



GAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT

**2. számú függelék
SZÁMLAREND**

Tartalomjegyzék

1. A SZÁMLAREND, CÉLJA, TARTALMA.....	8
1.1. A számlarend célja	8
1.2. A számlarend tartalma	8
2. Számlakeret tükör.....	8
3. Befektetett eszközök	9
3.1. Immateriális javak	9
3.1.1. Immateriális javak fogalma, főbb jellemzői	9
3.1.2. Főkönyvi számlák tartalma	9
3.1.3. Immateriális javak terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	9
3.1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	11
3.1.5. Kiemelt gazdasági események.....	11
3.1.6. Immateriális javak analitikus nyilvántartása	12
3.1.7. Immateriális javak változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben.....	12
3.2. Tárgyi eszközök.....	13
3.2.1. Tárgyi eszközök fogalma főbb jellemzői	13
3.2.2. Főkönyvi számlák tartalma	13
3.2.3. Tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	14
3.2.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	15
3.2.5. Kiemelt könyvelési tételek	15
3.2.6. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása.....	21
3.2.7. Tárgyi eszközök változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben	22
3.3. Befektetett pénzügyi eszközök	22
3.3.1. Befektetett eszközök fogalma, főbb jellemzői	22
3.3.2. Befektetett pénzügyi eszközök bekerülési értéke.....	22
3.3.3. Főkönyvi számlák tartalma	23
3.3.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	23
3.3.5. Kiemelt könyvelési tételek	23
3.3.6. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása	24
3.3.7. A befektetett pénzügyi eszközök változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben.....	24

4. Készletek	24
4.1. Vásárolt készletek.....	24
4.1.1. Vásárolt készletek fogalma, főbb jellemzői	24
4.1.2. A Vásárolt készletek bekerülési értéke	24
4.1.3. Főkönyvi számlák tartalma	25
4.1.4. Vásárolt készletek értékvesztése és annak visszairása	25
4.1.5. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	25
4.1.6. Kiemelt gazdasági események.....	25
4.1.7. A vásárolt készletek analitikus nyilvántartása.....	27
4.1.8. Vásárolt készletek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben	27
4.2. Saját termelésű készletek.....	27
5. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások.....	28
5.1. Követelések	28
5.1.1. Követelések fogalma, főbb jellemzői.....	28
5.1.2. Főkönyvi számlák tartalma	28
5.1.3. Követelések értékvesztése és annak visszairása.....	29
5.1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	30
5.1.5. Kiemelt gazdasági események.....	30
5.1.6. Követelések analitikus nyilvántartása	35
5.2. Értékpapírok	36
5.3. Pénzeszközök	36
5.3.1. Pénzeszközök fogalma, főbb jellemzői	36
5.3.2. Főkönyvi számlák tartalma	37
5.3.3. A pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása	37
5.3.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	38
5.3.5. Kiemelt gazdasági események.....	38
5.3.6. Pénzeszközök analitikus nyilvántartása	40
5.3.7. Pénzeszközök bemutatása a kiegészítő mellékletben.....	40
5.4. Aktív időbeli elhatárolások	40
5.4.1. Aktív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői	40
5.4.2. Főkönyvi számlák tartalma	41
5.4.3. Követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása	41

5.4.4.	A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	41
5.4.5.	Kiemelt gazdasági események.....	41
5.4.6.	Aktív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása.....	42
5.4.7.	Aktív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben 42	
6.	Források.....	43
6.1.	Saját tőke	43
6.1.1.	Saját tőke fogalma, főbb jellemzői.....	43
6.1.2.	Főkönyvi számlák tartalma	43
6.1.3.	A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	44
6.1.4.	Kiemelt gazdasági események.....	44
6.1.5.	Saját tőke analitikus nyilvántartása	46
6.1.6.	Saját tőke változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben.....	47
6.2.	Céltartalékok	47
6.2.1.	Céltartalékok fogalma, főbb jellemzői	47
6.2.2.	Főkönyvi számlák tartalma	47
6.2.3.	A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	48
6.2.4.	Kiemelt gazdasági események.....	48
6.2.5.	Céltartalékok analitikus nyilvántartása.....	48
6.2.6.	Céltartalékok változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben	49
6.3.	Kötelezettségek	49
6.3.1.	Kötelezettségek fogalma, főbb jellemzői	49
6.3.2.	Főkönyvi számlák tartalma	50
6.3.3.	Társasági adó elszámolása.....	50
6.3.4.	A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	52
6.3.5.	Kiemelt gazdasági események.....	52
6.3.6.	52
6.3.7.	Kötelezettségek analitikus nyilvántartása.....	57
6.3.8.	Kötelezettségek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben	58
6.4.	Passzív időbeli elhatárolások.....	58
6.4.1.	Passzív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői	58
6.4.2.	Főkönyvi számlák tartalma	58
6.4.3.	A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	59

6.4.4.	Kiemelt gazdasági események.....	59
6.4.5.	Passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása.....	60
6.4.6.	Passzív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben.....	60
6.5.	Évi mérlegszámlák	61
7.	Költség nemek.....	62
7.1.	Anyagköltség.....	62
7.1.1.	Anyagköltség fogalma főbb jellemzői.....	62
7.1.2.	Főkönyvi számlák tartalma	62
7.1.3.	A főkönyvi számlák érték megnövekedésének, csökkenésének jogcímei.....	62
7.1.4.	Kiemelt gazdasági események.....	63
7.2.	Igénybevett szolgáltatások költségei.....	63
7.2.1.	Igénybevett szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői	63
7.2.2.	Főkönyvi számlák tartalma	63
7.2.3.	Kiemelt gazdasági események.....	63
7.3.	Egyéb szolgáltatások költségei	64
7.3.1.	Egyéb szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői.....	64
7.3.2.	Főkönyvi számlák tartalma	64
7.3.3.	A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	65
7.3.4.	Kiemelt gazdasági események.....	65
7.4.	Béreköltség	66
7.4.1.	Béreköltség fogalma, főbb jellemzői	66
7.4.2.	Főkönyvi számlák tartalma	66
7.4.3.	A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	66
7.5.	Személyi jellegű egyéb kifizetések.....	66
7.5.1.	Személyi jellegű egyéb kifizetések fogalma, főbb jellemzői	66
7.5.2.	Főkönyvi számlák tartalma	66
7.5.3.	A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	67
7.5.4.	Kiemelt gazdasági események.....	67
7.6.	Bérfelrakások.....	67
7.6.1.	Bérfelrakások fogalma, főbb jellemzői.....	67
7.6.2.	Főkönyvi számlák tartalma	67
7.6.3.	A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	67

7.7. Értékcsökkenési leírás	67
7.7.1. Értékcsökkenési leírás fogalma, főbb jellemzői.....	67
7.7.2. Főkönyvi számlák tartalma	68
7.7.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	68
7.8. Költségnem átvezetés	68
7.8.1. A költségnem átvezetés fogalma, főbb jellemzői.....	68
7.8.2. A főkönyvi számlák tartalma	68
7.8.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	69
7.8.4. Kiemelt gazdasági események.....	69
8. Költséghelyek, általános költségek és a tevékenységek költségei.....	69
9. Értékesítés árbevétele és bevételek	70
9.1. Belföldi értékesítés árbevétele.....	70
9.1.1. Belföldi értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői	70
9.1.2. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	70
9.1.3. Kiemelt gazdasági események.....	71
9.2. Export értékesítés árbevétele	71
9.2.1. Export értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői	71
9.3. Egyéb bevételek.....	71
9.3.1. Egyéb bevételek fogalma, főbb jellemzői	71
9.3.2. Főkönyvi számlák tartalma	71
9.3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	72
9.3.4. Kiemelt gazdasági események.....	73
9.4. Pénzügyi műveletek bevételei.....	74
9.4.1. Belföldi értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői	75
9.4.2. Főkönyvi számlák tartalma	75
9.4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	75
9.4.4. Kiemelt gazdasági események.....	75
9.5. Rendkívüli bevételek.....	75
9.5.1. Rendkívüli bevételek fogalma, főbb jellemzői.....	75
9.5.2. Főkönyvi számlák tartalma	75
9.5.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei.....	76
9.5.4. Kiemelt gazdasági események.....	76
10. ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK.....	78

10.1. Negyedévenként az alábbi tételeket kell elszámolni:.....	78
10.2. Az éves zárlat kapcsán elszámolandó tételek.....	78
10.3.....	78
10.4. A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti feladatok:	79
10.5. A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek:.....	79
11. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....	79

SZÁMLAREND

A Károli Gáspár Református Egyetem (a továbbiakban: Egyetem) számlarendjét a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint a 296/2013. (VII.29.) Korm. rendelet az egyházi jogi személyek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló jogszabály, az Egyetem számviteli politikája, illetve a Magyarországi Református Egyház gazdálkodásáról szóló 2013. évi IV. törvény alapján a Szenátus következők szerint határozza meg.

1. A SZÁMLAREND, CÉLJA, TARTALMA

1.1. A számlarend célja

A számlarend célja, hogy rögzítse az Egyetem számviteli politikájában választott beszámoló elkészítését elősegítő könyvvezetési szabályokat, eljárásokat, módszereket.

1.2. A számlarend tartalma

Az Egyetem számlarendje az alábbi témákhoz kapcsolódóan fogalmaz meg előírásokat:

- minden alkalmazásra kijelölt főkönyvi számla jele és megnevezése,
- az egyes főkönyvi számlák tartalma,
- az egyes számlacsoportokhoz kapcsolódó kiemelt gazdasági események elszámolásának módja,
- az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolata,
- az egyes számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások tartalma, a bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatokkal való kapcsolata,
- a zárlati teendők,
- a főkönyvi könyvvezetés és a beszámoló-készítés kapcsolata,

A számlarend előírásai szoros kapcsolatban vannak az Egyetem egyéb szabályzataival, melyek az egyes előírásokat részletesen szabályozzák. A kapcsolódó szabályzatok a következők:

- számviteli politika,
- eszközök és a források értékelési szabályzata,
- leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- pénzkezelési szabályzat.

