a kapcsolódó fizetendő ÁFA
T 86 – K 128,138,148,158	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása terven felüli értékcsökkenésként
T129,139,149,159 128,138,148,158 K 12-15	Hiány, megsemmisülés esetén az eszköz kivezetése az állományból
T 492 – K 12-16	Immateriális javak záró tételei

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

(18) Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a gazdálkodó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

(19) Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

120. INGATLANOK – VAGYONKEZELT

121. FÖLDTERÜLET

122. TELEK, TELKESÍTÉS

123. ÉPÜLETEK, ÉPÜLETRÉSZEK, TULAJDONI HÁNYADOK

124. EGYÉB ÉPÍTMÉNYEK

126. INGATLANOKHOZ KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

(20) Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű- fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján

szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

127. INGATLANOK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE

(21) Az ingatlanok értékhelyesbítéseként a könyv szerinti értéket meghaladó piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbözet mutatható ki.

(22) Könyvelési tételek:

T 127 - K 417	Érték helyesbítés elszámolása
T 417 - K 127	Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

128. INGATLANOK TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

(23) Könyvelési tételek:

T 491 - K 128	Nyitás
T 86 - K 128	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 128 - K 96	Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
T 128 - K 121-126	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökkenés átvezetése
T 128 - K 492	Zárás

129. INGATLANOK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

(24) Könyvelési tételek:

T 491 - K 129	Nyitás
T 571 - K 129	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 571 - K 129	Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
T 129 - K 121-126	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 129 - K 492	Zárás

131. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK

(25) A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az Egyetem tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

132. MŰSZAKI JÁRMŰVEK

138. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

(26) Könyvelési tételek:

T 491 – K 138	Nyitás
T 86 – K 138	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 138 – K 96	Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
T 138 – K 131-132	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökkenés átvezetése
T 128 – K 492	Zárás

139. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

(27) Könyvelési tételek:

T 491 – K 139	Nyitás
T 571 – K 139	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 571 – K 139	Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
T 139 – K 131-132	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 139 – K 492	Zárás

140. EGYÉB BERENDEZÉSEK – VAGYONKEZELT

141. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK

(28) Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek az Egyetem tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

142. EGYÉB JÁRMŰVEK

148. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

(29) Könyvelési tételek:

T 491 – K 148	Nyitás
T 86 – K 148	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 148 – K 96	Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
T 148 – K 140-142	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökkenés átvezetése
T 148 – K 492	Zárás

149. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

(30) Könyvelési tételek:

T 491 – K 149	Nyitás
---------------	--------

T 571 – K 149	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 571 – K 149	Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
T 149 – K 141-142	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 149 – K 492	Zárás

151. IGÁSÁLLATOK

152. TENYÉSZÁLLATOK

(31) Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják az Egyetem tevékenységét.

158. TENYÉSZÁLLATOK TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

(32) Könyvelési tételek:

T 491 – K 158	Nyitás
T 86 – K 158	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 158 – K 96	Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
T 158 – K 151-152	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökkenés átvezetése
T 158 – K 492	Zárás

159. TENYÉSZÁLLATOK TERV SZERINTI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

(33) Könyvelési tételek:

T 491 – K 159	Nyitás
T 571 – K 159	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 571 – K 159	Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
T 159 – K 151-152	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 159 – K 492	Zárás

161. BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK

(34) A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett, eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

(35) Beruházás: a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése,

rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezéssel, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hiteligenybevételt, a biztosítást is); beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt.

(36) Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszközökön végzett, a tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenységeket, amelyek mindenképpen azzal járnak, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik. Eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

(37) Könyvelési tételek:

T 161 - K 491	Nyitás
T 161 - K 454	Tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása számla alapján
T 466 - K 454	a számlában levonható előzetesen felszámított ÁFA
T 161 - K 465	Tárgyi eszköz vámkölsége
T 161 - K 384	Aktiválásig felmerült kamat
T 161 - K 384/454	Aktiválásig felmerült biztosítási díj, egyéb díjak, illetékek
T 161 - K 582	Beruházáshoz kapcsolódó közvetlen költségek aktiválása
T 12-15 - K 161	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 86 - K 161	Térítés nélkül átadott beruházás
T 368 - K 467	Térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó Fizesendő ÁFA
T 492 - K 161	Zárás

162. FELÚJÍTÁSOK

(38) Könyvelési tételek:

T 162 - K 491	Nyitás
T 162 - K 454	Számlázott felújítási érték
T 466 - K 454	a számlában levonható előzetesen felszámított ÁFA
T 162 - K 465	Tárgyi eszköz vámkölsége

T 162 – K 384	Aktiválásig felmerült kamat
T 162 – K 384/454	Aktiválásig felmerült biztosítási díj, egyéb díjak, illetékek
T 162 – K 582	Felújításhoz kapcsolódó saját teljesítmények
T 12-15 – K 162	Felújítás elszámolása a felújítás
T 492 – K 162	Zárás

168. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉSE

(39) Könyvelési tételek:

T 86 – K 168	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
--------------	--

(40) Kisértékű tárgyi eszköznek minősülnek a 200 ezer Ft egyedi értéket el nem érő bekerülési értékű tárgyi eszközök. A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az aktiválást követően, legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

(41) A befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a mérlegben azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön), amelyeket a vállalkozó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. Az Egyetem a befektetett pénzügyi eszközök esetében nem él a piaci értékelés lehetőségével.

(42) A Civil. tv. 44. § (1) pontja alapján az Egyetem, a közhasznú jogállásából eredően váltót, illetve más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt nem bocsáthat ki.

17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK

(43) Tartós részesezés között a részesezési viszonyban álló vállalkozásban lévő tulajdoni részesezés jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, egyéb társasági részesezéseket) kell kimutatni. A tartós részesezésekre az Egyetem Számviteli Politikájának 14. §-ban foglaltakat kell alkalmazni.

(44) Tulajdoni részesezés jelentő befektetés: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó meghatározott pénzüsszeg, illetve pénzüértékben meghatározott nem pénzübeli vagyoni érték tulajdonba – vagy használatbavételét elismerve arra kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít. Ide tartozik különösen: a részvény, az üzletrész, a részjegy, a vagyonjegy, a vagyoni betét, a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkejegy, a kockázati tőkerészvény.

171. TARTÓS RÉZSESEDÉS KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN

172. TARTÓS JELENTŐS TULAJDONI RÉZSESEDÉS

173. EGYÉB TARTÓS RÉZSESEDÉS

(45) Könyvelési tételek:

T 17 – K 491	Nyitás
T 17 – K 384	Társaság alapításakor, jegyzett tőkéjének növelésekor a befizetett (átutalt) jegyzett tőke összege
T 17 – K 384/476	Vásárolt részesedés beszerzési áron számított értéke
T 17 – K 476	Apportként átvett részesedés nyilvántartás szerinti értéke
T 17 – K 97	Térítés nélkül átvett részesedés nyilvántartás szerinti értéke
T 17 – K 372-373	Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé
T 368 – K 17	Részesedés értékesítéskori kivezetése
T 368 – K 17	Apportként átadott részesedés nyilvántartás szerinti értékének kivezetése
T 87 – K 17	Térítés nélkül átadott részesedés nyilvántartás szerinti értékének kivezetése
T 372-373 – K 17	Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé
T 492 – K 17	Zárás

179. RÉSZESEDÉSEK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

(46) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti – veszteségjellegű – különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

(47) A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- c) a gazdasági társaság saját tőkéje és a jegyzett tőkéje, illetve a befektetés könyvszerinti értéke és névértéke arányát.

(48) Amennyiben a befektetésnek a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket.

(49) Könyvelési tételek:

T 87 – K 179	Értékvesztés elszámolása
T 179 – K 87	Értékvesztés visszaírása
T 179 – K 368	Értékvesztés átvezetése a részesedés kivezetésekor

18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

(50) Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratára, beváltására a tárgyévét követő üzleti évben még nem esedékes, és a gazdálkodó azokat a tárgyévét követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

(51) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzösszeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcson) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy.

(52) Könyvelési tételek:

T 18 – K 491	Nyitás
T 18 – K 384/476	Értékpapírok beszerzése
T 97 – K 384/476	Értékpapír vételárában lévő felhalmozott kamat
T 18 – K 476	Apportként kapott értékpapír
T 18 – K 97	Térítés nélküli átvétel
T 18 – K 374	Nem tartós értékpapír átminősítése tartós értékpapírrá
T 368 – K 18	Értékpapírok értékesítéskori kivezetése
T 368 – K 18	Apportként átadott értékpapírok nyilvántartás szerinti értékének kivezetése
T 87 – K 18	Térítés nélkül átadott értékpapírok nyilvántartás szerinti értékének kivezetése
T 374 – K 18	Tartós értékpapír átminősítése nem tartós értékpapírrá
T 492 – K 18	Zárás

181. ÁLLAMKÖTVÉNYEK

182. EGYÉB TARTÓS HITELVISZONYT MEGTEST. ÉRTÉKPAPÍROK

(53) A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál – függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel – értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és – (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó – piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

(54) Az értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a) az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,
- b) az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket

(és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

(55) Amennyiben az értékpapír mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaíráásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg beszerzési értékét, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél (névérték felett vásárolt értékpapírnál), az értékvesztés visszaíráásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az adott értékpapír névértékét.

(56) Könyvelési tételek:

T 87 - K 189	Értékvesztés elszámolása
T 189 - K 87	Értékvesztés visszaírása
T 189 - K 368	Értékvesztés átvezetése az értékpapír kivezetésekor

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

(57) Tartósan adott kölcsön mérlegtételek azokat a pénzkölcsönöket tartalmazza, amelyeknél az adóssal kötött szerződés szerint - a pénzforgásban kifejezett fizetési igények teljesítése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

(58) Könyvelési tételek:

T 19 - K 38	Kölcsön folyósítása
T 38 - K 19	Kölcsön törlesztése
T 38 - K 97	Kapott kamat
T 391 - K 97	Tárgyévre időarányosan járó kamat elhatárolása

191. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖN

193. EGYÉB TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

196. TARTÓS BANKBETÉTEK (EGYÉB)

199. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK (ÉS BANKBETÉTEK) ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

(59) Könyvelési tételek

T 87 - K 199	Értékvesztés elszámolása
T 199 - K 87	Értékvesztés visszaírása
T 199 - K 19	Értékvesztés átvezetése a tartós kölcsön kivezetésekor

(60) Az Egyetem Számlakeretében a 110090-199000 főkönyvi számlák tartoznak az 1. számlaosztály közé.

6. § A 2. SZÁMLAOSZTÁLY TARTALMA (KÉSZLETEK)

(1) A 2. számlaosztály a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja

magában.

(2) A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,

b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),

c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

(3) A készleteken belül kell kimutatni továbbá:

a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek az Egyetem tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,

b) a növendék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a tevékenységet mennyi ideig szolgálják,

c) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak,

d) a használatba vétel időpontjától áruként azokat az értékesítési céllal beszerzett, előállított eszközöket, amelyeket a vállalkozó az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett.

(4) Az Egyetem a működést szolgáló készleteket nem raktározza a felmerülő igényeket rendszeres beszerzéssel szolgálja ki, amelyeket azonnali felhasználásként, költségként számol el.

21-22. ANYAGOK

(5) Az anyagok olyan nem tartós eszközök, amelyeket az értékesítendő termék előállításához, vagy a szolgáltatások nyújtásához szereztek be és az Egyetem tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják.

211. NYERS- ÉS ALAPANYAGOK

221. SEGÉDANYAGOK, ÜZEM- ÉS FŰTŐANYAGOK

223. FENNTARTÁSI ÉS KARBANTARTÁSI ANYAGOK

229. ANYAGOK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK

(6) A befejezetlen termelés mindaz a megmunkálás alatt lévő vagy arra váró termék, amelyen legalább egy számottevő munkaműveletet elvégeztek. Ide sorolandó a ki nem számlázott építési, szerelési munka értéke is. A befejezetlen állomány készletre vételére év végén, az összeállított leltár alapján kerül sor.

Évnyitás után a befejezetlen nyitó állomány értékét vissza kell vezetni.

(7) Félkész termékek, amely már egy teljes megmunkálási folyamaton végig ment, raktárra vették/raktárra vehető, de késztermékeknek nem minősül. A félkészterméket legkésőbb évvárzatkor készletre kell venni, majd évnyitás után a továbbfelhasználásra kiadott félkésztermékeket vissza kell vezetni.

(8) Könyvelési tételek:

T 23, - K 581	Leltár szerinti érték
T 581 - K 23	Felhasználás könyvelése nyitáskor

(9) A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között kell kimutatni a befejezetlen növénytermelés (mezei leltár) költségeit.

(10) A szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás, továbbá félkész vagy késztermék a kapcsolódó árbevétel elszámolásáig mutatható ki készletként.

(11) Mezei leltár alatt azon költségek értékét értjük, amelyek a következő év vagy évek növénytermelése érdekében merülnek fel. Ezeket a költségeket év végén készletre kell venni, mint befejezetlen termelést.

(12) Befejezetlen növénytermelés költségeként kell elszámolni azokat a költségeket

a) amelyek csak a következő év növénytermelési és kertészeti termékek, termények előállítására érdekében merültek fel (például őszi vetések, őszi mélyszántás, őszi talajmunkák tavaszi vetések alá, őszi műtrágyázás, stb.), illetve azokat,

b) amelyek több évre hatnak és az érintett évek között kerülnek felosztásra (például szervestrágyázás, évelő növények telepítése, komlótelepítés, rét, legelő javítás, talajjavítás, több évre ható gyomirtózás, stb.).

24 NÖVENDÉK, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK

(13) A növendék-, hízó és egyéb állatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy az Egyetem tevékenységét mennyi ideig szolgálják.

(14) Könyvelési tételek:

T 24 - K 581	Állományba vétel (leltár szerinti érték)
T 581 - K 24	Értékesítés során a kivezetés elszámolása
T 86 - K 24	Káresemény (elhullás)
T 581 - K 582	Kapcsolódó rendező tétel

25. KÉSZTERMÉKEK

(15) A meghatározott előírásoknak, szabványoknak megfelelő, minőségi átvétel után raktárra vett, késztermékként értékesíthető termékek köre.

(16) Könyvelési tételek:

T 581 - K 2	Nyitó késztermékek átvezetése
T 51-57 - K 1 - 4	Tárgyidőszaki költségek elszámolása
T 392 - K 51-57	Nem tárgyévet terhelő már elszámolt költségek
T 51-57 - K 482	Tárgyévet terhelő még el nem számolt költségek
T 31 - K 91-94	Értékesítés során az árbevétel elszámolása
T 31 - K 467	Értékesítéshez kapcsolódó fizetendő ÁFA
T 2 - K 581	Zárókészlet állományba vétele

26. KERESKEDELMI ÁRUK

(17) Az áruk olyan nem tartós eszközök, amelyeket a gazdálkodó a szokásos üzletmenet során továbbértékesítési céljából szerzett be és azok az értékesítésig változatlan állapotban maradnak, valamint a vállalkozó saját nevében vásárolt olyan szolgáltatás, ami egy harmadik személlyel kötött szerződés alapján a harmadik személynek részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesítésre kerül.

(18) Könyvelési tételek:

T 2 - K 491	Készletek nyitó értékének könyvelése
T 814 - K 454, 38	Beszerzés
T 466 - K 454	Beszerzéshez kapcsolódó előzetesen felszámított ÁFA
T 814 - K 96	Térítés nélküli átvétel aktuális piaci érték elszámolása
T 96 - K 483	kapcsolódó könyvelés: elhatárolás
T 2 - K 479	Apport átvétel a létesítő okirat szerint meghatározott értékben
T 2 - K 96	Értékvesztés visszairása
T 2 - K 814	Zárókészlet állományba vétele
T 814 - K 2	Nyitó készlet átvezetése
T 86 - K 2	Értékvesztés elszámolása
T 31-32, 38 - K 91-94	Értékesítés során az árbevétel elszámolása
T 31-32, 38 - K 467	Értékesítéshez kapcsolódó fizetendő ÁFA

27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁS

(19) Közvetített szolgáltatás a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (a megrendelővel) kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás; közvetített szolgáltatásnál a gazdálkodó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a gazdálkodó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye, vagyis az, hogy a gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható.

(20) Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat)

bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

(21) Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

(22) Az Egyetem Számlakeretében a 211000-299000 főkönyvi számlák tartoznak a számlaosztály közé.

7. § A 3. SZÁMLAOSZTÁLY TARTALMA (KÖVETELÉSEK, PÉNZESZKÖZÖK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK)

(1) A 3. számlaosztály tartalmazza a készletek kivételével a forgóeszközök (a pénzeszközök, az értékpapírok, a vevőkkel, az adósokkal, a munkavállalókkal és a tagokkal, az állami költségvetéssel és az egyéb szervezetekkel szembeni követelések), továbbá az aktív időbeli elhatárolások számláit.

(2) Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyben kifejezett fizetési igények, amelyek az Egyetem által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékélelőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

(3) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, az Egyetem által teljesített – a vevő által elismert – termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések és a tartósan adott pénzkölcsönök közé.

311. BELFÖLDI VEVŐKÖVETELÉSEK

312. KÜLFÖLDI VEVŐKÖVETELÉSEK

319. KÖVETELÉSEK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

(4) Könyvelési tételek:

T 31 – K 491	Vevők nyitó értékének könyvelése
T 31 – K 91-94/96	Értékesítés
T 31 – K 467	Fizetendő ÁFA
T 31 – K 966	Értékvesztés visszaírása
T 38 – K 31	A vevőkövetelések pénzügyi rendezése banki értesítés alapján

T 34 – K 31	A vevő tartozás váltóval történő kiegyenlítésének könyvelése a követelés összegében
T 866 – K 31	Értékvesztés elszámolása
T 869 – K 31	Behajthatatlan vevőkövetelés leírása
T 492 – K 31	Vevők záró értékének könyvelése

32. KÖVETELÉSEK RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN

322. KÖVETELÉSEK JELENTŐS TULAJDONI RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

(5) Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós vállalkozóban az Szt. 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedés áll fenn, és a követelés nem tartozik az Szt. 27. § (3), (3b), (3b), (5)-(6) bekezdése szerinti pénzkölcsönök közé.

322. KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

(6) Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben számlacsoport azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél a követelés egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szemben áll fenn.

3239. RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBENI KÖVETELÉS ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

(7) Könyvelési tételek:

T 32 – K 491	Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések nyitó értékének könyvelése
T 32 – K 966	Értékvesztés visszaírása
T 866 – K 32	Értékvesztés elszámolása
T 492 – K 32	Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések záró értékének könyvelése

34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK

(8) Váltókövetelések között csak a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltóköveteléseket szabad kimutatni.

341. BELFÖLDI VÁLTÓKÖVETELÉSEK

346. KÜLFÖLDI VÁLTÓKÖVETELÉSEK

(9) Könyvelési tételek:

T 34 – K 491	Váltókövetelések nyitó értékének könyvelése
T 34 – K 31	Vevőtől kapott váltó
T 34 – K 966	Értékvesztés visszaírása
T 38 – K 34	A váltóadás által kifizetett váltó

T 866 – K 34	Értékvesztés elszámolása
T 869 – K 34	Behajthatatlan váltókövetelés leírása
T 492 – K 34	Váltókövetelések záró értékének könyvelése

35. ADOTT ELŐLEGEK

351. IMMATERIÁLIS JAVAKRA ADOTT ELŐLEGEK

(10) Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

352. BERUHÁZÁSOKRA ADOTT ELŐLEGEK

(11) Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

353. KÉSZLETEKRE ADOTT ELŐLEGEK

(12) A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget kell kimutatni.

354. SZOLGÁLTATÁSOKRA ADOTT ELŐLEGEK

358. EGYÉB ADOTT ELŐLEGEK

(13) Könyvelési tételek:

T 35 – K 491	Adott előlegek nyitó értékének könyvelése
T 35 – K 38	Előleg kifizetése
T 35 – K 966	Értékvesztés visszaírása
T 38 – K 35	Előleg visszafizetése
T 866 – K 35	Értékvesztés elszámolása
T 869 – K 35	Behajthatatlan követelés leírása
T 492 – K 35	Adott előlegek záró értékének könyvelése

359. ADOTT ELŐLEGEK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS VISSZAÍRÁSA

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

(14) Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

(15) Egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követelést, ideértve a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletet, a

vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből a bíróság által az üzleti év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

(16) Könyvelési tételek:

T 36 – K 491	Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése
T 35 – K 966	Értékvesztés visszairása
T 866 – K 36	Értékvesztés elszámolása
T 869 – K 36	Behajthatatlan követelés leírása
T 492 – K 36	Egyéb követelések záró értékének könyvelése

361. MUNKAVÁLLALÓKKAL SZEMBENI KÖVETELÉSEK

(17) Könyvelési tételek:

T 361 – K 38	Munkavállalóknak folyósított előlegek
T 38 – K 361	Folyósított előlegek visszafizetése
T 471 – K 361	Folyósított előleg levonása a munkabérből
T 361 – K 963	Hiányért, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra áthárított összegek

3621. KÖLTSÉGVETÉSI KIUTALÁSI IGÉNYEK

3622. KÖLTSÉGVETÉSI KIUTALÁSI IGÉNYEK TELJESÍTÉSE

364. RÖVID LEJÁRATÚ KÖLCSÖNADOTT PÉNZESZKÖZÖK

(18) Könyvelési tételek:

T 364 – K 38	Kölcsön kihelyezése
T 38 – K 364	Kölcsön visszafizetése

365. VÁSÁROLT ÉS KAPOTT KÖVETELÉSEK

366. RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS KÖVETELÉSEK

367. HATÁRIDŐS, OPCIOS ÉS SWAP ÜGYLETEKKEL KAPCSOLATOS KÖVETELÉSEK

368. KÜLÖNFÉLE EGYÉB KÖVETELÉSEK

369. EGYÉB KÖVETELÉSEK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

37. ÉRTÉKPAPÍROK

(19) A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetesként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni.

371. RÉSZESEDÉS KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSBAN

372. JELENTŐS TULAJDONI RÉSZESEDÉSEK

(20) Jelentős tulajdoni részesedés mérlegtétel az olyan, az Szt. 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, különösen árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetést tartalmazza.

373. EGYÉB (NEM TARTÓS) RÉSZESEDÉSEK

(21) Egyéb részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik a jelentős tulajdoni részesedés bekezdés szerinti részesedések közé.

374. FORGATÁSI CÉLÚ HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

(22) A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között azokat az értékpapírokat kell kimutatni, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak.

(23) Könyvelési tételek:

T 37 – K 491	Értékpapírok nyitó értékének könyvelése
T 37 – K 38	Értékpapír vásárlás
T 37 – K 97	Térítés nélküli átvétel
T 37 – K 17, 18	Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé
T 37 – K 87	Értékvesztés visszaírása
T 368 – K 37	Eladott értékpapír könyv szerinti értékének kivezetése
T 37 – K 368	A kapcsolódó értékvesztés kivezetése
T 38, 366 – K 368	Eladási ár
T 368 – K 97	Árfolyamkülönbözet elszámolása, ha az nyereség
T 87 – K 368	Árfolyamkülönbözet elszámolása, ha az veszteség
T 17,18 – K 37	Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé
T 87 – K 37	Értékvesztés elszámolása
T 492 – K 37	Értékpapírok záró értékének könyvelése

38. PÉNZESZKÖZÖK

(24) A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

381. PÉNZTÁR

(25) A házipénztár a mindenkori forintban meglévő készpénzállományt és az elektronikus pénzeszközök állományát tartalmazza.

38115. VALUTAPÉNZTÁR

(26) A valutapénztár a mindenkori devizában meglévő készpénzállományt és az elektronikus pénzeszközök állományát tartalmazza.

384. ELSZÁMOLÁSI BETÉTSZÁMLÁK

(27) A számla az Egyetem számlavezető hitelintézeténél vezetett bankszámlák nyilvántartására szolgál.

385. ELKÜLÖNÍTETT BETÉTSZÁMLÁK

(28) A számla az Egyetem által, valamely célból a betétszámlától elkülönített

összegek kimutatására szolgál.

386. DEVIZA-BETÉTSZÁMLA

(29) A számla a betétszámlát vezető hitelintézetnél vezetett devizaszámlák nyilvántartására szolgál.

389. ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

(30) A számla bankszámlák és a pénztár, valamint a bankszámlák egymás közötti forgalmának nyilvántartására szolgál.

(31) A mérlegkészítés időpontjáig a pénzeszközök átvezetésével kapcsolatos elszámolásokat rendezni kell. Ezeken a jogcímenek a mérlegben nem mutatható ki tétel.

(32) Könyvelési tételek:

T 38 - K 491	Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése
T 38 - K 9,3,4	Pénz befizetés
T 1,3,4,5,8 - K 38	Pénz kifizetés
T 38 - K 492	Pénzeszközök záró értékének könyvelése

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

(33) Az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni a bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

(34) Aktív időbeli elhatárolásként – elkülönítetten – kell a mérlegben kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá az Szt. 68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

(35) Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kötelezettséggel szemben az Szt. 47. § (11) bekezdés alkalmazása esetén a kötelezettség visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbözetet, ha a visszafizetendő összeg a nagyobb. Az így kimutatott aktív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti értékkel arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben.

(36) Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a hitel, a kölcsön felvételéhez közvetlenül kapcsolódóan felmerült költségeket, beleértve a hitel, a kölcsön feltételeként előírt bankgarancia vagy hitelvizsgálat díját, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díjat és folyósítási jutalékot, amennyiben azokat nem az Szt. 47. § (4) bekezdés a) pontja szerint számolják el. A hitelfelvételhez kapcsolódó költségek elhatárolt összegét a hitel, a kölcsön futamideje alatt időarányosan, de legkésőbb a hitel, a kölcsön teljes összegének visszafizetésekor kell megszüntetni.

(37) Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási

egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen – az Szt. 72. § (2)-(4a) bekezdés és 73. § alapján – elszámolt nettó árbevételt.

(38) Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni – az Szt. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (3) bekezdés b) pontja, valamint a rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javakhoz, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó, az Szt. 77. § (4) bekezdés b) pontja szerinti – jogszabályi előírás, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások – a már felmerült költségekkel (ráfordításokkal) arányos – várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben az egyetem bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás Szt. 77. § (2) bekezdés d) pontja, (3) bekezdés b) pontja és (4) bekezdés b) pontja szerinti elszámolásakor, illetve a támogatás megíúsulásakor kell megszüntetni.

(39) Könyvelési tételek:

T 39 – K 491	Aktív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése
T 492 – K 39	Aktív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése

391. BEVÉTELEK AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA

(40) Könyvelési tételek:

T 391 – K 9	Időbeli elhatárolás
T 9 – K 391	Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

392. KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA

(41) Könyvelési tételek:

T 392 – K 5,8	Időbeli elhatárolás
T 5,8 – K 392	Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

(42) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

(43) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzügyi értékre szóló – beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközökhöz kapcsolódó – hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó – beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan – az

Szt. 60. § (2) bekezdésében foglaltakból következően – keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt – árfolyamnyereséggel nem ellentételezett – árfolyamveszteség teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség).

393. HALASZTOTT RÁFORDÍTÁSOK

(44) Könyvelési tételek:

T 393 – K 8	Időbeli elhatárolás
T 8 – K 393	Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

(45) Az Egyetem Számlakeretében a 311000-399000 főkönyvi számlák tartoznak a 3. számlaosztályba.

8. §. A 4. SZÁMLAOSZTÁLY TARTALMA FORRÁSOK

(1) A 4. számlaosztályban a források között kell kimutatni a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat.

41. SAJÁT TŐKE

(2) Saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos bocsátott a gazdálkodó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos az adózott eredményből hagyott a gazdálkodónál. A saját tőke részeként kell kimutatni a piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékokat is.

(3) Könyvelési tételek:

T 491 – K 41	Saját tőke nyitó értékének könyvelése
T 41 – K 492	Saját tőke záró értékének könyvelése

(4) Az Nftv. 117/C. § (2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról) sajátos szabályokat állapít meg a fenntartóváltásra tekintettel:

- a) Az Nftv. 117/C. § (4a) bekezdése értelmében a 117/C. § (1) bekezdés szerinti fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény fenntartóváltás napját megelőző fordulónappal az államháztartási számviteli szabályok szerinti záró beszámolót készít, azzal hogy a záró beszámolót megalapozó könyvviteli zárlat során az aktív és a passzív időbeli elhatárolásokat nem kell kivezetni. Az általános és kizárólagos jogutód felsőoktatási intézmény a fenntartóváltás napján nyitó mérleget köteles készíteni, amelybe a 117/C. § (1) bekezdés szerinti fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény záró beszámolója mérlegében kimutatott vagyoni elemeket azok jellegének, és a záró beszámoló mérlegében bemutatott könyv szerinti értékének megfelelően veszi fel azzal, hogy a saját tőkén belül a nemzeti vagyon induláskori értéke jegyzett tőkeként, a nemzeti vagyon változásai és az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tőketartalékként, a mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény eredménytartalékként veendő fel a nyitómérlegbe.

- b) Az Nftv. 117/C. § (4b) bekezdése értelmében a 117/C. § (1) bekezdés szerinti fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény a fenntartóváltáshoz kapcsolódóan ingyenes vagyonyjuttatásként kapott eszközöket – ide nem értve a 117/C. § (4c) bekezdésben foglalt pénzeszközöket – nyilvántartási értéken, mint bekerülési értéken a tőketartalékkal szemben köteles a könyveibe felvenni. Azon eszközöknél, amelyekhez a jogelődnél részben vagy egészben halasztott bevétel kapcsolódott, az ingyenes vagyonyjuttatásként történő átvételt a jogelőd könyveiben halasztott bevételként megjelenő összeg erejéig a tőketartalék helyett a halasztott bevételekkel szemben kell elszámolni. A vagyonyjuttatásként történő átvételkor azon tárgyi eszközök és immateriális javak esetében, amelyeket a jogelődnél 2014. január 1-jét megelőzően szereztek be, az eszközök vagyonyjuttatáskori bekerülési értékének megfelelő összegben a tőketartalék terhére halasztott bevétel képezhető azzal, hogy azok a felsőoktatási intézmények, amelyek esetében 2020. december 31. napját megelőzően kerültek közérdekű vagyonykezelő alapítvány fenntartásába, 2021. január 1-jén élhetnek az érintett eszközök nettó értékének megfelelő összegben a halasztott bevétel tőketartalék terhére történő felvételével.
- c) Az Nftv. 117/C. § (4c) bekezdése értelmében a 117/C. § (1) bekezdés szerinti fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény a fenntartóváltáshoz kapcsolódóan a jogelőd felsőoktatási intézmény által az állami fenntartó útján a jogutód felsőoktatási intézmény részére átadott pénzeszközt az eredménytartalékkal szemben köteles a könyveibe felvenni.
- d) Az Nftv. 117/ C. § (4f) bekezdése alapján a fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény a fenntartóváltást követő első üzleti évi számviteli beszámolójának mérlegében, az a-c) pontokban foglaltak végrehajtását követően kimutatott negatív tőketartalékot köteles az eredménytartalék terhére megszüntetni, továbbá az ezt követően kimutatott eredménytartalék negatív összegét a fenntartó ez irányú döntése alapján a jegyzett tőke terhére részben vagy egészen megszüntetheti.

411. JEGYZETT TŐKE

(5) A jegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott, a tulajdonosok által tartósan rendelkezésre bocsátott – ténylegesen átadott – tőke.

(6) Jegyzett tőkén felüli vagyoni fedezet alatt – eltérő rendelkezés hiányában – a jegyzett tőkével, a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét kell érteni.

(7) Könyvelési tételek:

K 411 – T 412, 413	Saját forrásból végrehajtott jegyzett tőkeemelés
K 411 – T 414	Jegyzett tőke emelése a lekötött tartalékkal szemben
T 411 – K 413	Jegyzett tőke leszállítása - veszteség miatt – az eredménytartalékkal szemben a tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban
T 411 – K 412	Jegyzett tőke leszállítása tőketartalékkal szemben a tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban
T 411 – K 414	Jegyzett tőke feltételes leszállítása a lekötött

412. TŐKETARTALÉK

- (8) A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:
- e) a tulajdonosok által a tőkeemeléskor tőketartalékként véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
 - f) a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
 - g) a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
 - h) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.
- (9) A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:
- a) a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
 - b) a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
 - c) atőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó tőketartalék-kivonás összegét,
 - d) a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
 - e) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.
- (10) A tőketartalék csak akkor csökkenthető, ha emiatt a tőketartalék nem lesz negatív.

(11) Könyvelési tételek:

T 412 – K 411	Jegyzett tőke leszállítása tőketartalék javára
T 414 – K 412	Tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetése a lekötés feloldása alapján
T 412 – K 411	Jegyzett tőke emelése tőketartalékból a tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban
T 412 – K 414	Lekötött tartalék képzése tőketartalékból
T 412 – K 413	Veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalék

413. EREDMÉNYTARTALÉK

- (12) Eredménytartalékként kell kimutatni a működés évei alatt a tárgyvet megelőzően képződött – a tulajdonosok által a társaságban hagyott – adózott eredményt, tekintet nélkül annak előjelére (nyereség vagy veszteség).
- (13) Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:
- a) az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) adózott eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,

- b) a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
 - c) elvesztés miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékokat,
 - d) az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
 - e) a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.
- (14) Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:
- a) az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
 - b) a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
 - c) az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
 - d) az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként osztaléokra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá az eredménytartalékok terhelő adóra igénybe vett összeget,
 - e) a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó eredménytartalék-kivonás összegét,
 - f) a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.
- (15) Az adózott eredmény kiegészítéséhez a szabad eredménytartalék csak akkor vehető igénybe, ha az igénybevétel után a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege meghaladja a jegyzett tőke összegét.

(16) Könyvelési tételek:

T 413 - K 419	Előző üzleti év adózott nyereségének könyvviteli nyitást követő átvezetése
T 411 - K 413	Jegyzett tőke leszállítása az eredménytartalék javára
T 414 - K 413	Eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetése, feloldása
T 412 - K 413	Veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére átvezetett tőketartalék tulajdonosi döntés alapján
T 413 - K 419	Előző üzleti év adózott veszteségének könyvvitel nyitást követő átvezetése
T 413 - K 411	Jegyzett tőke emelése a szabad eredménytartalékból a tulajdonosok döntése időpontjában
T 413 - K 414	Eredménytartalék lekötött tartalékba helyezett összege

414. LEKÖTÖTT TARTALÉK

- (17) A lekötött tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

(18) A lekötött tartalék feloldását a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból került lekötésre.

(19) Az Szt. szerinti az eredménytartalékból lekötendő tételeket akkor is el kell számolni, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz vagy negatív egyenlege nő.

(20) Könyvelési tételek:

T 412 – K 414	Tőketartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba helyezni Más jogszabály szerint vagy a gazdálkodó, a tulajdonos saját döntése alapján lekötött tartalék összegét
T 413 – K 414	Eredménytartalék lekötése jogszabályi előírások, illetve a tulajdonosok döntése alapján
T 414 – K 412	Lekötött tartalékfeloldása a lekötési jogcím megszűnésekor tőketartalékból való lekötésnél
T 414 – K 413	Lekötött tartalékfeloldása a lekötési jogcím megszűnésekor eredménytartalékból való lekötésnél

417. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK

(21) Értékelési tartalékként kell kimutatni a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét. Az értékelési tartalék és az értékhelyesbítés csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

(22) Könyvelési tételek:

K 417 – T 117-157	Érték helyesbítés elszámolása
T 417 – K 117-157	Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

419. ADÓZOTT EREDMÉNY

(23) Az adózott eredmény az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

(24) Könyvelési tételek:

T 493 – K 419	Adott üzleti év adózott nyereségének átvezetése az éves könyvviteli zárlat során
T 419 – K 493	Adott üzleti év adózott veszteségének átvezetése az éves könyvviteli zárlat során

42. CÉLTARTALÉKOK

(25) Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékokat kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi

kötelezettséget, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget], amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra az Egyetem a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

(26) Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. A szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

(27) A mérlegben a céltartalékokat céltartalék a várható kötelezettségekre, céltartalék a jövőbeni költségekre és egyéb céltartalék bontásban kell kimutatni.

(28) Könyvelési tételek:

T 491 – K 42	Céltartalékok nyitó értékének könyvelése
T 865 – K 42	Céltartalék-képzés
T 42 – K 492	Céltartalékok záró értékének könyvelése
T 42 – K 965	Céltartalék csökkenése, megszűnése

421. CÉLTARTALÉK A VÁRHATÓ KÖTELEZETTSÉGEKRE

422. CÉLTARTALÉK A JÖVŐBENI KÖLTSÉGEKRE

429. EGYÉB CÉLTARTALÉK

43-47. KÖTELEZETTSÉGEK

(29) Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az Egyetem által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyron részét képező eszközök – törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő – kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

(30) Könyvelési tételek:

T 491 – K 43-47	Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése
T 43-47 – K 492	Kötelezettségek záró értékének könyvelése

43 HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

(31) Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a gazdálkodó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy

az általa nyújtott kölcsön bevonható a gazdálkodó adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a gazdálkodó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

432. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK JELENTŐS TULAJDONI RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

433. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

434. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK EGYÉB GAZDÁLKODÓVAL SZEMBEN

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

(32) Hosszú lejáratú kötelezettség – a hitelezővel kötött szerződés szerint – az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

441. HOSSZÚ LEJÁRATRA KAPOTT KÖLCSÖNÖK

444. BERUHÁZÁSI ÉS FEJLESZTÉSI HITELEK

445. EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ HITELEK

447. TARTÓS KÖTELEZETTSÉGEK JELENTŐS TULAJDONI RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

(33) Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben mérlegtétel azokat a kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél – az Szt. 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű részesedéssel rendelkező hitelezővel kötött szerződés szerint – a pénzügyi nyilvántartásban kifejezett fizetési kötelezettségek lejáratára az egy évet meghaladja.

448. TARTÓS KÖTELEZETTSÉGEK EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

(34) Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben számlacsoport tartalmaz minden olyan egyéb részesedési viszonyban lévő hitelezővel szembeni, egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettséget, ha pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

449. EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK.

45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

(35) Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra

kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

451. RÖVID LEJÁRATÚ KÖLCSÖNÖK

452. RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK

453. VEVŐKTŐL KAPOTT ELŐLEGEK

(36) A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget az Szt. 60. § szerint forintra átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni.

(37) Könyvelési tételek:

T 384 - K 453	Vevőtől kapott előleg elszámolása pénzügyi teljesítéskor (áfát is magában foglalja)
T 368 - K 467	Fizetendő ÁFA elszámolása
T 453 - K 31-32	A megrendelés teljesítését követően a kapott előleg átvezetése
T 467 - K 368	az előlegben szereplő áfa fizetendő áfát csökkent
T 453 - K 384	Visszafizetett előleg elszámolása (az áfát is magában foglalja)
T 467 - K 368	megfizetett áfa visszaigénylése

454. KÖTELEZETTSÉGEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (SZÁLLÍTÓK)

4541. BELFÖLDI SZÁLLÍTÓK

4542. KÜLFÖLDI SZÁLLÍTÓK

4548. NEM SZÁMLÁZOTT SZÁLLÍTÁSOK, SZOLGÁLTATÁSOK

(38) Könyvelési tételek:

T 1,2,5,8 - K 454	A szállító számlája alapján
T 466 - K 454	Előzetesen felszámított ÁFA
T 86 - K 454	Tartozás átvállalása
T 393 - K 86	kapcsolódó tétel: nem esedékes tartozás elhatárolása
T 454 - K 38	A szállító számlájának kiegyenlítése
T 454 - K 96	Elengedett szállítói tartozás elszámolása
T 96 - K 483	kapcsolódó tétel: ha meglévő eszköz kapcsolódik hozzá, a bevétel elhatárolása

458. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK JELENTŐS TULAJDONI RÉSZESEDESI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

459. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK EGYÉB RÉSZESEDESI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

461-479. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

(39) Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni különösen a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket, valamint az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény miatti kötelezettség összegét is.

462. SZEMÉLYI JÖVEDELEMADÓ ELSZÁMOLÁSA

(40) A személyi jövedelemadó-köteles jövedelmekből levont jövedelemadó, és jövedelemadó előleg, és ezek adóhatóság részére történt átutalásának kimutatására szolgál a számla.

463. KÖLTSÉGVETÉSI BEFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK

(41) A számla azon költségvetésnek fizetendő adók, hozzájárulások előírásának nyilvántartására szolgál, amelyeknek nincs kijelölve külön főkönyvi számla. A számla jogcímenként külön alszámlákra bontandó.