2. SZÁMLAKERET TÜKÖR

A számlatükör jelöléseinek értelmezéséhez a következő magyarázat kapcsolódik:

- Az Egyetem főkönyvi számláinak azonosításához a decimális számrendszert alkalmazza.
- A szám hosszának növelése a számlák egyre homogénebb csoportjainak kijelölését teszi lehetővé számlaosztályok, számlacsoportok, számlák, alszámlák, részletező számlák meghatározásával.
- A számlaszámok által megjelölt számlák, minden esetben az annál eggyel rövidebb számú számlák (számlaosztály, számlacsoport, számla, alszámla) részletezését adják.
- A számlák további alszámlákra, részletező számlákra bonthatóak a felmerült igények és korlátok (könyvelési szoftver számlaszám-kezelése) figyelembe vételével.

3. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Befektetett eszközként azokat az eszközöket mutatjuk ki, amelyek az Egyetem tevékenységét, működését tartósan – egy évet meghaladóan – szolgálják, amely jelenthet egy éven túli hasznosítást, illetve lekötést.

3.1. Immateriális javak

3.1.1. Immateriális javak fogalma, főbb jellemzői

Az immateriális javak között azokat a vagyoni értéket megtestesítő, forgalomképes nem anyagi eszközöket mutatjuk ki, melyek tartósan szolgálják az Egyetem tevékenységét.

3.1.2. Főkönyvi számlák tartalma

3.1.2.1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke

Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

3.1.2.2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

3.1.2.3. vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen:

- a bérleti jog,
- a használati jog,
- a vagyonkezelői jog,
- a szellemi termékek felhasználási joga,
- a licencek, a koncessziós jog, a játékjog,
- valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

3.1.2.4. Szellemi termékek

A szellemi termékek közé tartoznak:

- szoftver termékek,
- találmány, szabadalom,
- szerzői jogvédelemben részesülő javak,
- védjegy,
- egyéb szellemi alkotások (pl.: újítás),
- know-how.

3.1.2.4. Üzleti vagy cégérték

Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

3.1.3. Immateriális javak terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Az immateriális javaknak értéke után az Egyetemnek **terv szerinti értékcsökkenést** kell elszámolnia, oly módon, hogy a maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket a várható hasznos élettartam éveire fel kell osztani, és ezeket az összegeket, illetve időarányos részeit, a számviteli politikában meghatározott időközönként a könyvekbe fel kell vezetni.

Az 100.000,-Ft egyedi beszerzési érték alatti vagyoni értékű jogokat és szellemi termékeket az Egyetem a számviteli politikában megfogalmazottak szerint számolja el.

A terv szerinti értékcsökkenést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni akkor, ha az immateriális javak piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a nyilvántartási értéke.

- Szellemi termékek esetében terven felüli értékcsökkenés akkor is elszámolható, ha az az Egyetem tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, így értéke tartósan lecsökkent.
- Vagyoni értékű jog esetében terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető a vagyoni jog.

Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolását követően a piaci érték tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, **visszairást** kell alkalmazni, legfeljebb a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés(ek) mértékéig.

A terven felüli értékcsökkenést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

Az immateriális javak értékcsökkenésének, értékhelyesbítésének elszámolási lehetőségei

Megnevezés	Alapítás- átszervezés aktivált	Vagyoni értékű jogok	Szellemi termékek
Terv szerinti értékcsökkenés	Maximum 5 év alatt	Leírási időkorlát nincs	Leírási időkorlát nincs
Terven felüli értékcsökkenés		Lehet	Lehet
Érték helyesbítés elszámolása		Piaci értékre történő helyesbítés	Piaci értékre történő helyesbítés
100.000 Ft alatt egyösszegű leírás		Alkalmazható	Alkalmazható

3.1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

11. Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevitel)
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

3.1.5. Kiemelt gazdasági események

3.1.5.1. Alapítás-átszervezés aktiválása

Az alapítás átszervezéssel kapcsolatosan felmerült költségek elszámolása feladás alapján

T 51-57. Költség nemek	K 1-4. Eszközök és Források számla
------------------------	------------------------------------

Saját teljesítmények elszámolása kalkuláció alapján

T 111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
---	---

Számlázott költségek számla szerint

T 111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke	K 454. Szállítók
---	------------------

Levonható ÁFA számla alapján

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA	K 454. Szállítók
------------------------------------	------------------

Az alapítás-átszervezés nettó értékének megfelelő lekötött tartalék elszámolása év végén

T 413. Eredménytartalék	K 414. Lekötött tartalék
-------------------------	--------------------------

Alapítás-átszervezés terv szerinti értékcsökkenése

T 571. Terv szerinti értékcsökkenés	K 1191. Alapítás átszervezés terv szerinti értékcsökkenése
-------------------------------------	--

Értékcsökkenés miatt feloldott lekötött tartalék elszámolása feladás alapján

T 414. Lekötött tartalék	K 413. Eredménytartalék
--------------------------	-------------------------

3.1.5.2. Vagyoni értékű jogok és szellemi termékek

Értékhelyesbítés vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében

T 117. Immateriális javak értékhelyesbítése	K 417. Értékelési tartalék
---	----------------------------

Terven felüli értékcsökkenés vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
---	---

Terven felüli értékcsökkenés visszaírása vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében

T 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
---	---

3.1.6. Immateriális javak analitikus nyilvántartása

3.1.6.1. Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartására az alábbi bizonylatokat kell használni:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
Állományba vételi bizonylat immateriális javakról	B.Sz.ny. 11-69. r.sz.
Immateriális javak egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-76. r.sz.
Kis értékű (100.000 Ft alatti) vagyoni értékű jogok és szellemi termékek nyilvántartó lapja	
Tárgyi eszközök naplója	

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt,
- valamint a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett immateriális javakat.

3.1.6.2. A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év február 15-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a csoportvezető felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

3.1.7. Immateriális javak változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben

Az immateriális javakkal kapcsolatos változásokat és az elszámolt értékcsökkenés részletezését bemutató befektetési tükrök jelenik meg a kiegészítő mellékletben, amelyben az alábbiak szerint kell részletezni a változásokat, legalább mérlegtételenként:

- bruttó érték változásai,
- halmozott értékcsökkenés változásai,
- elszámolt értékhelyesbítés változásai,
- tárgyévi értékcsökkenési leírás, ezen belül:
 - = terv szerinti értékcsökkenési leírás,
 - = terven felüli értékcsökkenési, amelynél a jelentős összegű elszámolást indokolni kell,
 - = visszaírt terven felüli értékcsökkenés, amelynél a jelentős összegű elszámolást indokolni kell.

A befektetési tükrön túl szerepeltetni kell a kiegészítő mellékletben:

- az értékhelyesbítésnél használt piaci érték meghatározásának elveit, módszereit,
- az alapítás-átszervezés miatt lekötött tartalék elkülönítés (és felszabadítás) részletezését,
-

3.2. Tárgyi eszközök

3.2.1. *Tárgyi eszközök fogalma főbb jellemzői*

Tárgyi eszközök között az Egyetem tevékenységét tartósan – közvetve vagy közvetlenül – szolgáló, rendeltetészerűen használatba vett – üzembe helyezett – anyagi eszközöket kell kimutatni.

A kimutatásokban csak olyan eszközök szerepelhetnek, melyek az Egyetem birtokába, tulajdonába kerültek. Tárgyi eszközként mutató ki a pénzügyi lízing keretében átvett eszköz, valamint a bérbe vett illetve használatra átvett eszközökön végrehajtott beruházás, felújítás.

3.2.2. *Főkönyvi számlák tartalma*

3.2.2.1. *Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok*

Földterület

Az Egyetem nem rendelkezik földterülettel.

Telek, telkesítés

E számlán kell kimutatni a telek vagy telkesítés bekerülési értékét. Az elszámolás független attól, hogy vásárlás útján került birtokba, vagy az Egyetem maga alakította ki a telket.

A telken véglegesen lebontásra került építmény bontási költségei a telek értékét növelik akkor, ha a bontás nem új építmény létrehozása érdekében merült fel.

A telek után nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés.

Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

Épületként mutató ki minden olyan szerkezetileg önálló építmény, amely a külső tértől épületszerkezetekkel részben vagy egészben elválasztva a tartózkodás, raktározás feltételeit biztosítja. A talajtól való eltávolítása során eredeti rendeltetésének megfelelő használatra alkalmatlanná válik.

Egyéb építmények

Minden épületnek nem minősülő építmény az egyéb építmények között számolandó el.

Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek

Az Egyetem tevékenységéhez ideiglenesen, vagy véglegesen nem használt ingatlanokat át kell sorolni üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek közé.

Ingtatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Ingtatlanokhoz kapcsolódó vagyoni jogként mutató ki:

- a földhasználat,
- a haszonélvezet és használat,
- a bérleti jog,
- a szolgalmi jog,
- az ingatlanok rendeltetészerű használatához szükséges hozzájárulások megfizetése alapján szerzett használati jog,
- az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.
-

3.2.2.2. Műszaki gépek, berendezések, járművek

Műszaki berendezések, gépek, járművek között számolandó el az a tárgyi eszköz, amely az Egyetem tevékenységét tartósan és közvetlenül szolgálja. Az előbbieket közé sorolandó:

- szállító eszközök,
- hírközlő berendezések,
- számítástechnikai berendezések,
- szerszámok, műszerek, kisgépek.

3.2.2.3. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek között azok a tárgyi eszközök számolandók el, melyek az Egyetem tevékenységét tartósan, de közvetett módon szolgálják, ezek közé sorolandók:

- ügyviteli gépek, berendezések,
- irodabútorok,
- egyéb járművek.