464. KÖLTSÉGVETÉSI BEFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK TELJESÍTÉSE

(42) A számla azon költségvetésnek fizetendő adók, hozzájárulások pénzügyi teljesítésének nyilvántartására szolgál, amelyeknek nincs kijelölve külön főkönyvi számla. A számla jogcímenként külön alszámlákra bontandó.

(43) A juttatások után fizetendő adókötelezettségek könyvelése az alapbizonylat (számla) könyvelésével egyidejűleg:

a) A kifizetőt terhelő SZJA:

Könyvelési tételek:

T 55 (az alap számlával azonos főkönyv) – K 4621 A kifizetőt terhelő SZJA

A juttatások adókötelezettségeinek könyvelése – a 08-as havi bevallással azonos szerkezetben a bizonylat hozzárendelés mezőjének alábbiak szerinti rögzítésével biztosítható:

- NAV béren kívüli juttatás,
- NAV egyes meghatározott juttatás,
- NAV reprezentáció,
- NAV üzleti ajándék.

b) Szociális hozzájárulási adó könyvelése:

Könyvelési tételek:

T 561 – K 463140 Szociális hozzájárulási adó

Az egyetemi szintű 08-as adóbevallást a Bérügyi Osztály készíti el, melyhez a leírtak szerint adatot szolgáltat a Pénzügyi és Számviteli Igazgatóság.

c) A személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulási adó NAV felé történő pénzügyi rendezése:

Könyvelési tételek:

T 464140 - K 384	NAV felé történő pénzügyi rendezés
T 4629 - K 384	NAV felé történő pénzügyi rendezés

A költségvetési befizetési kötelezettségek és a költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése főkönyvi számlákra könyvelt és bevallással érintett tételek (adónem páronkénti) összevezetése és összepontozása a banki rendezést követően.

Könyvelési tételek:

T 4621 - K 4629	Főkönyvi számlák összevezetése
T 463140 - K 464140	Főkönyvi számlák összevezetése

A költségvetési befizetési kötelezettségek főkönyveken a közterhek utalását követően mindig csak azok a tételek maradnak, melyek még bevallással nem érintettek.

A fentebb leírt könyvelési lépések alkalmazandóan értelemszerűen a további költségvetési befizetési kötelezettségek és teljesítés főkönyvek esetében is.

465. VÁM- ÉS IMPORT ÁFA TARTOZÁSOK

(44) Az Egyetemnek a Vám- és pénzügyőrséggel szemben keletkezett minden kötelezettségét ezen a számlán kell kimutatni, ideértve a vámköltséget, a vámkezelési díjat és a vámmal együtt kiszabott egyéb adókat és illetékeket. A számlát a különböző típusú kötelezettségek elkülönítése céljából további alszámlákra bontja az Egyetem.

(45) Könyvelési tételek:

T 1,2,5 - K 465	Kivetett vámköltségek, egyéb vámterhek elszámolása
T 368 - K 465	Visszaigényelhető kivetett import ÁFA elszámolása
T 1,2,5 - K 465	Vissza nem igényelhető kivetett import ÁFA elszámolása
T 466 - K 368	ÁFA visszaigénylés elszámolása a tartozás kiegyenlítését követően

466. ELŐZETESEN FELSZÁMÍTOTT ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

(46) Az Egyetem által beszerzéskor, szolgáltatás igénybevételekor beérkezett számlán feltüntetett előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolására szolgál.

467. FIZETENDŐ ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ

(47) Az Egyetem által kibocsátott számlákon feltüntetett (fizetendő) általános forgalmi adó elszámolására szolgál a számla.

468. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ ELSZÁMOLÁSI SZÁMLA

(48) Az Egyetem az adóhatóság részére teljesített általános forgalmi adó befizetéseket, illetve az adóhatóság által teljesített visszafizetéseket tartja nyilván a számlán.

(49) Az Egyetemenél az áfát érintő gazdasági események könyvelési tételeihez adókodek kapcsolódnak, melyek kialakításában elsődleges szempont, hogy azok egyértelműen megfeleltethetőek legyenek az áfa bevallás egy-egy sorának, vagy más szempont miatt biztosítsák az könyvelt tételek elkülönítését (pl: nem levonható áfa, adómentes, áfát nem tartalmazó beszerzések).

(50) Áfa kezelését tekintve, az egyes gazdasági események könyvelése az alábbiak szerint történik:

- a) Egyenes adózás alá tartozó tételek: 466100 és 467130 főkönyvre megfelelő adóköddal kerül könyvelésre. Bizonylatfajtaban nem különül el.
- b) Időszakos ügyletek: 466100 és 467130 főkönyvekre „normál” adóköddal kerülnek könyvelésre. Az érintett bizonylatok a bevallásba a bizonylat dátuma szerinti kerülnek be, bizonylatfajtaban nem különülnek el.
- c) Termékimport áfája: A vám letéti számlán előre biztosított fedezetből, a vámkezelés során levonásra kerül, ezáltal megfizetettnek minősül, a 465- os főkönyvre könyveljük önálló adóköddal.
- d) Pénzforgalmi számlák: PE bizonylatfajtabal könyvelendők 4661-os főkönyvre. A bevallás előtt a bizonylatok minősítésre kerülnek, mely eredményeként megtörténik a besorolásuk a megfelelő bevallási időszakba.
- e) Fordított adózású ügyletek: szállító számla esetén a fordított adózásra elkülönített adókodekkel könyvelendő a 467110-es főkönyvekre, elkülönített bizonylatfajta nélkül. FAD-os értékesítés során kiállított vevői számla könyvelése elkülönített adóköddal történik, de mivel az áfa megfizetésére a vevő kötelezett, áfa könyvelés a gazdasági eseményhez nem kapcsolódik.

469. HELYI ADÓK ELSZÁMOLÁSI SZÁMLA

(51) A helyi önkormányzattal szemben fennálló, az egyes alszámlák szerint részletezett, adófizetési kötelezettséget tarja nyilván az Egyetem a számlán.

471. JÖVEDELEM-ELSZÁMOLÁSI SZÁMLA

(52) A számla az Egyetem által fizetendő munkabérek, munkadíjak, egyéb bérjellegű kifizetések, adózott eredményt terhelő jövedelmek elszámolására szolgál. A számlán mutatandó még ki az Egyetem által fizetett – a keresőkép telenség első 15 napjára jutó táppénz is.

(53) Könyvelési tételek:

T 54 – K 471	Bruttó munkabér elszámolása
T 471 – K 462	SZJA levonása
T 471 – K 463	Társadalombiztosítási járulék levonása
T 471 – K 36	Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből
T 471 – K 38	Nettó munkabér kifizetése

472. FEL NEM VETT JÁRANDÓSÁGOK

(54) Az Egyetem a számlán a 38-as számlával szemben elszámolt, de ténylegesen ki nem fizetett munkabérek (munkadíjak, stb.) összegét mutatja ki.

(55) Könyvelési tételek:

T 472 - K 38	Fel nem vett juttatások utólagos kifizetése
--------------	---

474. ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOKKAL SZEMBENI KÖTELEZETTSÉG

475. EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

476. RÉSZESEDESEKKEL KAPCSOLATOS KÖTELEZETTSÉGEK

479. KÜLÖNFÉLE RÖVID LEJÁRATÚ EGYÉB KÖTELEZETTSÉGEK

(56) A számlán az átvállalt kötelezettségek, vevői kötelezettségek, utólag adott engedmény miatti kötelezettség, és ezen felül a támogatási előlegeket mutatjuk ki. Illetve a számlacsoportban külön számlával nem rendelkező egyéb kötelezettségek nyilvántartására szolgál a számla. Amely az egyes kötelezettségek típusának megfelelően tovább bontandó.

4791. NEPTUN RENDEZENDŐ BEVÉTEL

4792. EGYÉB RENDEZENDŐ BEVÉTEL

4793. VEVŐI KÖTELEZETTSÉGEK

4796. TÁMOGATÁSI ELŐLEGEK

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

(57) A passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni a bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott bevételeket.

(58) Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni:

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi;
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra;
- mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a gazdálkodóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget;
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

(59) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek,

ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

(60) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kötelezettséggel szemben az Szt. 47. § (11) bekezdés alkalmazása esetén a kötelezettség visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbözetet, ha a visszafizetendő összeg a kisebb. Az így kimutatott passzív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti értékkel arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben.

(61) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen – az Szt. 72. § (2)-(4a) bekezdés és a 73. § alapján – elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége – általános forgalmi adót nem tartalmazó – teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét.

481. BEVÉTELEK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA

(62) Könyvelési tételek:

T 9 – K 481	Következő éveket megillető árbevétel
T 481 – K 9	Időbeli elhatárolás megszüntetése

482. KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSA

(63) Könyvelési tételek:

T 5,8 – K 482	Tárgyévet terhelő következő időszakban felmerülő költségek, ráfordítások
T 482 – K 5,8	Időbeli elhatárolás megszüntetése

483. HALASZTOTT BEVÉTELEK

(64) A halasztott bevételek között kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:

- a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét;
- b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében);
- c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

(65) A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként,

illetve ráfordításként való elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a felhalmozási célú támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

(66) Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkorai bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel az Szt. 45. § (2) bekezdés szerinti megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

(67) Halasztott bevételként kell kimutatni az Szt. 3. § (5) bekezdésének 2. pontja szerint különbözetként meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket.

(68) A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell. A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt az egyéb bevételekkel szemben meg kell szüntetni az alapul szolgáló részesedés bármilyen jogcímen történő könyvekből való kivezetése esetén, illetve átalakulásakor, egyesüléskor,

(69) szétváláskor abban az esetben, ha a negatív üzleti vagy cégérték keletkezésére ható körülményekben, feltételekben olyan változások következnek be, amelyek a negatív üzleti vagy cégérték további kimutatását nem indokolják.

(70) A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a gazdálkodó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

(71) Könyvelési tételek:

T 9 - K 483	Időbeli elhatárolás
T 483 - K 9	Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

(72) Az évi mérleg számlák a nyitómérleg számla, nyitó átvezetési főkönyvi számlák, a zárómérleg számla és az adózott eredmény elszámolása számla.

(73) A nyitómérleg számlára a jelen számlarend Nyitó- és nyitás utáni tételek, az adózott eredmény elszámolása számlára és a zárómérleg számlára a Zárlati feladatok vonatkozó előírásait kell alkalmazni.

491. NYITÓMÉRLEG SZÁMLA

T 491 - K 1,2,3,4	Nyitás
T 1,2,3,4 - K 491	Nyitás

492. ZÁRÓMÉRLEG SZÁMLA

T 492 – K 1,2,3,4	Zárás
T 1,2,3,4 – K 492	Zárás

493. ADÓZOTT EREDMÉNY ELSZÁMOLÁSA

(74) Könyvelési tételek:

T 493 – K 8	Eredmény elszámolása
T 9,58 – K 493	Eredmény elszámolása

(75) Az Egyetem Számlakeretében a 411000-499170 főkönyvi számlák tartoznak a 4. számlaosztályba.

9. § AZ 5. SZÁMLAOSZTÁLY TARTALMA KÖLTSÉGNEMEK

- (1) Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás. A számlaosztályon belül – az eredménykimutatást összköltség eljárással készítő gazdálkodónak – elkülönítetten kell kimutatni az – egyébként költségnemnek, költségmegtérülésnek nem minősülő – aktivált saját teljesítmények tárgyévi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét.
- (2) Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:
 - anyagköltséget;
 - igénybe vett szolgáltatások költségeit;
 - egyéb szolgáltatások költségeit;
 - bérköltséget;
 - személyi jellegű egyéb kifizetéseket;
 - bérjárulékokat;
 - értékcsökkenési leírásokat;
 - aktivált saját teljesítmények értékét;
 - költségnem-átvezetési számlát.

51. ANYAGKÖLTSÉG

- (3) Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét továbbá a vásárolt növedék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

5111. SZAKMAI ÉS ÜZEMELTETÉSI ANYAGOK FELHASZNÁLÁSÁNAK KÖLTSÉGEI

5112. KÖZÜZEMI DÍJAK KÖLTSÉGEI

512,513. EGYÉB ANYAGOK FELHASZNÁLÁSÁNAK KÖLTSÉGEI

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

- (4) Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.
- (5) Igénybe vett szolgáltatás: minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé; különösen az utazásszervezés, a szállítás- rakodás, a raktározás, a csomagolás, a kölcsönzés, a bérlet, a bér munka, az eszközök karbantartása, a postai és távközlési szolgáltatás, a mosás és vegytisztítás, a bizományi tevékenység, az ügyletszerzés, az oktatás és továbbképzés, a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás, a könyvkiadás, a lapkiadás, a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás, a kutatás és kísérleti fejlesztés, a tervezés és lebonyolítás, a könyvvizsgálat.

- (6) Könyvelési tételek:

T 52 – K 454/38	Szolgáltatás igénybevétele
T 466 – K 454/38	Előzetesen felszámított ÁFA

521 ALAPTEVÉKENYSÉGET SEGÍTŐ SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

522. KÉPZÉSEK ÉS KONFERENCIÁK KÖLTSÉGEI

523. FUVAROZÁSI, SZÁLLÍTÁSI, RAKODÁSI KÖLTSÉGEK

525. ELEKTRONIKUS ADATHÖRDOZÓN MEGJELENT KIADVÁNYOK KÖLTSÉGEI

526. ÚJSÁGOK, KÖNYVEK KÖLTSÉGEI

527. KOMMUNIKÁCIÓS KÖLTSÉGEK

528. CSATORNA ÉS TAKARÍTÁS KÖLTSÉGEI

529. KI NEM EMELT EGYÉB IGÉNYBE VETT SZOLG. KÖLTSÉGEI

53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

- (7) Egyéb szolgáltatás: a pénzügyi, a befektetési, a biztosítási, a hatósági igazgatási, az egyéb szolgáltatás.

- (8) Könyvelési tételek:

T 53 – K 454/38	Egyéb szolgáltatás igénybevétele
T 466 – K 454/38	Előzetesen felszámított ÁFA

54. BÉRKÖLTSÉG

- (9) Bérköltség minden olyan – az üzleti évhez kapcsolódó – kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további egyéb jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg.
- (10) Könyvelési tételek:

T 541 – K 471	Elszámolt bruttó bér
---------------	----------------------

55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

- (11) A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként kifizetett, elszámolt összegek.
- (12) Személyi jellegű egyéb kifizetések: azok a természetes személyek részére teljesített kifizetések, elszámolt összegek, amelyeket a kifizető a természetes személy részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a bérköltség fogalmába.
- (13) Könyvelési tételek:

T 55 – K 4711	Számfejtett egyéb kifizetések (adóköteles és adómentes juttatások)
T 55 – K 454	Reprezentációs költség

551. MUNKAVÁLLALÓK, FOGLALKOZTATOTTAK SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEI

552. REPRESENTÁCIÓ KÖLTSÉGEI

559. EGYÉB SZEMÉLYI JELLEGŰ KIFIZETÉSEK

56. BÉRJÁRULÉKOK

- (14) Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.
- (15) Könyvelési tételek:

T 561 – K 4711	Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adó könyvelése bérfeladással
T 565 – K 463	rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség könyvelése negyedév végén, kalkuláció, egyéb alapadatok (létszámadat, adott évre érvényes fejkvóta) alapján

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

- (16) Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét, továbbá a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

(17) Könyvelési tételek:

T 571 – K 119,129,139,149,159	Terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolása
T 572 – K 119,129,139,149,159	Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

- (18) Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.
- (19) Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját kivitelezésben végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészlattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

(20) Könyvelési tételek:

T 2 – K 582	Aktivált saját teljesítmény elszámolása
-------------	---

(21) A saját termelésű készletek üzleti év végi záró állományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni.

(22) Könyvelési tételek:

T 2 – K 581	Aktivált saját teljesítmény elszámolása
T 581 – K 2	Aktivált saját teljesítmény elszámolása

59. KÖLTSÉGNEM-ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

- (23) A költségnem átvezetési számla az elsődlegesen 5-ös számlaosztályban elszámolt költségek átvezetése során szolgál ellenszámlaként.
- (24) Az Egyetem Számlakeretében az 511110-599000 főkönyvi számlák tartoznak a költségnek közé.

10. § A 8. SZÁMLAOSZTÁLY: ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

- (1) A 8-as számlaosztályban kell kimutatni az 51-57-os számlacsoportból a zárás során átvezetett költségeket. Az 51 anyagköltség számla egyenlegét a 811-es számlára, az 52 igénybe vett szolgáltatások költségei számla egyenlegét a 812-es számlára, az 53 egyéb szolgáltatások költségei számla egyenlegét a 813-as számlára, az 54 bérköltség számla egyenlegét a 821-es számlára, az 55 személyi jellegű egyéb kifizetések számla egyenlegét a 822-es számlára, az 56 bérjárulékok számla egyenlegét a 823-as számlára és az 57 értékcsökkenési leírás számla egyenlegét a 83-es értékcsökkenési leírás számlára kell átvezetni. Ezen kívül a 8-as számlaosztályban kell kimutatni az eladott áruk beszerzési értékét,

az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét, az egyéb ráfordításokat és a pénzügyi műveletek ráfordításait.

(2) Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

- anyagjellegű ráfordítások;
- személyi jellegű ráfordítások;
- értékcsökkenési leírás;
- egyéb ráfordítások;
- pénzügyi műveletek ráfordításai.

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

(3) Az anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

(4) Anyagköltségként az 5-ös számlaosztályból év végén átvezetett, az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni.

(5) Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni év végén az 5-ös számlaosztályból átvezetett, az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a – le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló – számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

(6) Az egyéb szolgáltatások között kell kimutatni év végén az 5-ös számlaosztályból átvezetett, az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a fizetett, fizetendő kamat kivételével) és a negatív hozamként felszámított összeget (negatív kamatot), biztosítási díjat.

(7) Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben – általában – változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában.

(8) Az eladott (közvetített) szolgáltatások értékeként a vásárolt és változatlan formában értékesített szolgáltatások bekerülési értékét kell elszámolni az értékesítéskor.

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

(9) Az egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel, és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

(10) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos, a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
- b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;
- c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül belföldi vagy külföldi gazdálkodónak az üzleti évhez kapcsolódóan adott támogatás, juttatás összegét;
- d) az államháztartás egyes alrendszerivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt, a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévire bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;
- e) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet;
- f) behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelésnek nem minősülő elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- g) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;
- h) az Szt. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (4) bekezdés b) pontja alapján az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegét;
- i) a térítés nélkül átadott eszközök – a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben;
- j) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- k) a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét;
- l) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt, az értékesítéskor;
- m) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- n) az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét;
- o) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének

összegét;

- p) az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénzvisszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény általános forgalmi adóval csökkentett összegét is.

861. ÉRTÉKESÍTETT IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK, KÉSZLETEK ELADÁSI ÁRA ÉS KÖNYV SZERINTI ÉRTÉKE KÖZÖTTI NEGATÍV KÜLÖNBÖZET

862. ÉRTÉKESÍTETT, ÁTRUHÁZOTT (ENGEDMÉNYEZETT), A FORGÓESZKÖZÖK KÖZÖTT KIMUTATOTT KÖVETELÉSEK ELISMERT ÉRTÉKE ÉS KÖNYV SZERINTI ÉRTÉKE KÖZÖTTI NEGATÍV KÜLÖNBÖZET

863. BÍRSÁGOK, KÖTBÉREK, KÉS. KAMATOK, KÁRTÉRÍTÉSEK RÁFORDÍTÁSAI

864. ÖSZTÖNDÍJAK

865. CÉLTARTALÉK KÉPZÉSE

- (11) Könyvelési tételek:

T 865 – K 42	Céltartalék képzése
--------------	---------------------

866. ÉRTÉKVESZTÉS, TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS

- (12) Könyvelési tételek:

T 866 – K 2, 31-36	Értékvesztés elszámolása
T 866 – K 118, 128, 138, 148, 158	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

867. ADÓK, DÍJAK, ILLETÉKEK, HOZZÁJÁRULÁSOK

868. TÁMOGATÁSOKKAL KAPCSOLATOS RÁFORDÍTÁSOK

869. KÜLÖNFÉLE EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

- (13) A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségek, a fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a tartósan adott kölcsönök, a bankbetétek értékvesztése.