3.2.2.4. Tenyészállatok

Az Egyetem nem rendelkezik tenyészállatokkal.

3.2.2.5. Befejezetlen beruházások

Befejezetlen beruházásként kell nyilvántartani a beszerzett, előállított tárgyi eszköz értékét mindaddig, míg rendeltetészerűen használatba nem veszik, nem aktiválják, üzembe nem helyezik.

3.2.2.6. Felújítások

Felújításnak minősül a meglévő, üzembe helyezett tárgyi eszközökön végzett munkák még nem aktivált értéke, melyek az eszköz bővítésével, átalakításával, rendeltetésének megváltozásával, élettartamának növekedésével járnak, továbbá azok, melyek elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állagának helyreállítását szolgálják.

3.2.3. Tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Az egyes tárgyi eszközök értéke után az Egyetemnek **terv szerinti értékcsökkenést** kell elszámolnia, oly módon, hogy a maradványértékkel csökkentett bekerülési értéket a várható hasznos élettartam éveire fel kell osztani, és ezeket az összegeket, illetve időarányos részeit, a számviteli politikában meghatározott időközönként a könyvekbe fel kell vezetni.

Az 100.000,-Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök esetében az Egyetem a számviteli politikában megfogalmazottak szerint jár el.

A terv szerinti értékcsökkenést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az egyes tárgyi eszközök esetében akkor, ha a nyilvántartási érték jelentősen és tartósan magasabb a piaci értéknél. Amennyiben a piaci érték növekedése következtében a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen alatta marad a piaci értéknek, akkor a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés(ek) összegéig visszairás alkalmazandó.

A beruházásokra terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni abban az esetben, ha a beruházás értéke tartósan lecsökken, vagy ha a beruházás feleslegessé válik.

A terven felüli értékcsökkenést eszközfeleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

3.2.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

12-16. Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevétel)
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Térítés nélküli átadás
Térítés nélkül átvétel	Selejtezés
Egyéb növekedés	Hiány
	Egyéb csökkenés

3.2.5. Kiemelt könyvelési tételek

3.2.5.1. Ingatlanbérleti jog vásárlás

Számla szerinti ár elszámolása

T 161. Befeztetlen beruházások	K 4551. Belföldi beruházási szállítók
T 466. Előzetesen felszámított ÁFA	K 4551. Belföldi beruházási szállítók

Ingatlanbérleti jog aktiválása

T 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	K 161. Befeztetlen beruházások
--	--------------------------------

3.2.5.2. Tárgyi eszközök beruházása

Számla szerinti ár elszámolása belföldi szállító esetén, felszámított ÁFA elszámolású számla alapján

T 161. Befeztetlen beruházások	K. 4551. Belföldi beruházási szállítók
T 466. Előzetesen felszámított ÁFA	K 4551. Belföldi beruházási szállítók

Számla szerinti ár elszámolása belföldi szállító esetén le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA alapján

T 161. Befeztetlen beruházások	K. 4551. Belföldi beruházási szállítók
--------------------------------	--

Számla szerinti ár elszámolása külföldi szállító esetén, teljesítéskori árfolyamon, levonható import ÁFA kivétel alapján

T 161. Befeztetlen beruházások	K 4552. Külföldi beruházási szállítók
T 368. Különféle egyéb követelések	K 4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla

Vám, vámköltség elszámolása

T 161. Befeztetlen beruházások	K 4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
--------------------------------	--

Üzembe helyezésig felmerült és kifizetett hitelkamat elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások	K 384. Elszámolási betétszámla
---------------------------------	--------------------------------

Üzembe helyezésig felmerült, de ki kifizetett hitelkamat elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások	K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek
---------------------------------	--

Beruházást terhelő kifizetett biztosítási díj

T 161. Befejezetlen beruházások	K 384. Elszámolási betétszámla
---------------------------------	--------------------------------

Beruházást terhelő, de ki nem fizetett biztosítási díj

T 161. Befejezetlen beruházások	K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek
---------------------------------	--

Devizahitel árfolyamvesztése

T 161. Befejezetlen beruházások	K 444. beruházási és fejlesztési hitelek
---------------------------------	--

Tárgyi eszköz aktiválása

T 12-15. Tárgyi eszköz	K 161. Befejezetlen beruházások
------------------------	---------------------------------

Beruházás pénzügyi rendezése

Belföldi szállító számlájának kiegyenlítése

T 4551. Belföldi beruházási szállítók	K 384. Elszámolási betétszámla
---------------------------------------	--------------------------------

Külföldi szállító számlájának kiegyenlítése

T 4552. Külföldi beruházási szállítók	K 384. Elszámolási betétszámla K 386. Devizabetét számla
---------------------------------------	---

Árfolyamnyereség elszámolása

T 4552. Külföldi beruházási szállítók	K 977. Egyéb árfolyamnyereségek
---------------------------------------	---------------------------------

Árfolyamvesztés elszámolása

T 877. Egyéb árfolyamvesztések	K 4552. Külföldi beruházási szállítók
--------------------------------	---------------------------------------

Vámterhek és az import ÁFA kiegyenlítése

T 4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla T 4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla	K 384. Elszámolási betétszámla
--	--------------------------------

Import ÁFA átvezetése levonható ÁFA-ba

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA	K 368. Különféle egyéb követelések
------------------------------------	------------------------------------

3.2.5.3. Tárgyi eszköz átvétele apportként

Az eszköz átvételének elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások	K 358. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke
---------------------------------	--

Átadó részére átutalandó levonható ÁFA elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA	K. 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek
------------------------------------	---

Átadó részére nem átutalandó levonható ÁFA elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA	K. 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
------------------------------------	--

Tárgyi eszköz aktiválása

T 12-15. Tárgyi eszközök	K 161. Befejezetlen beruházások
--------------------------	---------------------------------

3.2.5.4. Tárgyi eszköz átvétele térítés nélkül

Az eszköz átadónál kimutatott nyilvántartási értékének, de legfeljebb a piaci értékének elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
---------------------------------	---

Az eszköz értékének elhatárolása

T 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek	K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása
---	---

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások	K. 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek
---	---

Az eszköz aktiválása

T 12-15. Tárgyi eszközök	K 161. Befejezetlen beruházások
--------------------------	---------------------------------

Az eszközzel szemben felmerült költségek (terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés) miatt feloldott elhatárolás elszámolása

T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
---	---

3.2.5.5. Többletként fellelt tárgyi eszköz

A fellelt tárgyi eszköz piaci értékének elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
---------------------------------	---

A piaci érték elhatárolása

T 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek	K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása
---	---

Aktiválás elszámolása

T 12-15. Tárgyi eszközök	K 161. Befejezetlen beruházások
--------------------------	---------------------------------

Az eszközzel szemben felmerült költségek (terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés) miatt feloldott elhatárolás elszámolása

T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
---	---

3.2.5.6. Tárgyi eszköz értékesítése

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K 12-15. Tárgyi eszközök
---	--------------------------

Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-159. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
--	---

Halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-158. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
--	---

Bevétel elszámolása

T 31, 38. Követelések, Pénzeszközök	K 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
-------------------------------------	--

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31, 38. Követelések, Pénzeszközök	K 467. Fizetendő ÁFA
-------------------------------------	----------------------

3.2.5.7. Tárgyi eszköz átadás apportként

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke	K 12-15. Tárgyi eszközök
---	--------------------------

Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-159. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
--	---

Halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-158. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	K 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
--	---

Társasági szerződés szerinti érték elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések	K 981. Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke
------------------------------------	---

Apport után fizetendő, átvevő felé áthárított ÁFA elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések	K 467. Fizetendő ÁFA
------------------------------------	----------------------

Apport után fizetendő, nem áthárított ÁFA elszámolása

T 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke	K 467. Fizetendő ÁFA
---	----------------------

Apportérték átvezetése bejegyzéskor

T 17. Részesedések	K 368. Különféle egyéb követelések
--------------------	------------------------------------

3.2.5.8. Tárgyi eszköz átadás térítés nélkül

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások	K 12-15. Tárgyi eszközök
---	--------------------------

Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-159. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások
--	---

Halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-158. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	K 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások
--	---

Átadás után fizetendő, átvevő felé áthárított ÁFA elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések	K 467. Fizetendő ÁFA
------------------------------------	----------------------

Átadás után fizetendő, nem áthárított ÁFA elszámolása

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások	K 467. Fizetendő ÁFA
---	----------------------

3.2.5.9. Hiány, selejtezés, káresemény elszámolása

Tárgyi eszköz nettó értékének elszámolása terven felüli értékcsökkenésként

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	K 12-15. Tárgyi eszközök
---	--------------------------

Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-159. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K 12-15. Tárgyi eszközök
--	--------------------------

Halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-158. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	K 12-15. Tárgyi eszközök
--	--------------------------

Kártérítés előírása

T 368. Különféle egyéb követelések	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
------------------------------------	---

3.2.5.10. Tárgyi eszköz átadása kötelezettség fejében

A kötelezettséggel azonos összeg elszámolása

T 44-47. Kötelezettségek	K 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
--------------------------	--

Fizetendő ÁFA

T 44-47. Kötelezettségek	K 467. Fizetendő ÁFA
--------------------------	----------------------

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 861 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K 12-15. Tárgyi eszközök
--	--------------------------

Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-159. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
--	---

Halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-158. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése	K 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
--	---

3.2.5.11. Terv szerinti értékcsökkenés tárgyi eszközök esetében

A megállapított terv szerinti értékcsökkenés elszámolása feladás alapján

T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás	K 129-159. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
---	--

3.2.5.12. Értékhelyesbítés tárgyi eszközök esetében

A megállapított értékhelyesbítés elszámolása feladás alapján

T 127-157. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése	K 417. Értékelési tartalék
--	----------------------------

3.2.5.13. Terven felüli értékcsökkenés tárgyi eszközök esetében

A megállapított terven felüli értékcsökkenés elszámolása feladás alapján

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	K 128-158. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
---	--