- (14) A részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell kimutatni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv

szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet;

- b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonteljesítési javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
 - c) az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonteljesítési javaslat szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a kevesebb (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonteljesítési javaslat szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);
 - d) az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonteljesítési javaslat szerinti – saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a kevesebb;
 - e) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének lezáráskor, ha a tőkelezárási tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a kevesebb;
 - f) a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét.
- (15) A fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély részére kell fizetni:
- a) a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;
 - b) a hátrasorolt kötelezettségek után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét;
- (16) A Részesedések, értékpapírok, bankbetétek, tartósan adott kölcsönök

értékvesztéseként kell kimutatni a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tartós bankbetétek, adott kölcsönök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével. Az Egyetem értékpapírokhoz kapcsolódó értékvesztést kimutathat, mivel az 1. számlaosztály befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó előírásainál hivatkozott jogszabályhely alapján az Egyetem értékpapírt nem bocsájthat ki, de vásárolni vásárolhat.

- (17) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:
- a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet (árfolyamvesztéséget);
 - b) a diszkont értékpapír beváltásakor az Szt. 84. § (3) bekezdésének d), illetve az Szt. 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint kamatbevételként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti – veszteségjellegű – különbözetet;
 - c) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamvesztéséget, valamint a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamvesztéséget;
 - d) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – az Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamvesztéséget;
 - e) a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés, valamint a hiányzó, megsemmisült, a forgóeszközök között kimutatott értékpapír könyv szerinti értékét, továbbá a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt összeg nem nyújt fedezetet;
 - f) közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevők által – a tárgyévvel kapcsolatosan – megtérített, megtérítendő összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség – tárgyévvel kapcsolatosan – átadott (fizetendő) összegét.
- (18) A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

872. RÉSZESEDÉSEKBŐL SZÁRMAZÓ RÁFORDÍTÁSOK, ÁRFOLYAMVESZTESÉGEK

873. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL SZÁRMAZÓ RÁFORDÍTÁSOK, ÁRFOLYAMVESZTESÉGEK

874. RÉSZEDÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK, BANKBETÉTEK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

875. FORGÓESZKÖZÖK KÖZÖTT KIMUTATOTT ÉRTÉKPAPÍROK
ÁRFOLYAMVESZTESÉGE.

876. ÁTVÁLTÁSKORI, ÉRTÉKELESKORI ÁRFOLYAMVESZTESÉG

877. EGYÉB ÁRFOLYAMVESZTESÉGEK, OPCIÓS DÍJAK

878. VÁSÁROLT KÖVETELÉSEKKEL KAPCSOLATOS RÁFORDÍTÁSOK

879. PÉNZÜGYI MŰVELETEK KÜLÖNFÉLE EGYÉB RÁFORDÍTÁSAI

- (19) Az Egyetem Számlakeretében a 811000-891000 főkönyvi számlák tartoznak az elszámolt költségek, ráfordítások közé.

11. § A 9.SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

- (1) A 9-es számlaosztályban kell kimutatni:
- értékesítés árbevételét,
 - egyéb bevételeket,
 - pénzügyi műveletek bevételeit.
- (2) Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét.
- (3) A teljesítés időszakában (üzleti évében) elszámolt értékesítés nettó árbevétele magában foglalja a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában, nyugtában, illetve – ha az eladó számla, nyugta kiállítására nem kötelezett – egyéb számviteli bizonylatban rögzített, vagy a pénzeszközben kapott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékkel egyező árbevétel.
- (4) Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni:
- a) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások – általános forgalmi adót nem tartalmazó – számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában,
 - b) az értékesített göngyöleg betétdíjas árának számla, nyugta szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét,
 - c) a befektetett eszközök használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – számlázott ellenértéket.
- (5) Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számviteli bizonylatban – a konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan – adott engedmény összegét.
- (6) Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:

- a) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);
 - b) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan – a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt – utólag adott engedmény helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);
 - c) a – teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott – vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan
 - d) a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során – utólag adott engedmény helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a szavatossági igény megismerésének időpontjára vonatkozik);
 - e) az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt – az Szt. 72. § (3) bekezdése szerinti – termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi megghiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a visszavétel időpontjára vonatkozik);
 - f) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez kapcsolódó visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a visszaszállítás, a visszavétel időpontjára vonatkozik).
- (7) Az értékesítés nettó árbevételét növelő tételként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított felár, az eladási árát növelő korrekciók helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik).

91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

- (8) Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás Szt. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld Magyarország területe.
- (9) Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, illetve a más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak

történő közvetlen értékesítés értékét.

- (10) Belföldi az a jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, illetve természetes személy, amelynek (akinek) székhelye, ennek hiányában állandó telephelye, illetve lakóhelye, ennek hiányában szokásos tartózkodási helye belföldön van.
- (11) Könyvelési tételek:

T 311 – K 91 – 92	Értékesítés nettó árbevételének elszámolása a kiállított számla alapján
T 311 – K 467	Fizetendő ÁFA
T 381 – K 91 – 92	Készpénz ellenében történő értékesítés
T 381 – K 467	Fizetendő ÁFA
T 39 – K 91-92	A szolgáltatás tárgyevi ellenértéke, ha a számlát csak a tárgyévet követően lehet kibocsátani.
T 91-92 – K 311	Az értékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla alapján.
T 467 – K 311	Fizetendő ÁFA
T 91-92 – K 48	A szerződés szerint számlázott és elszámolt árbevételből a következő évet megillető árbevétel.
T 91-92 – K 493	Éves zárlat

93-94. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

- (12) Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak az Szt. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlíti ki. Külföld, a Magyarország államhatárán kívüli terület.
- (13) Az exportértékesítés árbevétele elszámolása szempontjából külföldi: az a jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, illetve természetes személy, amelynek (akinek) székhelye, ennek hiányában állandó telephelye, illetve lakóhelye, ennek hiányában szokásos tartózkodási helye külföldön van.
- (14) Az értékesítés árbevételének ellenértéke kiegyenlíthető számlajóváírással forintban vagy devizában, készpénzben forintban vagy jogszabályi előírás alapján valutában, az értékesítés (a devizajogszabályok előírásainak megtartásával) devizában meghatározott ellenértékével azonos értékű importáruval, importszolgáltatással.
- (15) Ha az ellenérték kiegyenlítése számla alapján forintban történik, akkor a számla szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – forintértéket kell árbevételként elszámolni.
- (16) Az ellenértéknek forintban (készpénzben) történő kiegyenlítésekor a kapott forintértéknek az általános forgalmi adóval csökkentett összegét kell árbevételként figyelembe venni.
- (17) Ha az ellenérték kiegyenlítése a számla alapján devizában történik, akkor a számla szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – deviza átszámított

forintértékét kell árbevételeként elszámolni.

- (18) Az ellenértéknek valutában (készpénzben) történő kiegyenlítésekor a kapott valuta átszámított – általános forgalmi adót nem tartalmazó – forintértékét kell árbevételeként figyelembe venni.
- (19) Ha az exportértékesítés devizában meghatározott ellenértékét azonos devizaértékű importáruval, illetve importszolgáltatással egyenlíti ki, az importbeszerzés, illetve az exportárbevétel forintértékét az importbeszerzés, illetve az exportértékesítés, az exportszolgáltatás szerződés szerinti devizaértékének az első teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértékén kell meghatározni. Így az importbeszerzés értéke és az exportértékesítés árbevétele forintértékben is azonos lesz.
- (20) A számla szerinti devizát, az ellenértékként kapott valutát a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.
- (21) Könyvelési tételek:

T 312 - K 93 - 94	Az export értékesítés nettó árbevételének elszámolása a kiállított számla és a külföldi vevő által elismert forintban meghatározott összege alapján
T 312 - K 467	Fizetendő ÁFA
T 93-94 - K 312	Az exportértékesítés nettó árbevételét csökkentő tételek (engedmény, exportfuvar, elhatárolás, helyesbítő számla)
T 467 - K 312	Fizetendő ÁFA
T 93-94 - K 493	Éves zárlat

96. EGYÉB BEVÉTELEK

- (22) Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység során keletkeznek, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek.
- (23) Egyéb bevételek között kell elszámolni:
- a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
 - a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét,
 - a behajthatatlannak minősített – és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt – követelésekre kapott összeget,
 - a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét.
- (24) Az egyéb bevételek elszámolásának nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a d) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.

(25) Egyéb bevételek között kell kimutatni:

- a) a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
- b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig – a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően – igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;
- c) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) – forgóeszközök között kimutatott – követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben az elismert érték meghaladja a könyv szerinti értéket, a követelés átruházásakor;
- d) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szt. 72. § (4) bekezdés a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket, az értékesítéskor, az átadáskor;
- e) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt – tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeget;
- f) a követelés eredeti jogosultjánál – ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el – a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget;
- g) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet;
- h) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, az Szt. 77. § (2) bekezdés d) pontja alá nem tartozó, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- i) a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;
- j) az Szt. 45. § (3) bekezdése szerint halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben az Szt. 45. § (4) bekezdése szerint leírt összeget.

(26) Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

- a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez
- b) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- a) a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak

nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;

b) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.

- (27) Egyéb bevételként kell kimutatni az Szt. 77. § (4) bekezdés szerint halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből az Szt. 45. § (2) bekezdése szerint a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.
- (28) Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni az értékvesztések visszaírt összegeit [ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összegét, továbbá a követelések, és a készletek visszaírt értékvesztésének összegét], valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.
- (29) Egyéb bevételt csökkentő tételként kell elszámolni az értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesítésének későbbi meghiúsulása miatt visszavett, a két időpont között használt eszköz visszavételkori értékét.

(30) Könyvelési tételek:

T 96 – K 493	Éves zárlat
--------------	-------------

961. ÉRTÉKESÍTETT IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK, KÉSZLETEK ELADÁSI ÁRA ÉS KÖNYV SZERINTI ÉRTÉKE KÖZÖTTI NYERESÉG JELLEGŰ KÜLÖNBÖZET

(31) Könyvelési tételek:

T 368 – K 961	Nyereség jellegű különbözet elszámolása
---------------	---

962. ÉRTÉKESÍTETT, ÁTRUHÁZOTT (ENGEDMÉNYEZETT) A FORGÓESZKÖZÖK KÖZÖTT KIMUTATOTT KÖVETELÉSEK ELISMERT ÉRTÉKE ÉS KÖNYV SZERINTI ÉRTÉKE KÖZÖTTI NYERESÉG JELLEGŰ KÜLÖNBÖZET

963. KAPOTT BÍRSÁGOK, KÖTBÉREK, KÉSEDELMI KAMATOK, KÁRTÉRÍTÉSEK.

964. KÖZFELADATOK FINANSZÍROZÁSA

965. CÉLTARTALÉK FELHASZNÁLÁSA

(32) Könyvelési tételek:

T 42 – K 965	Céltartalék csökkenése, megszűnése
--------------	------------------------------------

966. VISSZAÍRT ÉRTÉKVESZTÉS, TERVEN FELÜLI ÉRTÉKCSÖKKENÉS

(33) Könyvelési tételek:

T 2, 31-36 – K 966	Értékvesztés visszairása
T 118,128,138,148,158 – K 966	Terven felüli értékcsökkenés visszairása

967. KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK ELLENTÉTELEZÉSÉRE VISSZAFIZETÉSI
KÖTELEZETTSÉG NÉLKÜL KAPOTT TÁMOGATÁS, JUTTATÁS

968. VÉGLEGESEN KAPOTT TÁMOGATÁSOK, ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK

969. KÜLÖNFÉLE EGYÉB BEVÉTELEK

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

- (34) A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

971. KAPOTT (JÁRÓ) OSZTALÉK ÉS RÉSZESEDÉS

972. RÉSZESEDÉSEKBŐL SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK, ÁRFOLYAMNYERESÉGEK

- (35) Részesedésekből származó bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni az Szt. 77. § (4) bekezdése szerinti tételeket, amennyiben azok a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedéshez kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor – azzal arányosan – kell elszámolni részesedésekből származó bevételként.

973. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖKBŐL (ÉRTÉKPAPÍROKBÓL,
KÖLCSÖNÖKBŐL) SZÁRMAZÓ BEVÉTELEK, ÁRFOLYAMNYERESÉGEK

- (36) Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételként, árfolyamnyereséggként kell kimutatni:
- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön (ideértve a bankbetétet is), hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
 - b) a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévra időarányosan jutó összeget;
 - c) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
 - d) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott átruházott (engedményezett) követelés eladási ára (az engedményes által elismert értéke) és a könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű – különbözetet a követelés átruházásakor.

- (37) Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírok, kölcsönök) származó

bevételeként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni az Szt. 77. § (4) bekezdés szerinti tételeket, amennyiben azok a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírhoz, kölcsönhöz kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor vagy kölcsön esetén annak megszűnésekor (visszafizetések vagy kivezetések) – azzal arányosan – kell elszámolni befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírok, kölcsönök) származó bevételként.

- (38) A befektetett pénzügyi eszközök bevételét csökkentő tételként kell kimutatni a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegét.

979. EGYÉB KAPOTT (JÁRÓ) KAMATOK ÉS KAMATJELLEGŰ BEVÉTELEK

- (39) Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell kimutatni a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
- (20) Az Egyetem Számlakeretében a 911100 – 979000 főkönyvi számlák tartoznak az értékesítés árbevétele és bevételek közé.

12. § AZ N.SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

N1 – N2.SZÁMLAOSZTÁLY

- (1) Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni a befektetett eszközök és készletek közül azokat az eszközöket, melyek értékkel nem szerepelhetnek a mérlegben.
- (2) A N1-N2. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök.
- (3) Az Egyetem Számlakeretében az N10000 – N29000 főkönyvi számlák tartoznak az eszközök nyilvántartási számlái közé.

N3. KÖVETELÉSEK, KÖVETELÉS JELLEGŰ TÉTELEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁI

- (4) Ebben a számlaosztályban kell kimutatni az Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti függő és biztos (jövőbeni) követeléseket.
- (5) Függő követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. Ide tartoznak különösen a kapott garanciák, kezességek harmadik felek tartozásaiért, valamint a kapott fedezetek, biztosítékok, zálogtárgyak, óvadékok és az opciós ügylet miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.
- (6) Biztos (jövőbeni) követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti szerepeltetése a szerződés teljesítésétől függ. Ide tartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

- (7) Az Egyetem Számlakeretében az N31000 főkönyvi számla tartozik a követelések, követelés jellegű tételek közé.

N4 . KÖTELEZETTSÉGEK, KÖTELEZETTSÉG JELLEGŰ TÉTELEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁI

- (8) Ebben a számlaosztályban kell kimutatni az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket.
- (9) **Függő kötelezettség:** az olyan – általában – harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. A függő kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó függő kötelezettségek. A pénzeszközre vonatkozó függő kötelezettségek közé tartoznak különösen: a kezességvállalási, a garanciavállalási, a váltókezesi kötelezettség, az opciós ügyletekkel, a nem valódi penziós ügyletekkel, a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettségek. Az egyéb eszközre vonatkozó kötelezettségek közé tartoznak különösen a fedezetként, biztosítékként, óvadékként felajánlott (szolgáló) vagyontárgyak és az opciós ügylet miatti egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek.
- (10) Az Egyetem Számlakeretében az N32000 főkönyvi számla tartozik a kötelezettségek, kötelezettség jellegű tételek közé.

13. § NYITÓ- ÉS NYITÁS UTÁNI TÉTELEK

- (1) A naptári év kezdetére el kell végezni üzletáganként az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491000. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A nyitást követően a mérleg eszköz és forrásoldalának egyezősége miatt a 491000. Nyitómérleg számlának nem maradhat egyenlege sem egyetemi, sem üzletági szinten.
- (2) Az 1-4. számlaosztály megnyitása az előző év végleges zárását (május 31.) követően lehetséges, ennek megfelelően a nyitást és a nyitó rendező tételek elszámolását legkésőbb az előző évről készült éves beszámoló közzétételét követő 1 héten belül kell elvégezni.
- (3) A N1 -N3. nyilvántartási számlákat kell megnyitni, legkésőbb az előző üzleti évről készült éves beszámoló közzétételét követő 1 héten belül.
- (4) A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul – a folyó könyvelésben – el kell végezni:
- a) a 419000 Adózott eredmény könyvviteli számla átvezetését a 413000. Eredménytartalék könyvviteli számlára,
 - b) a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését, és
 - c) az időbeli elhatárolások feloldását.
- (5) A nyitás, valamint a nyitás utáni rendező tételek elszámolásáért a Pénzügyi és Számviteli Igazgatóság felelős.

14. § ZÁRLATI FELADATOK

- (1) A könyvviteli zárathoz az üzleti év végén a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkák, és a számlák technikai lezárása tartoznak.
- (2) Az Egyetem a könyvviteli számlákból az általa választott időszakonként, de legalább a beszámoló elkészítését, valamint a más jogszabályban előírt, a számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatás teljesítését megelőzően, annak alátámasztására főkönyvi kivonatot köteles készíteni.
- (3) A számviteli bizonylatok könyvekben történő rögzítésének ütemezését az előírások szerint, a zárlati és értékelési feladatok (így különösen az egyeztetések, az értékelésből eredő tételek, az üzleti évek között áthúzódó tételek, valamint az éves elszámolású tételek meghatározása és könyvviteli elszámolása) ütemezését pedig a beszámoló összeállításához alkalmazkodva kell végrehajtani, a Pénzügyi és Számviteli Igazgató által kiadott éves zárlati ütemterv alapján.
- (4) A könyvviteli zárlatot a kiadott ütemtervnek megfelelően
 - a) havonta, a tárgyhót követő hónap 20. napjáig, tárgyhónapot érintő javító könyvelés legkésőbb a tárgyhónapot követő hónap utolsó napjáig végezhető;
 - b) negyedévente, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap utolsó napjáig; és
 - c) évente, legkésőbb a mérlegkészítés időpontjáig kell elvégezni.
- (5) A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:
 - a) a pénztárszámla egyenlegének egyeztetését az időszak utolsó pénztárjelentésének a záró adatával;
 - b) a bankszámlák egyenlegének egyeztetését a hónap utolsó kivonatának adataival;
 - c) analitikus könyvelési feladásokat;
 - d) a befektetett eszközök főkönyvi és analitikus nyilvántartásának egyeztetését;
 - e) a készletek főkönyvi és analitikus nyilvántartásának egyeztetését;
 - f) a követelések és kötelezettségek főkönyvi és analitikus nyilvántartásainak egyeztetését;
 - g) a személyi jellegű ráfordításokkal összefüggő elszámolásokat;
 - h) az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket;
 - i) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal és az adófolyószámlával.
- (6) A havi könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Pénzügyi és Számviteli Igazgatóság a felelős.
- (7) A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:
 - a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat;
 - b) a szükséges terven felüli értékcsökkenés elszámolását;

- c) az előző évek éves beszámolóihoz kapcsolódó esetleges helyesbítésének elszámolását;
 - d) a selejtezések és leltáreltérések elszámolását.
- (8) A negyedéves könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Pénzügyi és Számviteli Igazgatóság a felelős.
- (9) Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:
- a) a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat;
 - b) a tartós lekötésű bankbetétek, kölcsönök minősítését és a szükséges átsorolásokat,
 - c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök között szükségessé vált átsorolások elszámolását;
 - d) a fordulónapi leltározással kapcsolatosan felmerült különbözetek elszámolását;
 - e) az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását, értékhelyesbítés elszámolását;
 - f) a követelések közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt kötelezettséggé változott tételek átsorolását az egyéb kötelezettségek közé a követelésekről vezetett nyilvántartás, vagy a leltár alapján;
 - g) a kötelezettségek közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt követeléssé változott tételek átsorolását az egyéb követelések közé a kötelezettségekről vezetett nyilvántartás, vagy a leltár alapján;
 - h) hosszú lejáratú követelések és kötelezettségek megbontását éven belül és éven túl esedékes részre;
 - i) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését;
 - j) a behajthatatlan követelések elszámolását;
 - k) az elévült, elengedett kötelezettségek kivezetését;
 - l) céltartalékokkal kapcsolatos elszámolásokat;
 - m) az időbeli elhatárolások elszámolását;
 - n) a záró befejezetlen termelés készletre vételét;
 - o) az 5. számlaosztály 51-57. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira;
 - p) az 581000 Saját termelésű készletek állományváltozása és az 582000 Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 493000 Adózott eredmény elszámolása könyvviteli számlára;
 - q) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 493000 Adózott eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben;
 - r) a 493. Adózott eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 419.