3.2.5.14. Terven felüli értékcsökkenés visszairása tárgyi eszközök esetében

A megállapított terven felüli értékcsökkenés visszairása feladás alapján

T 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	K 128-158. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
---	--

3.2.6. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

3.2.6.1. Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartására az alábbi bizonylatokat kell használni:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
Állományba vételi bizonylat épületekről és egyéb építményekről	B.Sz.ny. 11-45/új.r.sz.
Épületek és építmények egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-63/új.r.sz.
Betétlap tartozékok felsorolása	B.Sz.ny. 11-47/új.r.sz.
Tárgyi eszközök állománycsökkenési bizonylata értékesítés és hiány elszámolására	B.Sz.ny. 11-56/új.r.sz.
Tárgyi eszközök naplója	
Leltárfelvételi jegy ingatlanok (épületek, építmények, telkek) felvételére	B.Sz.ny. 14-10/a.r.sz.
Beruházások, tárgyi eszközök (műszaki és egyéb berendezések, gépek, felszerelések, járművek) egyedi nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-64. r.sz.
Kis értékű (100.000 Ft alatti) tárgyi eszközök nyilvántartó lapja	
Üzembe helyezési okmány	T.1996/c. r.sz.
Betétlap tartozékok felsorolása	B.Sz.ny. 11-47/új.r.sz.
Tárgyi eszközök állománycsökkenési bizonylata értékesítés és hiány elszámolására	B.Sz.ny. 11-56/új.r.sz.
Tárgyi eszközök analitikus forgalmi naplója	
Tárgyi eszközök átadás-átvételi bizonylata gazdálkodó szervezetten belül	B.Sz.ny. 11-66/új.r.sz.
Tárgyi eszközök átadás-átvételi bizonylata gazdálkodó szervezetek között	B.Sz.ny. 11-67. r.sz.
Tárgyi eszközök leltározási egységenkénti (körzetenkénti) nyilvántartó lapja	B.Sz.ny. 11-68/új. r.sz.
Tárgyi eszközök számtörzskönyve	B.Sz.ny. 11-57/új. r.sz.
Gépjárművek törzskönyve	A.T.KPM 231/a. r.sz.
Leltárfelvételi jegy és jegyzőkönyv közüti gépjárművek leltározásához	B.Sz.ny. 14-12/a.r.sz.
Tárgyi eszközök leltárfelvételi ív gépek, berendezések felvételére	B.Sz.ny. 14-13/a.r.sz.
Tárgyi eszközök leltárfelvételi ív és összesítő gépekhez, berendezésekhez	B.Sz.ny. 14-15/a.r.sz.
Leltárfelvételi ív és összesítő gyártóeszközök felvételére	B.Sz.ny. 14-18/a.r.sz.
Kimutatás tárgyi eszközök hiányáról vagy többletéről	B.Sz.ny. 14-16/a.r.sz.

Leltárborító	D.F. 127/a.r.sz.
Tárgyi eszközök selejtezési jegyzőkönyve	Sz.ny. 11-90.r.sz.
Selejtezett tárgyi eszközök jegyzéke	B.Sz.ny. 11-91.r.sz.
Megsemmisítési jegyzőkönyv	B.Sz.ny. 11-97.r.sz.

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint
- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett tárgyi eszközöket.

3.2.6.2. A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év február 15-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a csoportvezető felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

3.2.7. Tárgyi eszközök változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos változásokat és az elszámolt értékcsökkenés részletezését bemutató befektetési tükör jelenik meg a kiegészítő mellékletben, amelyben az alábbiak szerint kell részletezni a változásokat:

- bruttó érték változásai,
- halmozott értékcsökkenés változásai,
- elszámolt értékhelyesbítés változásai,
- tárgyévi értékcsökkenési leírás, ezen belül:
 - = terv szerinti értékcsökkenési leírás,
 - = terven felüli értékcsökkenési, amelynél a jelentős összegű elszámolást indokolni kell,
 - = visszaírt terven felüli értékcsökkenés, amelynél a jelentős összegű elszámolást indokolni kell.

3.3. Befektetett pénzügyi eszközök

3.3.1. Befektetett eszközök fogalma, főbb jellemzői

Befektetett pénzügyi eszközként mutatandóak ki azok az eszközök, melyeket az Egyetem tartós jövedelemszerzési célból (kamat, osztalék), illetve gazdasági akaratának érvényesítése céljából fektet be más vállalkozásba, ad át más vállalkozásnak. Az eszköz akkor minősül befektetett pénzügyi eszköznek, ha az Egyetem tevékenységét tartósan, egy éven túl szolgálja.

A befektetett pénzügyi eszközökön belül a befektetések külön tartandóak nyilván, az Egyetem és a célvállalkozás közötti kapcsolat szerint. Ennek a célja, hogy a tulajdonosi kapcsolatban lévő gazdasági társaságok közötti ügyletekből származó halmozódásokat az összevont éves beszámoló készítése során ki lehessen szűrni.

3.3.2. Befektetett pénzügyi eszközök bekerülési értéke

A befektetett pénzügyi eszközöket, azok beszerzési értékén tartjuk nyilván minden esetben, kivéve a kamatozó értékpapírokat, melyek bekerülési értéke nem tartalmazhatja a vételárban kifizetett kamatok összegét. Az értékpapír beszerzésekor a kifizetett ellenértékből ki kell vezetni a kamatok összegét, és fizetett kamatként kell elszámolni.

3.3.3. Főkönyvi számlák tartalma

3.3.3.1. Részesedések

Az Egyetem nem rendelkezik részesedésekkel.

3.3.3.2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Az Egyetem nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal.

3.3.3.3. Tartósan adott kölcsönök

Kamatjövedelem, vagy más kapcsolat biztosítása céljából az Egyetem alkalmazottjai számára kölcsönadott pénzeszközök összegét kell tartósan adott kölcsönként elszámolni, ha a pénzben kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

3.3.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

17-19. Befektetett pénzügyi eszközök számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Kölcsön kihelyezés	Kölcsön megtérülés
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

3.3.5. Kiemelt könyvelési tételek

3.3.5.1. Tartósan adott kölcsönrel kapcsolatos események

Kölcsön folyósítása

T 191-193. Tartósan adott kölcsönök	K 38. Pénzeszközök
-------------------------------------	--------------------

Adott kölcsön törlesztése

T 38. Pénzeszközök	K 191-193. Tartósan adott kölcsönök
--------------------	-------------------------------------

Törlesztésre jutó értékvesztés kivezetése

T 199. Tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése és annak visszairása	K 191-193. Tartósan adott kölcsönök
---	-------------------------------------

Kapott kamat elszámolása

T 38. Pénzeszközök	K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
--------------------	---

Időarányosan járó kamat elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
---	---

3.3.5.2. Tartósan adott kölcsön leírása hitelezési veszteségként

Leírt, elengedett követelés értékének elszámolása

T 869. Különféle egyéb ráfordítások

K 19. Tartósan adott kölcsönök

3.3.6. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása

3.3.6.1. Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartására az alábbi bizonylatokat kell használni:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
Adott kölcsönök analitikus nyilvántartása	

3.3.6.2. A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év február 15-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a csoportvezető felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

3.3.7. A befektetett pénzügyi eszközök változásának bemutatása a kiegészítő mellékletben

A befektetett pénzügyi eszközökkel kapcsolatban a kiegészítő mellékletnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a jelentős hitelezési veszteségek,

4. KÉSZLETEK

A készletek olyan eszközök – egyedi beszerzési áruktól függetlenül –, melyek az Egyetem tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják.

4.1. Vásárolt készletek

4.1.1. Vásárolt készletek fogalma, főbb jellemzői

A vásárolt készletnek minősülnek azok az eszközök,

- használatba vételükig azokat az eszközöket, melyek az Egyetem tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgál (szerszám, műszer, munkaruha, egyenruha, védőruha).

-

4.1.2. A Vásárolt készletek bekerülési értéke

A készlet bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megszerzése érdekében a készletre vételig, illetve a raktárba történő beszállításáig az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolhatóan felmerült költségeket tartalmazza.

A készlet beszerzési értékét a számviteli politikában meghatározottak szerint kapjuk meg.

4.1.3. Főkönyvi számlák tartalma

4.1.3.1. Anyagok

Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök

Azon eszközök értékét tartalmazza a számla, melyek nem kerülnek beépítésre sem a késztermékbe, sem karbantartás során más eszközökbe, de az Egyetem tevékenységét közvetve vagy közvetlenül szolgálják, és ennek következtében egy éven belül elhasználódnak (szerszám, műszer, munkaruha, egyenruha, védőruha).

4.1.3.2. Befejezetlen termelés és félkész termékek

Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

4.1.3.3. Növendék-, hízó- és egyéb állatok

Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

4.1.3.4. Késztermékek

Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

4.1.3.5. Áruk

Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

4.1.4. Vásárolt készletek értékvesztése és annak visszairása

A vásárolt készleteknél is értékvesztést kell elszámolni abban az esetben, ha a készlet könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen meghaladja a piaci értékét.

Értékvesztést kell elszámolni a következő esetekben is:

- a készlet megrongálódott, így felhasználása kétségesseé vált,
- a készlet feleslegessé vált.

A korábban elszámolt értékvesztés összegét csökkenteni kell (visszairás), ha piaci érték tartósan és jelentősen meghaladja a nyilvántartási értéket.

4.1.5. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

21-22.,26-28. Vásárolt készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerezés	Selejtezés
Egyéb növekedés	Hiány
	Egyéb csökkenés

4.1.6. Kiemelt gazdasági események

4.1.6.1. Anyagbeszerzés

Beszerezési költség számla alapján (ÁFA nélkül)

T 21-22. Anyagok	K 454. Szállítók
------------------	------------------

Le nem vonható ÁFA elszámolása

T 21-22. Anyagok	K 454. Szállítók
------------------	------------------

Levonható ÁFA számla alapján

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K 454. Szállítók
---	------------------

4.1.6.2. Anyagkészlet többlet

Az anyagkészlet többlet piaci értékének elszámolása

T 21-22. Anyagok	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
------------------	---

Az anyagkészlet értékének elhatárolása

T 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek	K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása
---	---

4.1.6.3. Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett anyagok

Hiány, káresemény elszámolása

T 869. Különbféle egyéb ráfordítások	K 21-22. Anyagok
--------------------------------------	------------------

Elhatárolások elszámolt költséggel arányos feloldása

T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
---	---

Dolgozóktól kapott kártérítés elszámolása

T 361 Munkavállalókkal szembeni követelések	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
T 38. Pénzeszközök	

Anyagok értékvesztése és annak visszairása

Értékvesztés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	K 229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása
---	---

Visszairás elszámolása

T 229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása	K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
---	---

4.1.7. A vásárolt készletek analitikus nyilvántartása

4.1.7.1. Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A készletek analitikus nyilvántartására az alábbi bizonylatokat kell használni:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
Készlet-bevételezési bizonylat	B.Sz.ny. 12-111/N.r.sz.
Készlet-kivételezési bizonylat	B.Sz.ny. 12-114/V.r.sz.
Munkaruha nyilvántartó lap	B.Sz.ny. 12-179.r.sz.
Egyéni munkaruházati jegyzék	B.Sz.ny. 12-180.r.sz.
Készletek leltárfelvételi íve	B.Sz.ny. 14-20/a.r.sz.
Selejtezett készletek jegyzéke	B.Sz.ny. 11-94.r.sz.

4.1.7.2. A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év február 15-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a csoportvezető felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

4.1.8. Vásárolt készletek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A készletekkel kapcsolatosan a kiegészítő mellékletnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- a készletekkel kapcsolatos rendkívüli eseményeket, és azok hatását,
- a készletek értékvesztésének és visszairásának részletezését.

4.2. Saját termelésű készletek

Az Egyetemnek nincsenek saját termelésű készletei.

5. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A számlaosztály számlái az Egyetem fennálló követeléseit, forgatási célú értékpapírjait, pénzeszközeit tartalmazza, valamint ebben a számlaosztályban kell elszámolni az Egyetem aktív időbeli elhatárolásait.

5.1. Követelések

5.1.1. *Követelések fogalma, főbb jellemzői*

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, előleg-fizetéshez (beleértve az osztalékkelőleget 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.

5.1.2. *Főkönyvi számlák tartalma*

5.1.2.1. *Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)*

Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követelés, vevő által elismert jogszerű fizetési igény, amelyet teljesített szállítás, szolgáltatás előzött meg.

A követelések értékét mindig a vevő, adós által elismert mértékben kell meghatározni, és ezen, illetve értékvesztéssel csökkentett értéken kell nyilvántartani.

A követelést mindaddig ki kell mutatni, míg azt pénzügyileg, vagy egyéb módon (pl.: beszámítás) nem rendezték, el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A vevőkkel szembeni követeléseket érvényesíthetőségük szerint osztályozni kell, az alábbiak szerint:

- Teljes értékű követelés, ha a bizonylaton feltüntetett fizetési határidő még nem járt le.
- Határidőn túli követelés, ha a megállapított fizetési határidő már lejárt.
- Kétes követelés, ha a behajthatósága bizonytalan mind összecszerúságában, mind időpontjában. A kétes követeléseket elkülönítetten kell nyilvántartani.
- Behajthatatlan a követelés:
 - = az adós ellen végzett felszámolási eljárás során a követelés kiegyenlítésére egyáltalán nem, vagy csak részben van fedezet,
 - = a csőd-, felszámolási-, önkormányzatok adósságrendezési eljárása során a hitelező által elengedett követelés,
 - = az eredményesen nem érvényesíthető követelés, illetve azok, amelyeknél a behajtás költségei nem állnak arányban a követelés várhatóan behajtható összegével,
 - = az adós nem lelhető fel,
 - = a követelés bíróság előtt nem érvényesíthető,
 - = a követelés a hatályos jogszabályok szerint elévült.

A mérlegben behajthatatlannak minősített követelés nem mutatható ki, a behajthatatlan követelés összegét hitelezési veszteségként le kell írni.

A belföldi és külföldi követeléseket külön számlán kell nyilvántartani, illetve meg kell bontani a követeléseket a szerződésben meghatározott pénznem szerint is (forint, deviza).

A külföldi pénzürtékre szóló követeléseket forintban (főkönyv) és devizában (analitika) is nyilván kell tartani. A devizaösszeg forintértékének meghatározásánál az Egyetem a számviteli politikában megfogalmazottak szerint jár el.

5.1.2.2. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

5.1.2.3. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

5.1.2.4. Váltókövetelések

Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

5.1.2.5. Adott előlegek

Immateriális javakra adott előleg

Az immateriális javak számlacsoportban nyilvántartandó bármely jószágra adott előleget kell nyilvántartani a számlán, amíg az elszámolásra, visszafizetésre vagy leírásra nem került.

Tárgyi eszközökre adott előlegek

A fenti számlákon kell nyilvántartani mindazon előlegeket, amelyek tárgyi eszköz beszerzése, létesítése céljából kerültek kifizetésre. Az előleget ki kell vezetni, ha elszámolásra, visszafizetésre vagy leírásra kerültek.

Felújításokra adott előlegek

A fenti számlákon kell nyilvántartani mindazon előlegeket, amelyek tárgyi eszköz felújítása céljából kerültek kifizetésre. Az előleget ki kell vezetni, ha elszámolásra, visszafizetésre vagy leírásra kerültek.

Készletekre adott előlegek

Az anyag- illetve áruszállítónak előlegként fizetett összegeket kell kimutatni a számlákon:

Az adott előlegek esetében is elszámolandó a meghatározott esetekben az értékvesztés és annak visszairása.

Szolgáltatásokra adott előlegek

Az anyag- illetve áruszállítónak és valamely szolgáltatást nyújtó társaságnak előlegként fizetett összegeket kell kimutatni a számlákon:

Az adott előlegek esetében is elszámolandó a meghatározott esetekben az értékvesztés és annak visszairása.

5.1.2.6. Egyéb követelések

Az előzőekben nem meghatározott követeléseket sorolja ide az Egyetem, melyek a számlatükörben kerülnek meghatározásra

5.1.3. Követelések értékvesztése és annak visszairása

Az üzleti év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig be nem folyt követelések esetében értékvesztést kell elszámolni, ha a követelés nyilvántartási értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a várhatóan behajtható összeg.

A követelések minősítése egyedileg végzendő, de kisösszegű követelések esetében csoportos értékelés is alkalmazható.

Devizakövetelés esetében az értékvesztés összege is devizában fejezendő ki, és ennek elszámolása után kell az árfolyamváltozás hatását vizsgálni.

Értékesítési célú pénzügyi eszközöknél adódó negatív értékelési különbözet értékvesztésként számolandó el.

5.1.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

31-36. Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Szolgáltatásnyújtás	Előírt követelés teljesítése
Előleg átutalás	Vevő törlesztése
Költségvetési kiutalási igény bevallása	Előleg beszámítása
Kölcsön folyósítás	Követelés értékesítése
Elszámolási előlegfolyósítás	Kiutalási igény teljesítése
Egyéb növekedés	Adott kölcsön visszafizetése
	Elszámolási előleg elszámolása
	Egyéb csökkenés

5.1.5. Kiemelt gazdasági események

5.1.5.1. Vevőkövetelésekkel kapcsolatos események elszámolása

Belföldi értékesítés esetén árbevétel elszámolása

T 31. Vevőkövetelések	K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
-----------------------	--

Belföldi értékesítés esetén fizetendő ÁFA elszámolása

T 31. Vevőkövetelések	K 467. Fizetendő általános forgalmi adó
-----------------------	---

Külföldi értékesítés esetén árbevétel elszámolása

T 31. Vevőkövetelések	K 93-94. Export értékesítés árbevétele
-----------------------	--

Adott engedmény (számlahelyesbítéssel) összegének elszámolása

T 91-94. Értékesítés árbevétele	T 31. Vevőkövetelések
---------------------------------	-----------------------

Árengedmény összegére jutó ÁFA elszámolása

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó	T 31. Vevőkövetelések
---	-----------------------

Adott engedmény szerződésen alapuló, számlahelyesbítés nélküli összegének elszámolása

T 864 Utólag adott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény	T 31. Vevőkövetelések
--	-----------------------

Határidő előtti kiegyenlítésért adott engedmény elszámolása

T 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások	T 31. Vevőkövetelések
------------------------------------	-----------------------

Vevőkövetelés pénzügyi rendezése, kiegyenlítés elszámolása

T 38. Pénzeszközök	K 31. Vevőkövetelések
--------------------	-----------------------

Vevőtől kapott előleg beszámítása, előleg átvezetése

T 453. Vevőktől kapott előlegek	K 31. Vevőkövetelések
---------------------------------	-----------------------

Vevőtől kapott előleg beszámítása, kapcsolódó ÁFA elszámolása

T 467. Fizetendő általános forgalmi adó	K 31. Vevőkövetelések
---	-----------------------

Követelés rendezése kötelezettség fejében követelés kivezetése

T 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek	K 31. Vevőkövetelések
T 43-47. Kötelezettségek	K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Különbözet pénzügyi rendezése, ha a követelés a nagyobb

T 38. Pénzeszközök	K 31. Vevőkövetelések
--------------------	-----------------------

Különbözet pénzügyi rendezése, ha a kötelezettség a nagyobb

T 43-47. Kötelezettségek	K 38. Pénzeszközök
--------------------------	--------------------

Követelés rendezése barter ügylet keretében követelés kivezetése

T 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek	K 31. Vevőkövetelések
T 43-47. Kötelezettségek	K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Engedményezés elszámolása az engedményezőnél a követelés könyv szerinti értékének kivezetése