Adózott eredmény könyvviteli számlára,

s) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 492. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

- (10) Az éves könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Pénzügyi és Számviteli Igazgatóság a felelős.
- (11) A záró tételek elszámolását követően a 419000 Adózott eredmény elszámolása és a 492000 Zárómérleg számláknak nem maradhat egyenlege sem egyetemi, sem üzletági szinten.

15. § A HIBÁK JAVÍTÁSA

- (1) Az ellenőrzés során feltárt, az eszközöket-forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő hibák és hibahatások, amelyek a beszámolóval lezárt üzleti évvel (évekkel) kapcsolatosak, a hatályos jogszabályi előírások nem vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből, vagy nem megengedett, tiltott cselekmény elkövetéséből származnak. A számviteli elszámolás szempontjából az ellenőrzés megállapításával egy tekintet alá esik a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása is.
- (2) A már lezárt évről szóló, jóváhagyott és közzétett éves beszámolót semmilyen esetben nem lehet utólag módosítani. Amennyiben lezárt időszakra vonatkozóan az Egyetem, vagy más ellenőrzésre jogosult hatóság hibát tár fel, úgy annak javítását minden esetben a még le nem zárt időszak könyvelésében kell elvégezni.
- (3) A feltárt hibákat és hibahatásokat az Szt.-ben szabályozott módon kell minősíteni.
- (4) Az Szt. 3. § (3) bekezdése 4. pontja alapján nem jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege nem haladja meg a számviteli politikában meghatározott jelentős összegű hiba szerinti értékhatárát.
- (5) Az Szt. 3. § (3) bekezdése 3. pontja alapján jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások – eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő – (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során – ugyanazon évet érintően – megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.
- (6) Amennyiben a hiba jelentősnek minősül, akkor az Szt. 19. § (3) bekezdése szerint az előző év(ek)re vonatkozó – a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti – módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év

adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyévi adatainak. Ez esetben a mérlegben is, az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok.

- (7) Abban az esetben, ha a hiba nem jelentős az Szt. 71. § (3) bekezdése rendelkezései szerint az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.
- (8) Az Egyetem a jelentős és nem jelentős hibák, hibahatások elkülönítését külön bizonylatfajták segítségével valósítja meg.

16. § A RÉSZLETEZŐ (ANALITIKUS) NYILVÁNTARTÁSOK KÖRE ÉS A FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS KAPCSOLATA

- (1) Az Szt. 161. § (3) bekezdése alapján az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.
- (2) Analitikus nyilvántartást kell vezetni többek között:
 - a kötelezettségekről;
 - a követelésekről;
 - az adott és kapott előlegekről;
 - a pénzeszközökről;
 - az immateriális javakról;
 - a tárgyi eszközökről;
 - a részesedésekről;
 - a készletekről.
- (3) A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások egyeztetésének határideje a zárlati feladatoknál meghatározott határidőkkel azonos.
- (4) Az analitikus nyilvántartásokat az Egyetem Számviteli Politikájának 20. §-ában meghatározott módon kell vezetni.
- (5) A NEPTUN gazdálkodási rendszerben vezetett analitikus nyilvántartások adatai online, automatikusan jelennek meg a NEPTUN gazdálkodási rendszer többi érintett moduljában.
- (6) A NEPTUN gazdálkodási rendszer két olyan másik egyetemi forrásrendszerrel vesz át adatokat, amely rendszerek az adott gazdálkodási területek analitikus nyilvántartását, vagy egyéb nyilvántartási adatok tárolását valósítják meg.

A NEPTUN tanulmányi rendszerben a hallgatói jogviszonyban lévők és az Egyetemtől bármilyen oktatási szolgáltatást igénybe vevők és ezért fizetők vannak nyilvántartva. Az interfész kétirányú. A NEPTUN tanulmányi rendszerből a kiállított számlákat, a NEPTUN tanulmányi rendszerben végrehajtott bankkártyás befizetéseket, valamint a hallgatók részére történő ösztöndíj kifizetések adatait veszi át a NEPTUN gazdálkodási rendszer. A NEPTUN gazdálkodási rendszer adja át a NEPTUN tanulmányi rendszer felé az átutalásos számlákkal kiegyenlítésével kapcsolatos információkat. Az interfészen keresztül megvalósul továbbá a vevői törzsadatok szinkronizálása. Az adatok az NEPTUN gazdálkodási rendszerbe főkönyvi könyveléssel kerülnek be.

- (7) A NEPTUN gazdálkodási rendszer és a NEPTUN Poszeidon rendszer automatizált integrációjával elérhető, hogy a NEPTUN Poszeidon segítségével digitalizált dokumentumok, pénzügyi bizonylatok (számla, fizetési felszólítás, szerződés stb.) a NEPTUN gazdálkodási rendszer felületeiről közvetlenül elérhetőek és megjeleníthetőek legyenek.

17. § A KÖNYVVEZETÉSI FELADATOKAT ALÁTÁMASZTÓ BIZONYLATI REND ÉS AZ ALAKALMAZOTT BIZONYLATOK

- (1) A bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni. Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök forrásainak állományát, vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani a gazdasági események megtörténtekor, illetve a gazdasági intézkedés megtételének, végrehajtásának időpontjában.
- (2) A bizonylatokra az Egyetem Bizonylati Szabályzatának előírásait kell alkalmazni.
- (3) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.
- (4) Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági eseményre vonatkozóan a rögzítendő adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alak és tartalmi követelményeinek és amelyet – hiba esetén – előírászerűen javítottak.
- (5) A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, a többi bizonylat adatait pedig a gazdasági esemény megtörténte után a számviteli politikában meghatározott időpontig kell a könyvekben rögzíteni.
- (6) Számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) – függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.
- (7) A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállónak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani. A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok általános alak és tartalmi elemeit az Szt. 167. §-a tartalmazza.
- (8) A számviteli bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténte, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, illetve időszakában, magyar nyelven kell kiállítani. A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelv(ek)en is feltüntethetők.
- (9) A készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az

egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.

- (10) A szigorú számadású nyomtatványokat a használatbavétel előtt meg kell vizsgálni, hogy a nyomtatványtömbökben az űrlapok teljes számban megvannak-e, továbbá az űrlapok sorszáma és az esetleges egyéb jelzések helyesek-e.
- (11) A szigorú számadású nyomtatványokat bizonylattípusonként nyilvántartásba kell venni.
- (12) A nyilvántartásnak a következő adatokat kell tartalmaznia:
 - beszerzett bizonylat sorszámát, tömb esetén -tól-ig sorszámot;
 - beszerzés idejét;
 - a felhasználás kezdő időpontját;
 - a felhasználás befejező időpontját;
 - a felhasználásra átvevő nevét;
 - a felhasználatlan bizonylatokat visszavevő nevét és aláírását.
- (13) A felülvizsgált, nyilvántartásba vett szigorú számadású nyomtatványokat a használatbavételig zárt helyen (szekrényben) kell megőrizni.
- (14) Az alkalmazandó bizonylatokra, a bizonylatok kiállítására, helyesbítésére, feldolgozására, ellenőrzésére, azok útjára, valamint tárolására és megőrzésére az Szt., továbbá az adójogi jogszabályok rendelkezéseit és az Egyetem belső szabályzatait és eljárásrendjeit kell alkalmazni.
- (15) Az elektronikus formában kiállított bizonylatot – a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével – elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

**Magyar Testnevelési és Sporttudományi Egyetem
SZÁMLATÜKÖR**

Főkönyvi számla	Számla típus	Főkönyviszámla megnevezése	Rövid szöveg
11.		Immateriális javak	
110090	MÉRLEG	Immateriális javak technikai átvezetési számla	Im jav tech átv szla
110100	MÉRLEG	Immateriális javak - vagyonekezel	Im jav vagyonekez
111100	MÉRLEG	Alapítás-átszervezés aktivált értéke	Alap-átszerv akt ért
112100	MÉRLEG	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	Kís fejl akt értéke
113100	MÉRLEG	Vagyoni értékű jogok	Vagyoni értékű jogok
114100	MÉRLEG	Szellemi termékek	Szellemi termékek
115100	MÉRLEG	Üzleti vagy cégérték	Üzleti vagy cégérték
117000	MÉRLEG	Immateriális javak érték helyesbítése	Im jav érték helyesb
118000	MÉRLEG	Immat. javak terven felüli écs és visszaírása	Im jav TF écs, v.ír
119100	MÉRLEG	Alapítás-átszerv. akt. értéke terv szerinti écs	Alap-átszerv TSZ écs
119200	MÉRLEG	Kísérleti fejlesztés akt. értéke terv szerinti écs	Kís fejl TSZ écs
119300	MÉRLEG	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	Vagy é jogok TSZ écs
119400	MÉRLEG	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	Szell termék TSZ écs
119500	MÉRLEG	Üzleti vagy cégérték terv szerinti értékcsökkenése	Üzl v cégért TSZ écs
12-16.		Tárgyi eszközök	
120100	MÉRLEG	Ingatlanok, földterület - vagyonekezel	Ingatlanok vagyonekez
121000	MÉRLEG	Földterület	Földterület
121010	MÉRLEG	Termőföld	Termőföld
122000	MÉRLEG	Telek, telkesítés	Telek, telkesítés
123100	MÉRLEG	Épületek	Épületek
123200	MÉRLEG	Műemlékvédelem alatt álló épületek	Műemlékvéd épületek
123900	MÉRLEG	Idegen tul. végzett beruházás	Idegen tul. végzett
124000	MÉRLEG	Egyéb építmények	Egyéb építmények
126000	MÉRLEG	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Ing kapcs v é jogok
127000	MÉRLEG	Ingatlanok érték helyesbítése	Ing érték helyesb.
128000	MÉRLEG	Ingatlanok terven felüli écs és annak visszaírása	Ing TF écs, visszaí
129300	MÉRLEG	Épületek terv szerinti értékcsökkenése	Épületek TSZ écs
129400	MÉRLEG	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	Egyéb építm TSZ écs
129600	MÉRLEG	Ingat. kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs	Ing kap jog TSZ écs
130100	MÉRLEG	Műszaki berendezések - vagyonekezel	Műsz ber vagyonekez
131000	MÉRLEG	Műszaki berendezések, gépek	Műszaki ber, gépek
131100	MÉRLEG	Informatikai eszközök Közvetlen	Inf.i eszk. Közvetle
131200	MÉRLEG	Képzőművészeti alkotások közvetlen	Képzőm.al.Közvetlen
131300	MÉRLEG	Kulturális javak	Kulturális javak
131900	MÉRLEG	Egyéb nem nevesített berend., felsz. közvetlen	Egyéb nemnev.közvlen
132000	MÉRLEG	Műszaki járművek	Műszaki járművek
137100	MÉRLEG	Műszaki berendezések, gépek érték helyesbítése	Műsz ber, gép érték h
137200	MÉRLEG	Műszaki járművek érték helyesbítése	Műszaki járm érték h
138100	MÉRLEG	Műszaki ber., gépek terven felüli écs, visszaírása	Műsz b g TF écs v.ír
138200	MÉRLEG	Műszaki járművek terven felüli écs, visszaírása	Műsz jár TF écs v.ír
139100	MÉRLEG	Műszaki berendezések, gépek terv szerinti écs	Műsz ber gép TF écs
139200	MÉRLEG	Műszaki járművek terv szerinti értékcsökkenése	Műszaki járm TSZ écs
139300	MÉRLEG	Informatikai eszközök értécsökkenése Közvetlen	Inf.eszk. ÉCS közlen
139400	MÉRLEG	Egyéb nem nev.berend., felsz. ÉCS közvetlen	Egy.nemnevÉCSközvlen
139500	MÉRLEG	Kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	Kulturális jav.tszéc
140100	MÉRLEG	Egyéb berendezések - vagyonekezel	Egyéb ber vagyonekez
141110	MÉRLEG	Informatikai eszközök	Inf eszközök
141120	MÉRLEG	Informatikai eszközök - kis értékű	Inf eszközök - kis é
141145	MÉRLEG	Hangszerek	Hangszerek
141146	MÉRLEG	Kis értékű hangszerek	Kis értékű hangszer
141210	MÉRLEG	Bútorok	Bútorok
141220	MÉRLEG	Bútorok - kis értékű	Bútorok - kis értékű
141310	MÉRLEG	Képzőművészeti alkotások	Képzőműv alkotások

Főkönyvi számla	Számla típus	Főkönyviszámla megnevezése	Rövid szöveg
141320	MÉRLEG	Képzőművészeti alkotások - kis értékű	Képzőműv alk - kis é
141410	MÉRLEG	Kulturális javak (könyv, CD, DVD)	Kulturális javak
141420	MÉRLEG	Kulturális javak (könyv, CD, DVD) - kis értékű	Kult javak - kis é
142110	MÉRLEG	Egyéb, a term. nem közvetlenül résztvevő járművek	Egyéb járművek
145110	MÉRLEG	Egyéb berendezések, felszerelések	Egyéb ber felsz
145120	MÉRLEG	Egyéb ber., felsz. - kis értékű	Egyéb ber.felsz.-kis
147000	MÉRLEG	Egyéb ber., felsz., járművek értékhelyesbítése	E ber fel jár értékh
148110	MÉRLEG	Informatikai eszk. terven felüli écs, visszairása	Inf eszk TF écs v.ír
148120	MÉRLEG	Bútorok terven felüli écs és annak visszairása	Bútorok TF écs v.ír
148130	MÉRLEG	Képzőművészeti alk. terven felüli écs, visszairása	Képz alk TF écs v.ír
148140	MÉRLEG	Kulturális javak terven felüli écs, visszairása	Kult jav TF écs v.ír
148210	MÉRLEG	Egyéb járművek terven felüli écs, visszairása	E járm TF écs v.ír
148510	MÉRLEG	Egyéb nem nev. ber.,felsz. terv.fel. écs, visszaí.	E NN ber TF écs v.ír
149110	MÉRLEG	Informatikai eszközök terv szerinti écs	Inf eszk TSZ écs
149120	MÉRLEG	Bútorok terv szerinti értékcsökkenése	Bútorok TSZ écs
149140	MÉRLEG	Kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	Kult javak TSZ écs
149145	MÉRLEG	Hangszerek értékcsökkenése	Hangszerek értékcsök
149146	MÉRLEG	Kis értékű hangszerek értékcsökkenése	Kis értékű hang ÉCS
149210	MÉRLEG	Egyéb járművek terv szerinti értékcsökkenése	Egyéb járm TSZ écs
149510	MÉRLEG	Egyéb berendezések, felsz. terv szerinti écs	E ber felsz TSZ écs
151000	MÉRLEG	Igásállatok	Igásállatok
152000	MÉRLEG	Egyéb tenyészállatok	Egyéb tenyészállatok
157000	MÉRLEG	Tenyészállatok értékhelyesbítése	Tenyészáll értékhely
158000	MÉRLEG	Tenyészállatok terven felüli écs, visszairása	T.állat TF écs v.ír
159000	MÉRLEG	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése	Tenyészáll TSZ écs
161100	MÉRLEG	Befejezetlen beruházások ellenszámlája	Beflen ber. ell.szla
161200	MÉRLEG	Beruházás - Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok	Ber-Ing, kapcs jogok
161300	MÉRLEG	Beruházás - Műszaki berendezések, gépek, járművek	Ber-Műsz ber gép jár
161400	MÉRLEG	Beruházás - Egyéb berendezések, felsz., járművek	Ber-E ber felsz járm
161500	MÉRLEG	Beruházás - Tenyészállatok	Ber-Tenyészállatok
162000	MÉRLEG	Befejezetlen felújítások ellenszámlája	Beflen felúj ellszla
162200	MÉRLEG	Felújítás - Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok	Felújítás - Ingatlan
162300	MÉRLEG	Felújítás - Műszaki berendezések, gépek, járművek	Felújítás - Műszaki
162400	MÉRLEG	Felújítás - Egyéb berendezések, felsz., járművek	Felújítás - Egyéb be
162500	MÉRLEG	Felújítás - Tenyészállatok	Felújítás - Tenyészá
168000	MÉRLEG	Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökke	Beruh,felúj. TF écs
169999	MÉRLEG	Tárgyi eszköz technikai számla, kivezetéshez	Tesztk.Tech számla
17-19.		Befektetett pénzügyi eszközök	
171000	MÉRLEG	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban	Tart rész kapcs váll
172000	MÉRLEG	Tartós jelentős tulajdoni részesedés	Tartós jel tul rész
173000	MÉRLEG	Egyéb tartós részesedés	Egyéb tartós rész
177000	MÉRLEG	Részesedések értékhelyesbítése	Részesedések értékh
179000	MÉRLEG	Részesedések értékvesztése és annak visszairása	Rész értékv v.írása
181000	MÉRLEG	Állami kibocs. hitelviszonyt megtest.értékpapírok	Áll kib hit megt ép
182000	MÉRLEG	Egyéb tartós hitelviszonyt megtest. értékpapírok	E tart hit megt ép
189000	MÉRLEG	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása	Értékp értékv v.ír
191000	MÉRLEG	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban	Tart köl kapcs váll
191100	MÉRLEG	Tartósan adott kölcs. jel. tul. rész. visz. váll.	Tart köl je tul váll
191200	MÉRLEG	Tartósan adott kölcsönök egyéb rész. visz. váll.	Tart köl e r v váll
193000	MÉRLEG	Egyéb tartósan adott kölcsönök	Egyéb tart adott köl
196000	MÉRLEG	Tartósan lekötött bankbetétek	Tart leköt bankbetét
199000	MÉRLEG	Tartósan adott kölcsönök értékvesztése,visszairása	Tart köl értékv v.ír
21-22.		Anyagok	
211000	MÉRLEG	Nyers- és alapanyagok	Nyers-, alapanyagok
211100	MÉRLEG	Nyers- és alapanyagok nem MM modul	Nyers- és alap. n.MM
221000	MÉRLEG	Segédanyagok	Segédanyagok
222000	MÉRLEG	Üzem- és fűtőanyagok	Üzem-, fűtőanyagok
223000	MÉRLEG	Fenntartási és karbantartási anyagok	Fennt. és karb.anyag
223100	MÉRLEG	Fenntartási és karbantartási anyagok nem MM modul	Fennt. és karb.n.MM
226000	MÉRLEG	Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok	Teszkközülátsoranyag
227000	MÉRLEG	Egyéb anyagok	Egyéb anyagok