T 862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke	K 31. Vevőkövetelések
--	-----------------------

Engedményezés elszámolása az engedményezőnél az engedményes által elismert érték elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések	K 962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke
------------------------------------	--

Engedményezés elszámolása az engedményezőnél a kötelezettség kivezetése könyv szerinti értéken

T 43-47. Kötelezettségek	K 368. Különféle egyéb követelések
--------------------------	------------------------------------

A különbözet pénzügyi rendezésének elszámolása, ha a követelés értéke a nagyobb

T 38. Pénzeszközök	K 368. Különféle egyéb követelések
--------------------	------------------------------------

A különbözet pénzügyi rendezésének elszámolása, ha a kötelezettség értéke a nagyobb

T 368. Különféle egyéb követelések	K 38. Pénzeszközök K 31. Vevőkövetelések
------------------------------------	---

Vevőkövetelés átadása térítés nélkül

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások	K 31. Vevőkövetelések
---	-----------------------

Vevőkövetelés elengedése

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások	K 31. Vevőkövetelések
---	-----------------------

Vevőkövetelés leírása hitelezési veszteségként behajthatatlan követelés leírása

T 869. Különféle egyéb ráfordítások	K 31. Vevőkövetelések
-------------------------------------	-----------------------

Leírt követelésre utólag befolyt összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
--------------------	---

Vevőkövetelések értékvesztés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	K 315, 319, 329, 339 Követelések értékvesztései
---	---

Értékvesztés visszairásának elszámolása

T 315, 319, 329, 339 Követelések értékvesztései	K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
---	---

5.1.5.2. Adott előlegekkel kapcsolatos események elszámolása

Immateriális javakra, beruházásra, készletekre adott előleg elszámolása

T 35. Adott előlegek	K 38. Pénzeszközök
----------------------	--------------------

Adott előleg ÁFA-ja számlát helyettesítő okmány alapján

T 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K 38. Pénzeszközök
---	--------------------

Előleg beszámítása, átvezetése a teljesítéskor

T 454. Szállítók	K 35. Adott előlegek
------------------	----------------------

Előleg levonható ÁFA-jának átvezetése

T 454. Szállítók	K 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
------------------	---

Követelés (előleg) elengedése, elengedett követelés elszámolása

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások	K 35. Adott előlegek
---	----------------------

Behajthatatlan követelés (előleg) leírása hitelezési veszteségként

T 869. Különféle egyéb ráfordítások	K 35. Adott előlegek
-------------------------------------	----------------------

Leírt követelésre utólag befolyt összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
--------------------	---

Követelések (előleg) értékvesztése elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	K 359. Követelések értékvesztései
---	-----------------------------------

Értékvesztés visszairásának elszámolása

T 359. Követelések értékvesztései	K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
-----------------------------------	---

5.1.5.3. Egyéb követelésekkel kapcsolatos események elszámolása

Munkavállalónak folyósított előleg elszámolása

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések	K 38. Pénzeszközök
--	--------------------

Munkavállaló terhére előírt tartozások, kártérítés

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
--	---

Munkavállaló terhére előírt tartozások, pénztárhiány miatt

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések	K 381. Pénztár
--	----------------

Munkavállalók befizetéssel megvalósuló törlesztés elszámolása

T 38. Pénzeszközök	K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
--------------------	--

Bérlevonással megvalósuló törlesztés elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla	K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
-------------------------------------	--

Elszámolásra kiadott előleg

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések	K 381. Pénztár
--	----------------

Elszámoláskor a kiadott összeg visszavételezése

T 381. Pénztár	K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
----------------	--

Felhasználás elszámolása számlák alapján

T 2. Készletek, T 5. Költség nemek	K 381. Pénztár
---------------------------------------	----------------

Költségvetéssel szembeni támogatások időbeli elhatárolása

T 96. Egyéb bevételek, T 98. Rendkívüli bevételek	K 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása, K 4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
--	---

Elhatárolások feloldása a támogatások felhasználásával arányosan

K 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása, K 4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása	K 96. Egyéb bevételek K 98. Rendkívüli bevételek
---	---

Kiutalási igények teljesítése

T 38. Pénzeszközök	K 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése
--------------------	--

Nyitás utáni rendezés elszámolása

T 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése	K 362. Költségvetési kiutalási igények
--	--

Különbözet pénzügyi rendezése jóváírás esetén

T 38. Pénzeszközök	K 362. Költségvetési kiutalási igények
--------------------	--

Különbözet pénzügyi rendezése visszautalás esetén

T 362. Költségvetési kiutalási igények	K 38. Pénzeszközök
--	--------------------

Rövid lejáratra adott kölcsön elszámolása

T 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök	K 38. Pénzeszközök
---	--------------------

Kölcsön törlesztése, visszafizetése

T 38. Pénzeszközök	K 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
--------------------	---

Biztosítóval szembeni kártérítési igény elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
------------------------------------	---

Egyéb követelés elengedése

T 889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások	K 36. Egyéb követelések
---	-------------------------

Egyéb behajthatatlan követelés leírása hitelezési veszteségként

T 869. Különféle egyéb ráfordítások	K 36. Egyéb követelések
-------------------------------------	-------------------------

Leírt követelésre utólag befolyt összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
--------------------	---

Egyéb követelések értékvesztés elszámolása

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	K 369. Követelések értékvesztései
---	-----------------------------------

Értékvesztés visszairásának elszámolása

T 369. Követelések értékvesztései	K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
-----------------------------------	---

5.1.6. Követelések analitikus nyilvántartása

5.1.6.1. Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A követelések analitikus nyilvántartása céljából az Egyetem nyilvántartó lapokat készít, melyek az alábbi adatokat tartalmazzák:

A vevőkről vezetett nyilvántartás tartalmazza:

- a vevő azonosító adatait,
- a teljesítés és a számlázás időpontját,
- a számla kiegyenlítésének határidejét,
- a számla sorszámát és értékadatait,
- a vevő által megfizetett előlegeket,
- a tényleges kiegyenlítés keltét és összegét,
- a kiegyenlítést igazoló bizonylat számát,
- külföldi vevőnél a devizanem megnevezését, a követelés összegét, az átváltás árfolyamát, és a végrehajtott leértékeléseket.

A vevőkkel szembeni követelések analitikus nyilvántartására az alábbi bizonylatokat kell használni:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
A kimenő számlák és az általános forgalmi adó befizetési kötelezettség nyilvántartása	B.Sz.ny. 15-17. r.sz.
Kimenő számlák nyilvántartása	B.Sz.ny. 13-31. r.sz.

Az adott előlegekhez kapcsolódó nyilvántartás tartalmazza:

- a szállító azonosító adatait,
- a szerződés azonosító adatait,
- az előleg összegét és annak általános forgalmi adó tartalmát,
- a pénzügyi teljesítés időpontját,
- a devizában adott előlegeknél devizanem megnevezését, a követelés összegét, az átváltás árfolyamát, és a végrehajtott leértékeléseket.

Az alapítókkal szembeni követelések analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- az alapító azonosító adatait,
- a tőkehiány (veszteségtérítés) befizetését elrendelő dokumentum megnevezését, keltét, számát,
- a befizetés határidejét,
- a befizetés összegét,
- a befizetés teljesítési időpontját, összegét.

A költségvetési kiutalási igényekhez kapcsolódóan jogcímenként külön kell vezetni analitikus nyilvántartást.

A munkavállalóknak adott előlegeket munkavállalónként, előleg nemenként kell nyilvántartani, elszámolva a követeléseket és a levonásra került összegeket.

Az előírt és az elő nem írt tartozások nyilvántartásában munkavállalónként és jogcímenként kell rögzíteni a tartozásokat és azok törlesztésére levont összegeket.

5.1.6.2. A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év február 15-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a csoportvezető felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

5.1.6.3. Követelések változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A követelésekkel kapcsolatban a kiegészítő melléklet az alábbiakat kell tartalmazza:

- az el nem ismert (peresített) követeléseket,
- a kisösszegű követelések értékét, amelyek után az értékvesztés az összevont érték %-ában képezhető,
- lejárt, de értékvesztéssel nem terhelt követelések összegét,
- a jelentős összegük miatt a valós összképhez szükséges adatokat:
 - o hitelezési veszteségeket,
 - o a követelések lejárat szerinti megoszlását.
- a követelések eredeti értékét az elszámolt értékvesztéseket és a tárgyévi visszairást,
- a hátrasorolt követelések értékét,
- az egyéb követelések megoszlását fajták szerint,
- adóalap korrekciók jogcímeit, összegét,
- elkülönített állami pénzalapokból kapott (követelésként előírt) összegeket, ezek felhasználását jogcímenként, és a még el nem költött összegeket,

-

5.2. Értékpapírok

Az Egyetem nem rendelkezik értékpapírokkal.

5.3. Pénzeszközök

5.3.1. Pénzeszközök fogalma, főbb jellemzői

A pénzeszközök a készpénz, elektronikus fizetési eszközök és csekkek, valamint a bankbetétek értékét foglalják magukban.

5.3.2. Főkönyvi számlák tartalma

5.3.2.1. Pénztár

A számlán a pénztárban lévő készpénzállományt és annak változásait tarja nyilván az Egyetem.

5.3.2.2. Valutapénztár

Az Egyetem tulajdonában lévő külföldi fizetési eszközök értékét és forgalmát tartalmazza a számla.

5.3.2.3. Csekkek

A vevőkkel szembeni követelés fejében kapott csekkek értékét tartja nyilván az Egyetem a számlán.

5.3.2.4. Elszámolási betétszámla

A számla az Egyetem számlavezető hitelintézetével szembeni forintkövetelés (bankszámla) nyilvántartására szolgál.

Több, különböző pénzügyintézetnél vezetett betétszámla esetén mindegyiknek egyedi nyilvántartást kell biztosítani külön alszámlák nyitásával.

5.3.2.5. Elkülönített betétszámlák

A számla a társaság által, valamely célból a betétszámláról elkülönített összegek kimutatására szolgál. Az elkülönítés célja lehet kamatszerzés (lekötés), beruházás fejlesztés fedezetének biztosítása, stb.

Az egyes elkülönítési célok szerint célszerű a számlát alszámlákra bontani.

5.3.2.6. Devizabetét számla

A számla betétszámlát vezető hitelintézettel szembeni külföldi fizetőeszközre szóló követelés nyilvántartására szolgál.

A devizaszámla forintértékét a jóváírás illetve a teljesítés napjára vonatkozó az Egyetem által választott devizaárfolyamon kell meghatározni. Amennyiben a forintért történt a deviza vásárlása, a nyilvántartási értéket a kifizetett forintösszeg alapján kell meghatározni.

Az Egyetem a deviza értékelését a számviteli politikában meghatározott módon végzi.

5.3.2.7. Átvezetési számla

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

5.3.3. A pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

Az üzleti év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig be nem folyt bankbetétek és csekkek esetében értékvesztést kell elszámolni, ha a pénzeszköz nyilvántartási értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a várhatóan behajtható összeg.

A pénzeszközök minősítése egyedileg végezendő, a mérlegkészítéskor ismert információk alapján.

Az értékvesztés visszairása történhet abban az esetben, ha a megtérülő érték jelentősen és tartósan meghaladja a nyilvántartási értéket.

Devizás pénzeszköz esetében a visszaírás összege is devizában fejezendő ki, és ennek elszámolása után kell az árfolyamváltozás hatását vizsgálni.

5.3.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

38. Pénzeszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Adós törlesztése	Kötelezettségek törlesztése
Készpénzes értékesítés	Készpénzes beszerzések
Támogatás jóváírása	Készpénzes költségek
Pénzeszköz átvétel	Pénzeszköz átadás
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

5.3.5. Kiemelt gazdasági események

5.3.5.1. Pénztárral kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Készpénz felvétel elszámolási betétről, elszámolás a bevételi pénztárbizonylat alapján

T 381. Pénztár	K 389. Átvezetési számla
----------------	--------------------------

Készpénz felvétel elszámolási betétről, elszámolás a bank értesítése alapján

T 389. Átvezetési számla	K 384. Elszámolási betétszámla
--------------------------	--------------------------------

Készpénzes értékesítés

T 381. Pénztár	K 91-92. Értékesítés árbevétele
----------------	---------------------------------

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 381. Pénztár	K 467. Fizetendő ÁFA
----------------	----------------------

Fel nem vett bér visszavételezés elszámolása

T 381. Pénztár	K 472. Fel nem vett járandóságok
----------------	----------------------------------

Befizetés elszámolási betétszámlára, elszámolás a kiadási pénztárbizonylat alapján

T 389. Átvezetési számla	K 381. Pénztár
--------------------------	----------------

Befizetés elszámolási betétszámlára, elszámolás a bank értesítése alapján

T 384. Elszámolási betétszámla	K 389. Átvezetési számla
--------------------------------	--------------------------

Készpénzes beszerzés, beszerzési ár elszámolása

T 2. Készletek, T 5. Költség nemek	K 381. Pénztár
---------------------------------------	----------------

A levonható ÁFA elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA	K 381. Pénztár
------------------------------------	----------------

Szállítói tartozás kifizetése

T 454. Szállítók	K 381. Pénztár
------------------	----------------

5.3.5.2. Bankszámlával kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Hitel felvétele bankszámlára, elszámolás jóváírási értesítés alapján

T 384. Elszámolási betétszámla	K 389. Átvezetési számla
--------------------------------	--------------------------

Elszámolás a terhelési értesítés alapján

T 389. Átvezetési számla	K 44, 45. Hosszú, rövid lejáratú kötelezettségek
--------------------------	--

Fejlesztési célra kapott támogatás jóváírásának elszámolása

T 384. Elszámolási betétszámla	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
--------------------------------	---

Támogatás időbeli elhatárolása

T 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek	K 4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
---	---

Elhatárolás feloldása a támogatás felhasználásával arányosan

T 4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
---	---

Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás elszámolása

T 384. Elszámolási betétszámla	K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
--------------------------------	---

Támogatás időbeli elhatárolása

T 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás	K 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
---	---

Elhatárolás feloldása a támogatás felhasználásával arányosan

T 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása	K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
---	---

Időarányosan járó, nem realizált kamat időbeli elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	K 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
---	--

5.3.6. Pénzeszközök analitikus nyilvántartása

5.3.6.1. Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A pénzeszközök analitikus nyilvántartására az alábbi bizonylatokat kell használni:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
Bevételi pénztárbizonylat	
Kiadási pénztárbizonylat	
Kimutatás a különféle pénzfelvételekről	
Időszaki pénztárjelentés	B.Sz.ny. 13-20/új.r.sz.
Pénztárzárás	B.Sz.ny. 22-26.r.sz.
Címletjegyzék	B.Sz.ny. 13-71.r.sz.
Címletjegyzék a külföldi fizetőeszközökről	
Készpénzigénylés elszámolása	B.Sz.ny. 13-134/N.r.sz.
Üzemanyag-előleg elszámolás	B.Sz.ny. 12-53/N.r.sz.
Elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása	B.Sz.ny. 18-21.r.sz.
Átutalási megbízás	PF.1.
Azonnali beszedési megbízás	PF.3.
Pénzintézeti postautalványok feladójegyzéke	
Pénzintézeti postautalványok	

5.3.6.2. A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év február 15-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a csoportvezető felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

5.3.7. Pénzeszközök bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a pénzeszközökkel kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

- a pénzeszközök hatása a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetre,
- likviditási helyzet bemutatása,
- tartós és nem tartós betétek átsorolásai,
- pénzeszközök eredeti értéke, tárgyévi és halmozott értékvesztése, visszairása.

5.4. Aktív időbeli elhatárolások

5.4.1. Aktív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői

Időbeli elhatárolások az összemérés és az időbeli elhatárolás elvéből következő, a megbízható és valós összkép biztosítását (pontosítását) szolgáló elszámolások. Az aktív időbeli elhatárolások mindig eredményt növelő hatásúak.

5.4.2. Főkönyvi számlák tartalma

5.4.2.1. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Azon járó árbevételek, kamat- és egyéb bevételek kerülnek kimutatásra ilyen címen, amelyek a mérleggel lezárt időszakra számolandóak el, de csak a mérleg fordulónapja után esedékesek.

5.4.2.2. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Azokat a költségeket, ráfordításokat kell ilyen címen kimutatni, amelyek ugyan a mérleg fordulónapja előtt merültek fel, de a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatóak el.

5.4.2.3. Halasztott ráfordítások

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 rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét.

5.4.3. Követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása

Az aktív időbeli elhatárolások között kimutatott időarányosan járó kamat után is értékvesztést kell elszámolni, ha az adós minősítése miatt az alapkövetelést is le kellett értékelni.

5.4.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

39. Aktív időbeli elhatárolások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Járó árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	Elhatárolások feloldása
Időarányosan járó kamat elhatárolása	
Bírságok, kötbérek elhatárolása	
Kifizetett költségek elhatárolása	
Egyéb növekedések	

5.4.5. Kiemelt gazdasági események

Tárgyévét illető, következő üzleti évben esedékes árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	K 91-94. Értékesítés bevétele, K 96. Egyéb bevételek
---	--

Tárgyévre időarányosan járó kamatok elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai
---	--

Mérlegkészítési befolyt bírságok, kötbérek, fekbérek késedelmi kamatok elhatárolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
---	---

Tárgyévben kifizetett, következő üzleti évet illető előfizetési díjak, bérleti díjak elhatárolása

T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása	K 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei
--	---

Kibocsátott váltótartozás nem a tárgyévet terhelő kamatának elhatárolása

T 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása	K 872 Fizetendő kamatok
--	-------------------------

Elhatárolt bevételek visszavezetése a következő üzleti év nyitását követően

T 91-94, 96, 97. Bevételek	K 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
----------------------------	---

Elhatárolt költségek ráfordítások visszavezetése a következő üzleti év nyitását követően

T 51-56, 86, 87. Költségek, Ráfordítások	K 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása
--	--

Halasztott ráfordítások visszavezetése a pénzügyi rendezéskor, törlesztéskor azzal arányosan

T 87, 88. Pénzügyi, Rendkívüli ráfordítások	K 393. Halasztott ráfordítások
---	--------------------------------

5.4.6. Aktív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása

5.4.6.1. Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

Az aktív időbeli elhatárolások analitikájának legalább a következőket kell tartalmaznia:

- annak az eseménynek a meghatározását, amely az időbeli elhatárolást előidézte,
- az időbeli elhatárolás képzésének időpontját,
- a képzett időbeli elhatárolás összegét,
- az időbeli elhatárolás összegének meghatározását alátámasztó bizonylatok megnevezését, egyértelmű azonosítását,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás időpontját,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás nagyságát és irányát.
-

5.4.6.2. A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év február 15-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a csoportvezető felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

5.4.7. Aktív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet az aktív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

- a jelentős összegű elhatárolásokat, a következő évi eredményt és a pénzügyi helyzetet befolyásoló hatásuk miatt.

6. FORRÁSOK

6.1. Saját tőke

6.1.1. Saját tőke fogalma, főbb jellemzői

Az Egyetem vagyonának saját forrása az a tőkerész, amelyet

- az Egyetem a tulajdonosoktól időbeli korlátozás nélkül megkapott és azzal az Egyetem megszűnéséig szabadon rendelkezhet,
- a tulajdonosok az adózott eredményből az Egyetemen hagytak,
- meghatározott eszközök felértékelése útján képeztek,
- jogszabályok a saját tőke elemei közé sorolnak.