Főkönyvi számla	Számla típus	Főkönyviszámla megnevezése	Rövid szöveg
227100	MÉRLEG	Egyéb anyagok nem MM modul	Egyéb anyagok nem MM
229000	MÉRLEG	Anyagok értékvesztése és annak visszaírása	Anyagok érték v.ír
230000	MÉRLEG	Befejezetlen termelés és félkész termékek	Befej term félk term
230100	MÉRLEG	Beflen term. és félkészterm. nem MM modul	Beflen és félk.n.MM
240000	MÉRLEG	Növendék, hizó és egyéb állatok	Növendék, hizó állat
240100	MÉRLEG	Növendék, hizó és egyéb állatok nem MM modul	Növ., hizó áll. n.MM
250000	MÉRLEG	Késztermékek	Késztermékek
250100	MÉRLEG	Késztermékek nem MM modul	Késztermékek n.MM
259000	MÉRLEG	Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása	Késztermékek értéke
261000	MÉRLEG	Áruk beszerzési áron	Áruk beszerzési áron
261100	MÉRLEG	Áruk beszerzési áron nem MM modul	Áruk n.MM.
269000	MÉRLEG	Áruk értékvesztése és annak visszaírása	Áruk érték v.ír
270000	MÉRLEG	Közvetített szolgáltatások nem MM	Közvet.szolg.nem MM
299000	MÉRLEG	Áru beérkezés / Számla beérkezés	AB/SZB
31.		Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	
311000	MÉRLEG	Belföldi vevőkövetelések	Belföldi vevőköv
312000	MÉRLEG	Külföldi vevőkövetelések	Külföldi vevőköv
313000	MÉRLEG	NEPTUN-ban kiírt vevőkövetelések	NEPTUN vevőköv
314000	MÉRLEG	NEPTUN-ban kiírt devizás vevőkövetelések	NEPTUN dev vevőköv
318000	MÉRLEG	Nem számlázott vevők	Nem számlázott vevők
319100	MÉRLEG	Belföldi vevőkövetelések értékvesztése, visszaí.	Belf vev ért.v v.ír
319200	MÉRLEG	Külföldi vevőkövetelések értékvesztése, visszaí.	Külf vev ért.v v.ír
319300	MÉRLEG	NEPTUN vevőkövetelések értékvesztése, visszaírása	NEPTUN v ért.v v.ír
32.		Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben	
321100	MÉRLEG	Követelések a Fenntartói joggyakorlóval szemben	Köv Fennt szemben
321200	MÉRLEG	Követelések egyéb kapcsolt vállalkozással szemben	Köv egyéb kapcs váll
321900	MÉRLEG	Kapcsolt váll. szembeni köv. érték v., visszaírása	K váll köv értv v.ír
322100	MÉRLEG	Követelések jel. tul. rész. visz. váll. szemben	Köv je tul rész váll
322900	MÉRLEG	Jel. tul. rész. visz. váll. sz. köv. érték v., ví.	JTRVLV köv értv v.ír
323100	MÉRLEG	Követelések egyéb rész. visz. lévő váll. szemben	Köv e rész visz váll
323900	MÉRLEG	Egyéb rész. visz. váll. szem. köv. érték v., ví.	ERVLV köv értv v.ír
34.		Váltókövetelések	
341000	MÉRLEG	Belföldi váltókövetelések	Belföldi váltóköv
345000	MÉRLEG	Belföldi váltókövetelések érték v., visszaírása	Belf váltó értv v.ír
346000	MÉRLEG	Külföldi váltókövetelések	Külföldi váltóköv
349000	MÉRLEG	Külföldi váltókövetelések érték v., visszaírása	Külf váltó értv v.ír
35.		Adott előlegek	
351000	MÉRLEG	Immateriális javakra adott előlegek	Im javak ad előlegek
352000	MÉRLEG	Beruházásokra adott előlegek	Ber adott előlegek
353000	MÉRLEG	Készletekre adott előlegek	Készl adott előlegek
354000	MÉRLEG	Szolgáltatásokra adott előlegek	Szolg adott előlegek
358000	MÉRLEG	Egyéb adott előlegek	Egyéb adott előlegek
359000	MÉRLEG	Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása	Ad előleg értv v.ír
36.		Egyéb követelések	
361100	MÉRLEG	Munkavállalóknak folyósított fizetési előlegek	M.váll foly fiz elől
361200	MÉRLEG	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	Fogl. adott előleg
361300	MÉRLEG	Folyósított lakáskölcsön miatti követelés	Folly.lakköl.miatti
361400	MÉRLEG	Munkavállalókkal szemben előírt egyéb követelések	M.váll sz egyéb köv
361410	MÉRLEG	Parkolóautomata előleg Csörsz utca	Parkolóautomata
362100	MÉRLEG	Költségvetési kiutalási igények	Ktgvet kiut igények
362200	MÉRLEG	Költségvetési kiutalási igények teljesítése	Ktgvet kiut ig telj
364100	MÉRLEG	Rövid lejáratú kölcsönök	Röv lej kölcsönök
364200	MÉRLEG	Tartósan adott kölcsönökből átsorolt kölcsönök	Tart köl átsor köl
365000	MÉRLEG	Vásárolt és kapott követelések	Vás kapott követelés
366000	MÉRLEG	Részesedésekkel, értékpap. kapcs. követelések	Rész értékpap kap köv
367000	MÉRLEG	Határidős, opciós és swap ügyl. kapcs. követelések	Hi, opc ügyl kap köv
368100	MÉRLEG	Bizományosi ügylettel kapcsolatos elszámolások	Bizom ügyl kapcs elsz
368200	MÉRLEG	Értékpapír-elszámolási számla	Értékpap-elsz számla
368300	MÉRLEG	Import beszerzések ÁFA	Import besz ÁFA
368350	MÉRLEG	Szállítói előleg ÁFA elszámolása	Szállítói elől.ÁFAel
368360	MÉRLEG	Csoportos áfa elszámolási számla	Csoportos áfa elszsz

Főkönyvi számla	Számla típus	Főkönyviszámla megnevezése	Rövid szöveg
368400	MÉRLEG	Biztosítóiintézettel szembeni követelések	Bizt szem követelés
368500	MÉRLEG	Barter ügylet elszámolási számla	Barter ügy elsz szá
368600	MÉRLEG	Szállítói követelések mérlegfordulónapon	Száll köv mérlegfn
368800	MÉRLEG	Múltból egyéb követelések	Múltból egyéb köv
368810	MÉRLEG	Immateriális javak, tárgyi eszk. elszámolási számla	Immat,teszk elszla
368900	MÉRLEG	Ki nem emelt egyéb követelések	Ki nem emelt e köv
369000	MÉRLEG	További egyéb követelések értékveszt., visszairása	Tov e köv értv v.ír
369998	MÉRLEG	Gazdasági egységek közötti elszámolási számla CO	Gazd.egys.elisz.CO
369999	MÉRLEG	Gazdasági egységek közötti elszámolási számla	Gazd.egys.elszám.
37.		Értékpapírok	
371000	MÉRLEG	Részesedés kapcsolt vállalkozásban	Részesedés kap váll
372000	MÉRLEG	Jelentős tulajdoni részesedés	Jel tul részesedés
373000	MÉRLEG	Egyéb részesedések	Egyéb részesedések
374000	MÉRLEG	Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok	Forg c hitelv értékp
377000	MÉRLEG	Értékpapír elszámolási számla	Értékpapír elsz szá
378000	MÉRLEG	Értékpapírok értékelési különbözete	Értékpap ért különb
379000	MÉRLEG	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása	Értékpap értékv v.ír
38.		Pénzeszközök	
381110	MÉRLEG	Központi pénztár HUF	Központi pénztár
381120	MÉRLEG	Pénztár EUR	Pénztár1
381150	MÉRLEG	Pénztár USD	Pénztár4
382100	MÉRLEG	Utalványok	Utalványok
384100	MÉRLEG	Elszámolási betétszámla	Elszámolási számla
384110	MÉRLEG	Értékpapír elszámolási betétszámla	ÉRTÉKP betétszla
384120	MÉRLEG	Operatív programok elszámolási betétszámla	Op prog elsz betétsz
384140	MÉRLEG	Takarékbank/MBH	Takarékbank
384150	MÉRLEG	Takarékbank kártyaszámla	VIP.betétszla
384160	MÉRLEG	MTSE_RRF_betétszámla	RRF.betétszla
384190	MÉRLEG	Valorizáció elszámolási betétszámla	elsz betétszla
385100	MÉRLEG	NEPTUN gyűjtőszámla	NEPTUN gyűjtőszámla
385300	MÉRLEG	Célibetét (nincs használva)	Célibetét
385400	MÉRLEG	Célibetét (nincs használva)	Célibetét
385500	MÉRLEG	Rövid lejáratú bankbetétek	Rövid lejáratú bankb
386110	MÉRLEG	Deviza betétszámla EUR MBH	Deviza betétszámla E
386111	MÉRLEG	Deviza betétszámla EUR (nincs használva)	Deviza betétszámla E
386112	MÉRLEG	Deviza betétszámla EUR (nincs használva)	Deviza betétszámla E
386113	MÉRLEG	Deviza betétszámla EUR (nincs használva)	Deviza betétszámla E
387110	MÉRLEG	NEPTUN gyűjtőszámla - EUR	NEPTUN gyűjtősz-EUR
389100	MÉRLEG	Pénztár-bank átvezetési számla	Pénztár-bank átv sz
389200	MÉRLEG	Bank-bank átvezetési számla	Bank-bank átv szá
389300	MÉRLEG	Pénztár - Pénztár átvezetési számla	Pt-Pt átv szá
389310	MÉRLEG	Készpénzes technikai Szállító	KP tech. szállító
389320	MÉRLEG	Készpénzes technikai Vevő	KP tech. Vevő
389710	MÉRLEG	Bank technikai számla - Simple Pay	Bank technikai szá
389720	MÉRLEG	HUF számlák NEPTUN egyedi tételek interface	HUF NEPTUNegyedi int
389730	MÉRLEG	HUF számlák NEPTUN tömeges interface	HUF NEPTUN tómm inter
389740	MÉRLEG	Készpénzes számla NEPTUN tech. elsz. interface	Készp.NEPTUNtech int
389800	MÉRLEG	Mérleg rendező tételek átvezetési számla	Mérl rend tét átv sz
389900	MÉRLEG	Egyéb technikai átvezetési számla	Egyéb tech átv szá
39.		Aktív időbeli elhatárolások	
391100	MÉRLEG	Árbevétel aktív időbeli elhatárolása	Árbevétel AIE
391200	MÉRLEG	Egyéb bevétel aktív időbeli elhatárolása	Egyéb bevétel AIE
391300	MÉRLEG	Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhat.	Diszk ép kamat AIE
391400	MÉRLEG	Értékp. besz. kapcs. időarányos árf.nyer. elhat.	Ép besz árfnyer AIE
391500	MÉRLEG	Pénzügyi bevételek egyéb aktív időbeli elhat.	Püi bev egyéb AIE
392100	MÉRLEG	Költségek aktív időbeli elhatárolása	Költségek AIE
392200	MÉRLEG	Egyéb ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	Egyéb ráford AIE
392300	MÉRLEG	Értékp. besz. kapcs. díjak elhatárolása	Ép besz kap díj AIE
392400	MÉRLEG	Nem nevesített pü-i ráf. aktív időbeli elhat.	Nem nev püi ráf. AIE
393100	MÉRLEG	Tartozásátvállalások miatti ráf. elhatárolása	Tart.átváll ráf AIE
393200	MÉRLEG	Devizakötelezettségek árfolyamveszt. elhatárolása	Dev.köt árfveszt AIE

Főkönyvi számla	Számla típus	Főkönyviszámla megnevezése	Rövid szöveg
393900	MÉRLEG	Egyéb halasztott ráfordítások	Egyéb halasztott ráf
399000	MÉRLEG	Követelés-jellegű AIE értékvesztése, visszaírása	Kövjel AIE értv v.ír
41.		Saját tőke	
411000	MÉRLEG	Jegyzettőke / Induló tőke	J.tőke / Induló tőke
412000	MÉRLEG	Tőketartalék	Tőketartalék
413100	MÉRLEG	Eredménytartalék - közhasznú tevékenységből	ET - közhaszn tev
413200	MÉRLEG	Eredménytartalék - gazdasági, vállalk. tev.-ből	ET - gazd, váll tev
413300	MÉRLEG	Eredménytartalék - nyitó módosító tételek	ET -nyitó módosító
414000	MÉRLEG	Lekötött tartalék	Lekötött tartalék
417000	MÉRLEG	Értékelési tartalék	Értékelési tartalék
418000	MÉRLEG	Előző évek helyesbítéséből szárm. adózott eredmény	El évek hely ad ered
419100	MÉRLEG	Adózott eredmény - közhasznú tevékenységből	Adóz er-közhaszn tev
419200	MÉRLEG	Adózott eredmény - gazd., vállalk. tevékenységből	Adóz er-gazd váll tev
42.		Céltartalékok	
421000	MÉRLEG	Céltartalék a várható kötelezettségekre	Céltart várható köt
422000	MÉRLEG	Céltartalék a jövőbeni költségekre	Céltart jövőb ktg-re
429000	MÉRLEG	Egyéb céltartalék	Egyéb céltartalék
43-47.		Kötelezettségek	
431000	MÉRLEG	Hátrasorolt kötelezettségek kapcs. váll. szemben	Hátras köt kap váll
432000	MÉRLEG	Hátrasorolt köt. jel. tul. rész. visz. váll. szemben	Hátras köt JTRVLV sz
433000	MÉRLEG	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	Hátras köt ERLV sz
434000	MÉRLEG	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben	Hátras köt e gazd sz
441000	MÉRLEG	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	Hosszú lej kölcsönök
442000	MÉRLEG	Átváltoztatható és átváltozó kötvények	Átvált kötvények
443000	MÉRLEG	Tartozások kötvénykibocsátásból	Tart kötvénykibocs
444100	MÉRLEG	Beruházási és fejlesztési hitelek forintban	Beruh fejl hitel HUF
444200	MÉRLEG	Beruházási és fejlesztési hitelek devizában	Beruh fejl hitel DEV
445100	MÉRLEG	Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban	Egyéb HL hitelek HUF
445200	MÉRLEG	Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában	Egyéb HL hitelek DEV
446100	MÉRLEG	Fenntartóval szembeni hosszú lej. kötelezettségek	Fenntart HL kötelez
446200	MÉRLEG	Egyéb tartós kötelezettségek kapcs. váll. szemben	E tart köt kap váll
447000	MÉRLEG	Tartós köt. jel. tul. rész. visz. váll. szemben	Tart köt JTRVLV szem
448000	MÉRLEG	Tartós köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	Tart köt ERLV szem
449000	MÉRLEG	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	Egyéb HL kötelezett
449100	MÉRLEG	Pénzügyi lízing miatti kötelezettség	Pénzügyilizmiattköt
449200	MÉRLEG	Kapott kaució (hosszú lejárat) SFK	Kap.kauc hossz SFK
451000	MÉRLEG	Rövid lejáratú kölcsönök	Rövid lej kölcsönök
452100	MÉRLEG	Rövid lejáratú hitelek forintban	Rövid lej hitel HUF
452200	MÉRLEG	Rövid lejáratú hitelek devizában	Rövid lej hitel DEV
453100	MÉRLEG	Vevőktől kapott előlegek	Vevő kap előleg
453200	MÉRLEG	Vevőktől kapott előlegek devizában	Vevő kap előleg DEV
454100	MÉRLEG	Belföldi szállítók	Belföldi szállítók
454200	MÉRLEG	Külföldi szállítók	Külföldi szállítók
454800	MÉRLEG	Nem számlázott szállítók	Nem számlázott száll
455000	MÉRLEG	Beruházási szállítók	Beruházási szállítók
456000	MÉRLEG	Váltótartozások	Váltótartozások
457000	MÉRLEG	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcs. váll. szemben	RL köt kapcs váll sz
458000	MÉRLEG	Rövid lej. köt. jel. tul. rész. visz. váll. szemben	RL köt JTRVLV váll
459000	MÉRLEG	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. visz. váll. szemben	RL köt ERLV váll sz
461000	MÉRLEG	Társasági adó elszámolása	Társasági adó elsz
461900	MÉRLEG	Társasági adó fizetési kötelezettség teljesítése	Társasági adó telj
462100	MÉRLEG	Jövedelemből levont SZJA fizetési kötelezettség	Jöv levont SZJA köt
462200	MÉRLEG	Kifizetőt terhelő SZJA fizetési kötelezettség	Kifiz terh SZJA köt
462900	MÉRLEG	SZJA fizetési kötelezettség teljesítése	SZJA fiz köt telj
463010	MÉRLEG	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	Rehab fogl hozzájár
463020	MÉRLEG	Késedelmi pótlék	Késedelmi pótlék
463030	MÉRLEG	Munkaadói járulék	Munkaadói járulék
463040	MÉRLEG	Munkavállalói járulék	Munkavállalói jár
463050	MÉRLEG	Szakképzési hozzájárulás	Szakképzési hozzájár
463060	MÉRLEG	Egészségügyi hozzájárulás	Egészségügyi hozzájár
463070	MÉRLEG	Kifizetőt terhelő EKHO	Kifizetőt terh EKHO

Főkönyvi számla	Számla típus	Főkönyviszámla megnevezése	Rövid szöveg
463080	MÉRLEG	Magánszemélyt terhelő EKHO	Magánszem terh EKHO
463090	MÉRLEG	Mulasztási bírság, adóbírság	Mulasztási bírság
463100	MÉRLEG	Önellenőrzési pótlék	Önellenőrzési pótlék
463110	MÉRLEG	Eljárási illeték	Eljárási illeték
463120	MÉRLEG	Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher	Egysz fogl er közteh
463130	MÉRLEG	Cégautóadó	Cégautóadó
463140	MÉRLEG	Szociális hozzájárulási adó	Szoc hozzájár adó
463150	MÉRLEG	Nyugdíjbiztosítási járulék	Nyugdíjbizt járulék
463160	MÉRLEG	Egészségbiztosítási járulék	Egészségbizt járulék
463170	MÉRLEG	Turizmusfejlesztési hozzájárulás	Turizmusfejl hozzáj
463180	MÉRLEG	Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járú	Bizt lev TB járulék
463181	MÉRLEG	Kifizetőt terhelő tb. járulék.	Kifizetőt terh. tb j
463190	MÉRLEG	Magánszemélyt terhelő társadalombiztosítási járulé	Mag szem TB járulék
463200	MÉRLEG	Kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott b	Kifizető által kisad
463300	MÉRLEG	Belföldi gépjárműadó	Belföldi gépjárműadó
463990	MÉRLEG	Egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek	Egyéb ktgvet bef köt
464010	MÉRLEG	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzáj. teljesítése	Rehab fogl hjár telj
464020	MÉRLEG	Késedelmi pótlék teljesítése	Késedelmi pótl telj
464030	MÉRLEG	Munkaadói járulék teljesítése	Munkaadói jár.t
464040	MÉRLEG	Munkavállalói járulék;teljesítése	Munkaváll jár.t
464050	MÉRLEG	Szakképzési hozzájárulás teljesítése	Szakképz hjár telj
464060	MÉRLEG	Egészségügyi hozzájárulás teljesítése	Eü hozzájár telj
464070	MÉRLEG	Kifizetőt terhelő EKHO teljesítése	Kifiz terh EKHO telj
464080	MÉRLEG	Magánszemélyt terhelő EKHO teljesítése	Mszem terh EKHO telj
464090	MÉRLEG	Mulasztási bírság, adóbírság teljesítése	Mul bírság telj
464100	MÉRLEG	Önellenőrzési pótlék teljesítése	Önell pótlék telj
464110	MÉRLEG	Eljárási illeték teljesítése	Eljárási ill telj
464120	MÉRLEG	Egyszerűsített fogl. eredő közteher teljesítése	Egy fogl közteh telj
464130	MÉRLEG	Cégautóadó teljesítése	Cégautóadó telj
464140	MÉRLEG	Szociális hozzájárulási adó teljesítése	Szoc hjár adó telj
464150	MÉRLEG	Nyugdíjbiztosítási járulék teljesítése	Nyugdíjbizt jár telj
464160	MÉRLEG	Egészségbiztosítási járulék teljesítése	Egészségbizt jár telj
464170	MÉRLEG	Turizmusfejlesztési hozzájárulás teljesítése	Turizmusfejl hj telj
464180	MÉRLEG	Biztosítottaktól levont TB járulék teljesítése	Bizt lev TB jár telj
464190	MÉRLEG	Magánszemélyt terhelő társadalombizt. jár. telj.	Magszem TB jár telj
464200	MÉRLEG	Kifizető által kisadózó vállalkozásnak jut.telj.	Kifi által kisad tel
464300	MÉRLEG	Belföldi gépjárműadó	Belföldi gépjárműadó
464990	MÉRLEG	Egyéb ktgvetési befiz. kötelezettségek teljesítése	E ktgv bef köt telj
465100	MÉRLEG	Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla	Vámterhek elsz szla
465200	MÉRLEG	Importbeszerzés után fizetendő ÁFA elsz. számla	Importb fiz ÁFA elsz
465300	MÉRLEG	Vám és pénzügyőrséggel kapcs. egyéb elszámolások	NAV-VÁM egyéb elsz
466100	MÉRLEG	Beszerzések előzetesen felszámított ÁFA	Beszerzések ÁFA
466200	MÉRLEG	Arányosítással megosztandó előzetesen felsz. ÁFA	Arány megoszt ÁFA
466300	MÉRLEG	Halasztott (pénzforg.) előzetesen felszámított ÁFA	Halasztott előz ÁFA
467100	MÉRLEG	Fizetendő általános forgalmi adó	Fizetendő ÁFA
467110	MÉRLEG	Fizetendő ÁFA fordított adós	Fiz ÁFA ford adós
467120	MÉRLEG	Vevő előleg ÁFA ellenszámla	Vevő előleg ÁFA
467130	MÉRLEG	Vevői fizetendő előleg ÁFA	Vevői fiz el?leg ÁFA
468000	MÉRLEG	Általános forgalmi adó elszámolási számla	ÁFA elsz számla
469010	MÉRLEG	Építményadó elszámolási számla	Építményadó elsz sz
469020	MÉRLEG	Telekadó elszámolási számla	Telekadó elsz szla
469030	MÉRLEG	Kommunális adó elszámolási számla	Komm adó elsz szla
469040	MÉRLEG	Idegenforgalmi adó elszámolási számla	Idegenf adó elsz sz
469050	MÉRLEG	Helyi iparüzési adó elszámolási számla	Helyi IPA elsz szla
469060	MÉRLEG	Gépjárműadó elszámolási számla	Gépjárműadó elsz sz
469900	MÉRLEG	Egyéb helyi adó elszámolási számla	E helyi adó elsz sz
471100	MÉRLEG	Jövedelemelszámolási számla	Jövedelemelsz szla
471200	MÉRLEG	Egyéb kifizetések elszámolása	Egyéb kifiz elsz
471300	MÉRLEG	SZÉP kártya elszámolási számla	SZÉP kártya elszámol
472000	MÉRLEG	Fel nem vett jár., béres rendezendő tételek	Béres rendezendő
473000	MÉRLEG	OEP elszámolási számla	OEP elsz számla

Főkönyvi számla	Számla típus	Főkönyviszámla megnevezése	Rövid szöveg
474000	MÉRLEG	Elkülönített Állami pénzalapokkal szembeni kötelez	Elk.állpalapszembköt
475000	MÉRLEG	Vagyonkezelői szervezetekkel szembeni kötelezettség	Vagyonkezzszembköt
475100	MÉRLEG	Bírói letiltás	Bírói letiltás
475200	MÉRLEG	Levont szakszervezeti díj	Levont szakszerv díj
475300	MÉRLEG	Magánnyugdíjpénztári befizetési kötelezettségek	Mnypt befizetési köt
475400	MÉRLEG	Önkéntes pénztár, Egészségpénztár elszámolás	Önk pt, Eg pt elsz
475500	MÉRLEG	Egyéb levonások elszámolása	Egyéb levonás elsz
476000	MÉRLEG	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcs. köt.	Rész értékp kap köt
477000	MÉRLEG	Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcs. köt.	Hi, opc ügy kap köt
478000	MÉRLEG	Kötelezettségek értékelési különbözete	Köt értékel különb
479100	MÉRLEG	NEPTUN rendezendő bevétel	NEPTUN rend bevétel
479200	MÉRLEG	Egyéb rendezendő bevétel	Egyéb rend bevétel
479300	MÉRLEG	Vevői kötelezettségek mérlegfordulónapon	Vevői köt mérlegfn
479310	MÉRLEG	Vevői túlfizetések, téves és visszajáró befiz.	Vevői túlfizetések
479400	MÉRLEG	Kártya letéti díjak - nem NEPTUN könyvel	Kártya let d nem Nep
479410	MÉRLEG	Kártya letéti díjak - NEPTUN könyvel	Kártya let d NEPTUN
479500	MÉRLEG	Kapott kaució (röved lejárát)	Kapott kaució -rövid
479501	MÉRLEG	Kapott kaució (rövid lejárát) SFK	Kap.kauc röv SFK
479611	MÉRLEG	Állami támogatás előleg - alaptámogatás	Áll tám el-alaptám
479612	MÉRLEG	Állami támogatás előleg - hallgatói támogatás	Áll tám el-hall tám
479613	MÉRLEG	Állami támogatás előleg - speciális támogatás	Áll tám el-spec tám
479614	MÉRLEG	Állami támogatás előleg - Stipendium Hungaricum	Áll tám el-Stip Hun
479615	MÉRLEG	Állami támogatás előleg - PPP támogatás	Áll tám el-PPP tám
479616	MÉRLEG	Állami támogatás előleg - egyéb nem nevesített	Áll tám el-egyéb
479621	MÉRLEG	Pályázati bev. előleg - hazai pályázatok	Pály bev el-hazai
479622	MÉRLEG	Pályázati bev. előleg - Európai Unios pályázatok	Pály bev el-EU-s
479623	MÉRLEG	Pályázati bev. előleg - Operatív programok	Pály bev el-Op prog
479624	MÉRLEG	Pályázati bev. előleg - egyéb	Pály bev el-egyéb
479631	MÉRLEG	Egyéb támogatási előleg - Áht-n belülről	Egyéb tám el-Áht
479632	MÉRLEG	Egyéb támogatási előleg - Egyéb gazd. szervezettől	Egyéb tám el-e gazd
479700	MÉRLEG	NEPTUN gyűjtőszámla kötelezettség	NEPTUN gyűjtősz köt
479710	MÉRLEG	NEPTUN gyűjtőszámla kötelezettség	NEPTUN gyűjtősz köt
479800	MÉRLEG	Múltból egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Múltból egyéb köt
479900	MÉRLEG	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	Egyéb rövid lej köt
48.		Passzív időbeli elhatárolások	
481100	MÉRLEG	Árbevételek passzív időbeli elhatárolása	Árbevételek PIE
481200	MÉRLEG	Költségek ellentételezésére kapott tám. elhat.	Ktg ell kap tám PIE
481300	MÉRLEG	Nem nevesített egyéb bevételek PIE	Nem nev e bev PIE
481400	MÉRLEG	Devizaeszk., devizaköt. mfn. ért. árf.nyer. elhat.	Dev mfn ér árfny PIE
481500	MÉRLEG	Nem nevesített pénzügyi bevételek PIE	Nem nev püi bev PIE
482100	MÉRLEG	Költségek passzív időbeli elhatárolása	Költségek PIE
482200	MÉRLEG	Egyéb ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	Egyéb ráf PIE
482300	MÉRLEG	Értékpap. besz. kapcs. időarányos árfveszt. elhat.	Értékp besz árfv PIE
482400	MÉRLEG	Fizetendő kamatok elhatárolása	Fiz kamatok PIE
482500	MÉRLEG	Nem nevesített pénzügyi ráfordítások egyéb PIE	Nem nev püi ráf PIE
483100	MÉRLEG	Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás	Eleng köt miatti PIE
483200	MÉRLEG	Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása	Fejl cél kap tám PIE
483300	MÉRLEG	Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhat.	Tér nélk esz ért PIE
483400	MÉRLEG	Többlet értékének passzív időbeli elhatárolása	Többlet ért PIE
483900	MÉRLEG	Átalakulás ingy. vagyonjutt. kapott eszk. elhat.	Átal ingy esz é PIE
49.		Évi mérlegszámlák	
491000	MÉRLEG	Nyitómérleg számla	Nyitómérleg számla
491010	MÉRLEG	Eszköz nyitómérleg számla	Eszköz nyitóm szla
492000	MÉRLEG	Zárómérleg számla	Zárómérleg számla
493000	MÉRLEG	Adózott eredmény elszámolása	Adózott eredm elsz
494000	MÉRLEG	Adózott eredmény elszámolása	Adózott eredm elsz
499010	MÉRLEG	Mfn. devizaért. tech. szla - Belföldi vevőköv.	Mfn devért-Belf vevő
499020	MÉRLEG	Mfn. devizaért. tech. szla - Külföldi vevőköv.	Mfn devért-Külf vevő
499030	MÉRLEG	Mfn. devizaért. tech. szla - NEPTUN vevőköv.	Mfn devért-NEP vevő
499040	MÉRLEG	Mfn. devizaért. tech. szla - NEPTUN dev. vevőköv.	Mfn devért-NEP dev v
499050	MÉRLEG	Mfn. devizaért. tech. szla - Belföldi szállítók	Mfn devért-Bel száll

Főkönyvi számla	Számla típus	Főkönyviszámla megnevezése	Rövid szöveg
499060	MÉRLEG	Mfn. devizaért. tech. szla - Külföldi szállítók	Mfn devért-Kül száll
499070	MÉRLEG	Mfn. devizaért. tech. szla - Beruházási szállítók	Mfn devért-Ber száll
499090	MÉRLEG	Mérlegfordulónapi devizaértékelés elszámolási szla	Mfn devért-Elszla
499110	MÉRLEG	Mérlegátsorolás tech. szla - Belföldi vevőköv.	M.átsor-Belf vevő
499120	MÉRLEG	Mérlegátsorolás tech. szla - Külföldi vevőköv.	M.átsor-Külf vevő
499130	MÉRLEG	Mérlegátsorolás tech. szla - NEPTUN vevőköv.	M.átsor-NEPTUN vevő
499140	MÉRLEG	Mérlegátsorolás tech. szla - NEPTUN dev. vevőköv.	M.átsor-NEP dev vevő
499150	MÉRLEG	Mérlegátsorolás tech. szla - Belföldi szállítók	M.átsor-Belf száll
499160	MÉRLEG	Mérlegátsorolás tech. szla - Külföldi szállítók	M.átsor-Külf száll
499170	MÉRLEG	Mérlegátsorolás tech. szla - Beruházási szállítók	M.átsor-Ber száll
51.		Anyagköltség	
511110	KÖLTSÉG	Szakmai anyag költségek	Szakmai anyag ktg
511120	KÖLTSÉG	Nyomtatványok, irodaszerek költségei	Nyomt, irodasz ktg
511130	KÖLTSÉG	Üzemanyag költségek	Üzemanyag költségek
511140	KÖLTSÉG	Segédanyag költsége	Segédanyag költsége
511210	KÖLTSÉG	Vízfelhasználás költségei	Vízfelhasználás ktg
511220	KÖLTSÉG	Villamosenergia felhasználás költségei	Villamosenergia ktg
511230	KÖLTSÉG	Gázfelhasználás költségei	Gázfelhasználás ktg
511310	KÖLTSÉG	Karbantartási anyagok, alkatrészek	Karbant anyag alkatr
512100	KÖLTSÉG	Munkaruha, védőruha felhasználás költségei	Munkaruha felh ktg
512200	KÖLTSÉG	Egyéb anyagi eszközök költségei	E anyagi eszk ktg
513100	KÖLTSÉG	Egyéb anyagköltség	Egyéb anyagköltség
52.		Igénybe vett szolgáltatások költségei	
521110	KÖLTSÉG	Igénybevett oktatási szolgáltatások (óraadói tev.)	Oktatási szolg
521120	KÖLTSÉG	Ig.vett kutatási, szakértői szolg. alaptev. kapcs.	Szakér szol a.tev k
521130	KÖLTSÉG	Működt. kapcs. jogi, pü-i, egyéb szakértői szolg.	Jogi püi szakér szol
521210	KÖLTSÉG	Belföldi kiküldetési költségek	Belf kiküldetési ktg
521220	KÖLTSÉG	Külföldi kiküldetési költségek	Külf kiküldetési ktg
521310	KÖLTSÉG	Ingatlanok bérleti díja	Ing bérleti díja
521320	KÖLTSÉG	Eszközök bérleti díja	Eszk bérleti díja
521330	KÖLTSÉG	PPP díjak	PPP díjak
521410	KÖLTSÉG	Igénybevett nyomdai szolgáltatások	Nyomdai szolg
521420	KÖLTSÉG	Tagsági díjak	Tagsági díjak
521430	KÖLTSÉG	Ingatlanok üzemeltetési költségei	Ing üzemeltetési ktg
521440	KÖLTSÉG	Igénybevett informatikai szolgáltatások	Informatikai szolg
521450	KÖLTSÉG	Reklám és propaganda költségek	Reklám propag ktg
521451	KÖLTSÉG	Reklám és Prop- Ügynökségi díj-Médiavásárlás	ReklpropÜgynmédia
521452	KÖLTSÉG	Reklám és Prop- Hirdetés	ReklpropHirdetés
521453	KÖLTSÉG	Reklám és Prop- Grafikai, kreatív és egyéb tervezé	ReklpropGrafikai, kr
521454	KÖLTSÉG	Reklám és Prop- Marketing célú kutatás, fejlesztés	ReklpropMarketing cé
521455	KÖLTSÉG	Reklám és Prop- Nyomtatványok	ReklpropNyomtatványo
521456	KÖLTSÉG	Reklám és Prop- Gyártási költség	ReklpropGyártási köl
521460	KÖLTSÉG	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatás	Karbant kisjav szolg
521470	KÖLTSÉG	Távhő szolgáltatás	Távhő szolgáltatás
522100	KÖLTSÉG	Munkavállalók iskolarendszerű képzése	M.váll iskrend képz
522200	KÖLTSÉG	Munkavállalók egyéb továbbképzése	M.váll egyéb t.képz
522310	KÖLTSÉG	Belföldi konferencia részvételi díja	Belf konf részv díja
522320	KÖLTSÉG	Külföldi konferencia részvételi díja	Külf konf részv díja
522330	KÖLTSÉG	Konferencia, rendezvényszervezés költségei	Konferencia, rendezv
523100	KÖLTSÉG	Fuvarozási, szállítási, rakodási és raktározási kö	Fuvarozási, száll.
525000	KÖLTSÉG	Elektronikus adathordozón megjelent kiadványok köl	Elektronikus adathor
526000	KÖLTSÉG	Újságok, könyvek költségei	Újságok, könyvek köl
527100	KÖLTSÉG	Postaköltség	Postaköltség
527200	KÖLTSÉG	Telefon költség	Telefon költség
527210	KÖLTSÉG	Telefon költség - járulékköteles	Telef ktg járulékos
527300	KÖLTSÉG	Internet költség	Internet költség
527400	KÖLTSÉG	Egyéb telekommunikációs költségek	Egyéb telekomm ktg
528000	KÖLTSÉG	Mosoda, vegytisztítás, takarítás költségei	Mosoda, vegytisztítá
528100	KÖLTSÉG	Csatornadíj, zsírfogó tisztítás költsége	Csatornadíj, zsírfog
529100	KÖLTSÉG	Kommunális és veszélyes hulladék szállítás költség	Kommunális és veszél
529200	KÖLTSÉG	Őrzés-védelem, biztonsági szolgálat, portaszolgálá	Őrzés-védelem, bizto

Főkönyvi számla	Számla típus	Főkönyviszámla megnevezése	Rövid szöveg
529990	KÖLTSÉG	Ki nem emelt egyéb igénybevett szolg. költségei	N nev igv szolg ktg
529995	KÖLTSÉG	Belső átkönyvelések	Belső átkönyvelések
529997	KÖLTSÉG	Transzfer ktg - pályázat finanszírozására	Transzfer ktg-pály
529998	KÖLTSÉG	Transzfer ktg - pályázatból szerv. egység rezszi	Transzferktgpályrezs
529999	KÖLTSÉG	Transzfer költségek	Transzfer költségek
53.		Egyéb szolgáltatások költségei	
531000	KÖLTSÉG	Hatósági, igazgatási, szolg. díjak, illetékek	Hat ig, szolg díjak
532100	KÖLTSÉG	Bankköltség	Bankköltség
532900	KÖLTSÉG	Egyéb pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	E püi, bef szolg díj
533000	KÖLTSÉG	Biztosítási díj	Biztosítási díj
534000	KÖLTSÉG	Költségként elsz. adók, járulékok, termékdíj	Ktg elsz adók, jár
539000	KÖLTSÉG	Különféle egyéb szolgáltatások költségei	Különf e szolg ktg
54.		Béreköltség	
541100	KÖLTSÉG	Munkavállalók rendszeres béreköltsége	M.váll rendsz bértkg
541199	KÖLTSÉG	Transzfer ktg - rendszeres béreköltség	Tf ktg - rend bér
541200	KÖLTSÉG	Munkavállalók nem rendszeres béreköltsége	M.váll N rend bértkg
541299	KÖLTSÉG	Transzfer ktg - nem rendszeres béreköltség	Tf ktg - nem ren bér
541300	KÖLTSÉG	Tiszteletdíj	Tiszteletdíj
542100	KÖLTSÉG	Megbízási díjak	Megbízási díjak
542199	KÖLTSÉG	Transzfer ktg - megbízási díjak	Tf ktg - megbízás
55.		Személyi jellegű egyéb kifizetések	
551100	KÖLTSÉG	Betegszabadság díja, munkáltatót terhelő táppénz	Bsz, munkált terh tp
551200	KÖLTSÉG	Végkielégítés	Végkielégítés
551300	KÖLTSÉG	Munkabajárással kapcs. egyéb költségek térítése	M.járás kap e kgtér
551400	KÖLTSÉG	Kiküldetés napidíja	Kiküldetés napidíja
551500	KÖLTSÉG	Szociális támogatás	Szociális támogatás
551600	KÖLTSÉG	Béren kívüli juttatás	Béren kívüli jutt
551700	KÖLTSÉG	Lakásépítésre nyújtott tám., albérlési hozzájár.	Lakásép tám, alb hj
551800	KÖLTSÉG	Jubileumi/törzsgárda jutalom, tárgyjutalom	Jutalom
552100	KÖLTSÉG	Reprezentációs költségek	Reprezentációs ktg
552110	KÖLTSÉG	Tárgyjutalom	Tárgyjutalom
552130	KÖLTSÉG	Utalványok	Utalványok
552140	KÖLTSÉG	Egyéb jóléti és kulturális költségek	Egyéb jóléti és kult
554100	KÖLTSÉG	Jóléti és kulturális költségek	Jóléti és kult. ktg
559100	KÖLTSÉG	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	Munkált terh SZJA
559200	KÖLTSÉG	Munkáltatói hozzájár. koreng. nyugdíj igénybevét.	Munk hjár koreng ny
559300	KÖLTSÉG	Találmányi díj, szabadalom vételára, haszn. díja	Találm díj, szabad...
559310	KÖLTSÉG	Találmányi díj, szabadalom vét, haszn. díja külsős	Találm díj, szab.kül
559400	KÖLTSÉG	Fizetett szerzői, más jogvédelmet élv. munkák díja	Szerz más jogvéd díj
559410	KÖLTSÉG	Fizetett szerzői, más jogv élv. munkák díja külsős	Szerzmásjogvéddíjkül
559700	KÖLTSÉG	Fizetett ösztöndíj saját bevételből	Fizetett öszt.sajbev
559900	KÖLTSÉG	Nem nevesített egyéb személyi jellegű kifizetések	Nem nev egy szem jel
559999	KÖLTSÉG	Transzfer ktg - egyéb személyi jellegű kifizetések	Tf ktg - egyéb szem
56.		Bérráulékok	
561000	KÖLTSÉG	Szociális hozzájárulási adó	Szoc hozzájár adó
562000	KÖLTSÉG	EKHO kifizetői járulékok	EKHO kifizetői járul
564000	KÖLTSÉG	Szakképzési hozzájárulás	Szakképzési hozzájár
565000	KÖLTSÉG	Rehabilitációs hozzájárulás	Rehab hozzájárulás
569000	KÖLTSÉG	Egyéb bérráulékok	Egyéb bérráulékok
569999	KÖLTSÉG	Transzfer ktg - bérráulékok	Tf ktg - bérráulék
57.		Értékcsökkenési leírás	
571100	KÖLTSÉG	Terv szerinti értékcsökkenési leírás	Terv szerinti écs
571110	KÖLTSÉG	Immateriális javak értékcsökkenése	Immateriális javak é
571120	KÖLTSÉG	Saját tulajdonú ingatlan értékcsökkenése	Saját tulajdonú inga
571130	KÖLTSÉG	Idegen tulajdonú ingatlanok értékcsökkenése	Idegen tulajdonú ing
571140	KÖLTSÉG	Gépek, berendezések járművek értékcsökkenés	Gépek, berendezések
571200	KÖLTSÉG	Kisértékű eszközök egyösszegű écs	Kisértékű eszk écs
58.		Aktivált saját teljesítmények értéke	
581000	KÖLTSÉG	Saját termelésű készletek állományváltozása	STK állományvált
582000	KÖLTSÉG	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	SEE aktivált értéke
59.		Költségnem-átvezetési számla	

Főkönyvi számla	Számla típus	Főkönyviszámla megnevezése	Rövid szöveg
599000	KÖLTSÉG	Költségnem átvezetés technikai számla	Ktgnem átvez tech sz
81.-83.		Anyagjellegű ráfordítások	
811000	RÁFORDÍTÁS	Anyagköltség	Anyagköltség
812000	RÁFORDÍTÁS	Igénybe vett szolgáltatások értéke	Igvezt szolg értéke
813000	RÁFORDÍTÁS	Egyéb szolgáltatások értéke	Egyéb szolg értéke
814000	RÁFORDÍTÁS	Eladott áruk beszerzési értéke	ELÁBÉ
815000	RÁFORDÍTÁS	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	Eladott szolg ért
821000	RÁFORDÍTÁS	Béreköltség	Béreköltség
822000	RÁFORDÍTÁS	Személyi jellegű egyéb kifizetések	Szem jell egy kifiz
823000	RÁFORDÍTÁS	Bérfelrakások	Bérfelrakások
830000	RÁFORDÍTÁS	Értékcsökkenési leírás	Értékcsökkenés
86.		Egyéb ráfordítások	
861100	RÁFORDÍTÁS	Értékesített immat.javak, t.eszk. könyv szer. ért.	Ért.tárgyi eszk k.sz
861200	RÁFORDÍTÁS	Egyéb jogc. kivez. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.	Kivez tárgyi.esz k s
861300	RÁFORDÍTÁS	Állományból kivez. készletek könyv szerinti értéke	Kivez készlet k sz é
861400	RÁFORDÍTÁS	Készletek veszt. jell. árkülönb., átért. különb	Készl ért- ár különb
862000	RÁFORDÍTÁS	Értékesített, átruházott köv. könyv szerinti ért.	Ért köv könyv sz ért
863100	RÁFORDÍTÁS	Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések	Káresem kapcs kifiz
863200	RÁFORDÍTÁS	Bírságok, kötbérek, kés. kamatok, kártérítések	Bírság, kártérítés
863300	RÁFORDÍTÁS	Költségek ellentételezésére adott tám., juttatás	Ktg ellentét ad tám
864000	RÁFORDÍTÁS	Ut.adott-közvetvekapcs.-pénzügyileg rend.engedmény	Utólag adott-közvetv
864110	RÁFORDÍTÁS	Ösztöndíj Teljesítményalapú állami	Ösztöndíj Telj.alapú
864120	RÁFORDÍTÁS	Ösztöndíj Szociális állami	Ösztöndíj Szociális
864130	RÁFORDÍTÁS	Ösztöndíj Egyéb Intézményi egyetemi alapítású	Ösztöndíj E.Intézm.
864140	RÁFORDÍTÁS	Ösztöndíj Szakkolégium egyetemi alapítású	Ösztöndíj Szakkol
864150	RÁFORDÍTÁS	Ösztöndíj kormány által állami alapítású	Ösztöndíj Kormány
864160	RÁFORDÍTÁS	Ösztöndíj Egyéb máshova nem solrolt pályázat	Ösztöndíj E.más.nem.
864170	RÁFORDÍTÁS	Ösztöndíj Köznevelési	Ösztöndíj Köznevelés
864180	RÁFORDÍTÁS	Hallgatók részére biztosított díjak	Hall biztosított díj1
864190	RÁFORDÍTÁS	Fenntartói ösztöndíj	Fenntartói öszt
864200	RÁFORDÍTÁS	Állami támogatásból fin. EGYÉB hallgatói ösztöndíj	Álll tám f egyéb ösz
864900	RÁFORDÍTÁS	Egyéb forrásból finan. hallg.Erasmus_Únkp	Egyéb forr hallg öd
864950	RÁFORDÍTÁS	Továbbutalási céllal adott támogatás	Továbbutcellaladtám
865100	RÁFORDÍTÁS	Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre	CT képz várh köt-re
865200	RÁFORDÍTÁS	Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre	CT képz jövőb ktg-re
865300	RÁFORDÍTÁS	Céltartalék-képzés egyéb címen	CT képz egyéb címen
866110	RÁFORDÍTÁS	Készletek elszámolt értékvesztése	Készletek elsz értv
866120	RÁFORDÍTÁS	Követelések elszámolt értékvesztése	Köv elsz értékveszt
866210	RÁFORDÍTÁS	Immateriális javak elszámolt terven felüli écs	Im javak elsz TF écs
866220	RÁFORDÍTÁS	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs	T eszk elsz TF écs
867100	RÁFORDÍTÁS	Ktgvetéssel elsz. adók, illetékek, hozzájárulások	Ktgvét adók, hozzáj
867200	RÁFORDÍTÁS	Önkormányzatokkal elsz. adók, illetékek, hozzájár.	Önkorm adók, hozzáj
867300	RÁFORDÍTÁS	Elkül. alapokkal elsz. adók, illetékek, hozzájár.	Elk al adók, hozzáj
868000	RÁFORDÍTÁS	Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások	Kivételes nagys.ráf
868100	RÁFORDÍTÁS	Fejlesztési célra kapott támogatás visszafiz.össz	Fejlesztési célra ka
868200	RÁFORDÍTÁS	Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti ért	Térítés nélkateszkks
869100	RÁFORDÍTÁS	Behajthatatlan követelés leírt összege	Behajth köv leírt ö
869200	RÁFORDÍTÁS	Támogatás maradvány visszafizetés	Tám maradv visszafiz
869300	RÁFORDÍTÁS	Korábbi időszak bevételeinek visszafizetése	Kor bev visszafiz
869800	RÁFORDÍTÁS	Kerekítési különbözet	Kerekítési különb
869900	RÁFORDÍTÁS	Nem nevesített egyéb ráfordítások	Nem nev egyéb ráf
87.		Pénzügyi műveletek ráfordításai	
872100	RÁFORDÍTÁS	Részesed. szárm. ráf., árf.veszt. - kapcs. váll.	Rész ráf-kapcs váll
872200	RÁFORDÍTÁS	Rész. szárm. ráf., árf.veszt. - nem kapcs. váll.	Rész ráf-nem k váll
873100	RÁFORDÍTÁS	Bef. püi eszk. ráf., árf.veszt. - kapcs. váll.	Bef püi e ráf-k váll
873110	RÁFORDÍTÁS	Kölcsönök, hitelek kapcs. váll. fiz.kamata	Köl kap váll fiz kam
873120	RÁFORDÍTÁS	Kölcsönök, hitelek nem kapcs. váll. fiz. kamata	Köl nem k váll fiz k
873200	RÁFORDÍTÁS	Bef. püi eszk. ráf., árf.veszt. - nem kapcs. váll.	Bef pü e ráf-nem k v
873210	RÁFORDÍTÁS	Értékpapírok után kapcs. váll. fiz. kamat	Ép kap váll fiz kam
873220	RÁFORDÍTÁS	Értékpapírok után nem kapcs. váll. fiz. kamat	Ép nem k váll fiz ka
874110	RÁFORDÍTÁS	Tulajdoni rész. jelentő befektetések értékveszt.	Tul rész j bef értv

Főkönyvi számla	Számla típus	Főkönyviszámla megnevezése	Rövid szöveg
874120	RÁFORDÍTÁS	Hitelviszonyt megtest. értékpapírok értékvesztése	Hitelv megt ép értv
874130	RÁFORDÍTÁS	Tartós bankbetétek értékvesztése	Tart bankb érték
874210	RÁFORDÍTÁS	Tulajdoni rész. jel. befekt. visszaírt értékveszt.	Tul rész bef ví értv
874220	RÁFORDÍTÁS	Hitelvisz. megtest. értékp. visszaírt értékveszt.	Hitv megt ép ví értv
874230	RÁFORDÍTÁS	Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése	Tart bankb ví értékv
875000	RÁFORDÍTÁS	Forgóeszk. között kimutatott értékpap. árf.veszt.	Forgóe kim ép árfv
876100	RÁFORDÍTÁS	Deviza- és valutakészl. átváltásának árf.veszt.	Dev kész átvált árfv
876200	RÁFORDÍTÁS	Külf. pénzé. szóló eszk., köt. pü real. árf.veszt.	Külf e köt pü r árfv
876300	RÁFORDÍTÁS	Külf. pénzé. szóló eszk., köt. mfn ért. árf.veszt.	Külf e köt mfn árfv
877000	RÁFORDÍTÁS	Egyéb árfolyamvesztések, opciós díjak	Egyéb árfv, opc díj
878000	RÁFORDÍTÁS	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások	Vás köv kapcs ráf
879000	RÁFORDÍTÁS	Pénzügyi műveletek különféle egyéb ráfordításai	Pü műv különf e ráf
89.		Társasági adó	
891000	RÁFORDÍTÁS	Társasági adó	Társasági adó
91-92.		Belföldi értékesítés árbevétele	
911100	BEVÉTEL	NEPTUN - Képzési díjakból származó nettó árbevétel	NEPTUN-Képzési díjak
911200	BEVÉTEL	NEPTUN - Kollégiumi díjakból származó árbevétel	NEPTUN-Koll díjak
911300	BEVÉTEL	NEPTUN - Egyéb szolg. származó árbevétel	NEPTUN-Egyéb szolg
911400	BEVÉTEL	NEPTUN-Egyéb oktkapcs.árbev(idegennyelvképhj)	NEPTUN-Egyokidegképh
911500	BEVÉTEL	NEPTUN - Szakirányú továbbképzések tandíja	NEPTUN-Szakirtovkép
911600	BEVÉTEL	NEPTUN - Felnőttképzés árbevétele	NEPTUN-Felnőttképzés
911700	BEVÉTEL	NEPTUN - Egyéb képzés, vizsgáztatás árbevétele	NEPTUN-Egyéb képzés,
912100	BEVÉTEL	NEM NEPTUN - Képzési díjakból szárm. árbevétel	NEM NEPTUN-Képz díj
912200	BEVÉTEL	NEM NEPTUN - Kollégiumi díjakból szárm. árbevétel	NEM NEPTUN-Koll díj
912300	BEVÉTEL	NEM NEPTUN - Egyéb szolg. származó árbevétel	NEM NEPTUN-E szolg
912400	BEVÉTEL	Egyéb szolgáltatásból származó árbevétel	Egyéb szolgáltatásból
912410	BEVÉTEL	Sportvizsgaközpont árbevétele	Sportvizsgaközpont á
912420	BEVÉTEL	Labor és diag. és eü.szolg. bevétele	Labor és diag.eü.szo
913000	BEVÉTEL	Különeljárási díj	Különeljárási díj
921100	BEVÉTEL	Ingatlan bérbeadás nettó árbevétel	Ing bérbeadás árbev
921110	BEVÉTEL	Ingatlanok eseti bérbeadás nettó árbevétele	Ing eseti bérbeadás
921200	BEVÉTEL	Egyéb bérbeadási bevételek	Egyéb bérbead bev
922000	BEVÉTEL	Kutatási, fejlesztési, innovációs tev. árbevétel	K+F+I tev árbevétel
923000	BEVÉTEL	Eladott (közvetített) szolgáltatások árbevétele	Eladott szolg árbev
924000	BEVÉTEL	Belföldinek értékesített saját termelésű készletek	BelfÉrtSajTerKészÁrb
925000	BEVÉTEL	Belföldinek értékesített vásárolt készletek árbev	BelfÉrtVásároKészÁrb
926000	BEVÉTEL	Szálláshely szolgáltatás	Szálláshely szolgált
927000	BEVÉTEL	Rendezvényekhez kapcsolódó árbevételek	Rendezvényekhez kapc
928000	BEVÉTEL	Szponzoráció árbevétele	Szponzoráció árbevét
929000	BEVÉTEL	Egyéb nem nevesített nettó árbevételek	Egyéb nem nev árbev
929999	BEVÉTEL	Belföldi Értékesítési bevétel átcsoportosítás	Belf.Ért bev átcso
93-94.		Exportértékesítés árbevétele	
931000	BEVÉTEL	Külföldinek értékesített saját termelésű készletek	KülfÉrtSajTerKészÁrb
932000	BEVÉTEL	Külföldinek értékesített vásárolt készletek árbev	KülfÉrtVásároKészÁrb
933000	BEVÉTEL	Külföldinek nyújtott szolgáltatások árbevétele	KülfNyújtottSzolgÁrb
934000	BEVÉTEL	EU-n belüli önköltséges külföldi hallgatók tandíja	EU-n belüli önköltsé
935000	BEVÉTEL	EU-n belüli külföldi hallgatók egyéb oktatáshoz k	EU-n belüli külföld
936000	BEVÉTEL	EU-n kívüli hallgatók tandíja	EU-n kívüli hallgató
937000	BEVÉTEL	EU-n kívüli hallgatók egyéb oktatáshoz k	EU-n kívüli hallgató
939000	BEVÉTEL	Egyéb külföldi értékesítés árbevétele	EgyéKülföldiÉrtékÁrb
939999	BEVÉTEL	Külföldi értékesítési bevétel átcsoportosítás	KülfÉrtékBevÉtÁtcso
96.		Egyéb bevételek	
961100	BEVÉTEL	Értékesített immat.javak, tárgyi eszk. bevétele	Ért t eszk bevétele
961200	BEVÉTEL	Egyéb jogcímen bevételezett imm. javak, te. értéke	E jogc bev ij te ért
961300	BEVÉTEL	Egyéb jogcímen bevételezett készletek értéke	E jogc bev kész ért
961400	BEVÉTEL	Készletek nyer. jell. árkülönb., átért. különb	Készl ért- ár különb
962000	BEVÉTEL	Értékesített, átruházott köv. elismert értéke	Ért köv elism ért
963100	BEVÉTEL	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek	Káresem kapcs bev
963200	BEVÉTEL	Kapott bírságok, kötbérek, kés.kamatok, kártér.	Kap bírság kam kárt
963300	BEVÉTEL	Behajth., leírt követelésekre kapott összegek	Behajth köv kapott ö
964100	BEVÉTEL	Fenntartói támogatás	Fenntartói támogatás

Főkönyvi számla	Számla típus	Főkönyviszámla megnevezése	Rövid szöveg
964110	BEVÉTEL	Fenntartói támogatás - ösztöndíj	FT- ödíj
964120	BEVÉTEL	Fenntartói támogatás - egyéb hallgatói ösztöndíj	FT-egyéb hallg ödíj
964130	BEVÉTEL	Fenntartói támogatás - működési célú egyéb tám.	FT-műk cél egyéb tám
964140	BEVÉTEL	Fenntartói támogatás - fejlesztési célú	FT-fejlesztési célú
964150	BEVÉTEL	Fenntartói támogatás - képzés támogatása	FT-képzés támogatás
964160	BEVÉTEL	Fenntartói támogatás - kutatás támogatása	FT- kutatás támogatá
964210	BEVÉTEL	Állami támogatás - alaptámogatás	ÁT-alaptámogatás
964220	BEVÉTEL	Állami támogatás - hallgatói támogatás	ÁT-hallgatói tám
964230	BEVÉTEL	Állami támogatás - speciális támogatás	ÁT-speciális tám
964240	BEVÉTEL	Állami támogatás - Stipendium Hungaricum	ÁT-Stipendium Hung
964250	BEVÉTEL	Állami támogatás - PPP támogatás	ÁT-PPP támogatás
964260	BEVÉTEL	Állami támogatás - egyéb nem nevesített	ÁT-e nem nevesített
964270	BEVÉTEL	Állami támogatás - köznevelés	Állami támogatás - k
964280	BEVÉTEL	TB pénzügyi alap működési célú támogatás	TB pénzügyi alap műk
964290	BEVÉTEL	Állami támogatás-Üzemeltetés támogatása	Állami támogatás-Üze
964300	BEVÉTEL	Állami támogatás - kutatás támogatása	Állami támogatás - k
964500	BEVÉTEL	Továbbtálási céllal kapott támogatás	Továbbtálalalkaptám
965100	BEVÉTEL	Várh. kötelezettségekre képzett céltart. felhasz.	Várh köt k célt felh
965200	BEVÉTEL	Jövöbeni költségekre képzett céltartalék felhasz.	Jöv ktg k célt felh
965300	BEVÉTEL	Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása	E címen k célt felh
966110	BEVÉTEL	Készletek visszaírt értékvesztése	Készletek v.írt értv
966120	BEVÉTEL	Követelések visszaírt értékvesztése	Követ v.írt éréktv
966210	BEVÉTEL	Immateriális javak visszaírt terven felüli écs	Im jav v.írt TF écs
966220	BEVÉTEL	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli écs	T eszk v.írt TF écs
967110	BEVÉTEL	Pályázati bevételek - hazai pályázatok	PB -hazai pályázatok
967111	BEVÉTEL	Pályázati bevételek - hazai pályázatok K+F	Pályázati bevételek
967120	BEVÉTEL	Pályázati bevételek - Európai Unios pályázatok	PB - EU-s pályázatok
967121	BEVÉTEL	Pályázati bevételek - Európai Unios pályázatok K+F	Pályázati bevételek
967130	BEVÉTEL	Pályázati bevételek - Operatív programok	PB - Operatív pr
967180	BEVÉTEL	Pályázati bevételek - önerő	PB - önerő
967190	BEVÉTEL	Pályázati bevételek - egyéb	PB - egyéb
967210	BEVÉTEL	Áht belüli gazd. szervtől kapott egyéb támogatások	ÁHT bel gazd kap tám
967220	BEVÉTEL	Áht. kívüli gazd. szervtől kapott egyéb támogatás	Áht. kívüli gazd. tá
967230	BEVÉTEL	Gazdálkodó szervezettől kapott támogatás-ösztöndíj	Gazdálkodó szervezet
967240	BEVÉTEL	Gazdálkodó szervezettől kapott támogatás-üzemeltet	Gazdálkodó szervezet
967250	BEVÉTEL	Gazdálkodó szervezettől kapott támogatás-fejleszté	Gazdálkodó szervezet
967290	BEVÉTEL	Egyéb gazdálkodó szervezettől kapott egyéb tám.	E gazd kap egyéb tám
968000	BEVÉTEL	Biztosítói kártérítés összege	Bizt kártérítés össz
968200	BEVÉTEL	SZJA 1%	SZJA 1%
968300	BEVÉTEL	Térítés nélkül átvett, ajándék, hagyaték	Térítés nélkül átvét
968400	BEVÉTEL	Elengedett kötelezettség	Elengedett kötelezet
968500	BEVÉTEL	Térítés nélkül kapott szolgáltatás	Térítés nélkül kapsz
968600	BEVÉTEL	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogat	Visszafiz.köt.nélk.
969100	BEVÉTEL	Költségek visszatérülése	Ktg. visszatérülés
969800	BEVÉTEL	Kerekítési különbözet	Kerekítési különb
969900	BEVÉTEL	Nem nevesített egyéb bevétel	Nem nev egyéb bev
969999	BEVÉTEL	Egyéb bevétel átcsoportosítás	Egyéb bev átcso
97.		Pénzügyi műveletek bevételei	
971100	BEVÉTEL	Kapott (járó) osztalék, részesedés - kapcs. váll.	Kap oszt-kap váll
971200	BEVÉTEL	Kapott osztalék, részesedés - nem kapcs. váll.	Kap oszt-nem k váll
972100	BEVÉTEL	Részesedésekből sz. bev., árf.nyer. - kapcs. váll.	Rész bev ány-kap vál
972200	BEVÉTEL	Részesed. sz. bev., árf.nyer. - nem kapcs. váll.	Rész bev-nem kap vál
973100	BEVÉTEL	Bef. püi eszk. bev., árf.nyer. - kapcs. váll.	Bef pü e bev-kap vál
973200	BEVÉTEL	Bef. püi eszk. bev., árf.nyer. - nem kapcs. váll.	Bef pü e b-nem k vál
974100	BEVÉTEL	Egyéb kapott kamatjell. bev. - kapcs. váll.	E kamjel bev-kap vál
974200	BEVÉTEL	Egyéb kapott kamatjell. bev. - nem kapcs. váll.	E kam bev-nem k váll
975000	BEVÉTEL	Forgóeszk. között kimutatott értékp. árf.nyer.	F.eszk értpap árfny
976100	BEVÉTEL	Deviza- és valutakész. átváltásának árf.nyer.	Dev kész átvál árfny
976200	BEVÉTEL	Külf. pénzé. szóló eszk., köt. pü real. árf.nyer.	Kül e köt pü r árfny
976300	BEVÉTEL	Külf. pénzé. szóló eszk., köt. mfn ért. árf.nyer.	Kül e köt mfn árfny
977000	BEVÉTEL	Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek	E árfny, opc díjbev

Főkönyvi számla	Számla típus	Főkönyviszámla megnevezése	Rövid szöveg
978000	BEVÉTEL	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek	Vás köv kapcs bev
979000	BEVÉTEL	Pénzügyi műveletek különféle egyéb bevételei	Pü műv különf e bev
N1 - N3.		Nyilvántartási számlák	
N10000	NYILVÁNTARTÁSI	Nyilvántartási számlák eredmény elszámolási számla	Nyilv szla ered elsz
N21000	NYILVÁNTARTÁSI	Idegen eszközök	Idegen eszközök
N22000	NYILVÁNTARTÁSI	Idegen eszközök / egyéb	Idegen eszk/egyéb
N29000	NYILVÁNTARTÁSI	Idegen eszközök ellenszámla	Idegen eszk ellszla
N31000	NYILVÁNTARTÁSI	Vevői előlegigénylés	Vevői előlegigénylés
N32000	NYILVÁNTARTÁSI	Szállítói előlegigénylés	Száll előlegigénylés