6.1.2. Főkönyvi számlák tartalma

6.1.2.1. Jegyzett tőke

A számlán mutatja ki az Egyetem a cégbíróságon bejegyzett tőkét alapító okiratban meghatározott összegben.

A jegyzett tőke részét képezi az a vagyonrész is, amelynek bejegyzése megtörtént, de a tulajdonosok még nem fizették be.

6.1.2.2. Tőketartalék

A jegyzett tőkén felül a tulajdonosok által rendelkezésre bocsátott összeget mutatjuk ki tőketartalékként, valamint a jogszabály alapján itt elszámolandó összegeket:

- az alapítótól alapításkor, tőkeemeléskor véglegesen tőketartalékként kapott eszközök, pénzeszközök értéke teljesítéskor,
- a tőketartalékkal szembeni jegyzett tőke leszállítás értékét a cégbírósági bejegyzés alapján,
- a jogszabály alapján tőketartalékként elszámolandó eszközök, pénzeszközök értéke az eszköz átvételekor, illetve pénzmozgás időpontjában,
- a korábban tőketartalékból elszámolt lekötött tartalék visszavezetett összege a lekötés megszűnésének időpontjában.

6.1.2.3. Eredménytartalék

A számla az előző évek mérleg szerinti eredményeinek halmozott összegét tartalmazza - tekintet nélkül annak előjelére (nyereség vagy veszteség).

6.1.2.4. Lekötött tartalék

A tőketartalékból és az eredménytartalékból lekötött összeget, valamint a kapott pótbefizetés összegét tartalmazza a számla.

Tőketartalékból átvezetendő:

- a más jogszabály, illetve az Egyetem saját elhatározása alapján lekötött tartalék.

Eredménytartalékból vezetendő át (abban az esetben is ha a számlának negatív egyenlege lesz, vagy negatív egyenlege nő):

- átalakuláskor a jogutódnál a vagyon felértékelése miatt pótlólag fizetendő társasági adó értékének megfelelő összeg,
- az alapítás-átstruktúrázás aktivált értékéből még le nem írt összeg,

- a törvény szerint lekötendő tartalék összegének az a része, amelyre a tőketartalék nem biztosít elegendő fedezetet,
- az Egyetem által megszavazott, de a mérleg fordulónapjáig be nem fizetett, a veszteség fedezetére szóló pótbefizetés összege,
- a más jogszabály, illetve az Egyetem saját elhatározása alapján lekötött tartalék.

Az Egyetemnél a veszteség fedezetére kapott pótbefizetés összege, a pénzmozgással egyidejűleg.

A lekötött tartalék feloldását – a pótbefizetés kivételével – a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a tartalék melyik számláról került lekötésre.

6.1.2.5. Értékelési tartalék

A valós értékelés értékelési tartalékával szemben számolandó el értékesítési célú pénzügyi eszközök esetében a pozitív értékelési különbözet.

Az értékhelyesbítés értékelési tartaléka és az értékhelyesbítés csak egymással szemben és azonos összegben változhat.

Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemét nem lehet kiegészíteni, terhére kötelezettség nem vállalható.

6.1.2.6. Mérleg szerinti eredmény

Az üzleti évről készített beszámoló eredmény-kimutatásában ilyen címen megjelenített összeget tartalmazza a számla.

6.1.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

41. Saját tőke számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Jegyzett tőke emelés	Jegyzett tőke leszállítás
Jegyzett tőke emelés ázsiója	Mérleg szerinti eredmény elszámolása (+)
Mérleg szerinti eredmény elszámolása (+)	Egyéb csökkenés
Támogatás elszámolása tőketartalékként	
Egyéb növekedés	

6.1.4. Kiemelt gazdasági események

6.1.4.1. Jegyzett tőkével kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Alapítás, tőkeemelés elszámolása a cégbírósági bejegyzéssel egyidejűleg

T 358. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	K 411. Jegyzett tőke
--	----------------------

Tőkeemelés a törzstőkén felüli vagyonból tőkeemelés elszámolása a cégbírósági bejegyzéssel egyidejűleg

T 412. Tőketartalék, T 413. Eredménytartalék	K 411. Jegyzett tőke
---	----------------------

Lekötött tartalék feloldása bevonáskor

T 414. Lekötött tartalék	K 413. Eredménytartalék
--------------------------	-------------------------

Jegyzett tőke leszállítása a tőketartalék javára

T 411. Jegyzett tőke	K 412. Tőketartalék
----------------------	---------------------

Jegyzett tőke leszállítás az eredménytartalék javára

T 411. Jegyzett tőke	K 413. Eredménytartalék
----------------------	-------------------------

6.1.4.2. Tőketartalékkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Alapítók által átadott eszköz

T 1-3. Eszközök	K 412. Tőketartalék
-----------------	---------------------

Jogszabály alapján tőketartalékba helyezendő eszköz, nevesített támogatások elszámolása

T 38. Pénzeszközök	K 412. Tőketartalék
--------------------	---------------------

Tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításhoz kapcsolódó tőketartalék kivonás

T 412. Tőketartalék	K 458. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
---------------------	--

6.1.4.3. Eredménytartalékkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Előző üzleti év mérleg szerinti eredményének átvezetése, nyereség elszámolása

T 419. Mérleg szerinti eredmény	K 413. Eredménytartalék
---------------------------------	-------------------------

Előző üzleti év mérleg szerinti eredményének átvezetése, veszteség elszámolása

T 413. Eredménytartalék	K 419. Mérleg szerinti eredmény
-------------------------	---------------------------------

6.1.4.4. Lekötött tartalékkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Tőketartalék lekötése kötelezettségek fedezetére más jogszabályi előírások, döntések alapján

T 412. Tőketartalék	K 414. Lekötött tartalék
---------------------	--------------------------

Átalakulás esetén a vagyonértékelésből származó társasági adó összegének lekötése az eredménytartalékból a jogutód társaságnál

T 413. Eredménytartalék	K 414. Lekötött tartalék
-------------------------	--------------------------

Beruházásra felvett devizahitelek értékeléséből származó elhatárolt nem realizált árfolyamveszteség és az erre képzett céltartalék közötti különbség lekötése az eredménytartalékból

T 413. Eredménytartalék	K 414. Lekötött tartalék
-------------------------	--------------------------

A tőketartalékból lekötendő összegek azon hányadának lekötése az eredménytartalékból, amelyre a tőketartalék nem nyújt fedezetet

T 413. Eredménytartalék	K 414. Lekötött tartalék
-------------------------	--------------------------

Eredménytartalék lekötése kötelezettségek fedezetére más jogszabályi előírások, döntések alapján

T 413. Eredménytartalék	K 414. Lekötött tartalék
-------------------------	--------------------------

Eredménytartalék lekötése az alapítás-átszervezés aktivált értékének még le nem írt összegére

T 413. Eredménytartalék	K 414. Lekötött tartalék
-------------------------	--------------------------

Eredménytartalék lekötése az Egyetemenél a veszteség fedezetére előírt pótbefizetés azon részére, amelyet az üzleti év mérlegforduló-napjáig pénzügyileg nem rendeztek

T 413. Eredménytartalék	K 414. Lekötött tartalék
-------------------------	--------------------------

Lekötött tartalék csökkentése, feloldása a tőketartalékkal szemben

T 414. Lekötött tartalék	K 412. Tőketartalék
--------------------------	---------------------

Lekötött tartalék csökkentése, feloldása az eredménytartalékkal szemben

K 414. Lekötött tartalék	T 413. Eredménytartalék
--------------------------	-------------------------

6.1.4.5. Mérleg szerinti eredménnyel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Mérleg szerinti eredmény átvezetése záráskor, nyereség esetén

T 493. Adózott eredmény elszámolása	K 419. Mérleg szerinti eredmény
-------------------------------------	---------------------------------

Mérleg szerinti eredmény átvezetése záráskor, veszteség esetén

T 419. Mérleg szerinti eredmény	K 493. Adózott eredmény elszámolása
---------------------------------	-------------------------------------

Ellenőrzéskor, önellenőrzéskor feltárt hiba hatásának átvezetése záráskor, nyereség tartalmú módosítás esetén

T 419. Mérleg szerinti eredmény	K 413. Eredménytartalék
---------------------------------	-------------------------

Ellenőrzéskor, önellenőrzéskor feltárt hiba hatásának átvezetése záráskor, veszteség tartalmú módosítás esetén

T 413. Eredménytartalék	K 419. Mérleg szerinti eredmény
-------------------------	---------------------------------

6.1.5. Saját tőke analitikus nyilvántartása

6.1.5.1. Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A törzstőke nyilvántartására a tagjegyzék szolgál, amelyből megállapíthatók:

- az alapító, tulajdonos azonosító adatai,
- a tulajdoni hányad,
- a tőkerész befizetési határidők és összegek,
- a befizetések teljesítésének módja (készpénz, apport).

Tőketartalék analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- a növekedés, csökkenés összegét,
- a változás jogcímét, keltét.

Eredménytartalékhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartás tartalmazza:

- a képzett eredménytartalék összegét,
- a felhasználások összegét,
- az eredménytartalékból történt lekötés célját, összegét, időtartamát.

A lekötött tartalék analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- a lekötés fajtáját, összegét,
- a lekötés időpontját,

- a lekötés feloldásának várható időpontját,
- a felhasználás összegét, időpontját.

6.1.5.2. A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év február 15-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a csoportvezető felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

6.1.6. Saját tőke változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A saját tőke elemeivel kapcsolatban a kiegészítő mellékletnek az alábbiakat kell tartalmaznia:

- A jegyzett tőke üzleti évben bekövetkezett változásait.
- A lekötött tartalék összegét jogcímenként megbontva.

6.2. Céltartalékok

6.2.1. Céltartalékok fogalma, főbb jellemzői

A céltartalék olyan passzíva, mellyel az Egyetem:

- az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva pontosítja az eredményt,
- fedezetet teremt a tárgyidőszakból eredő, de a következő év(ek)ben várhatóan jelentkező kötelezettségekre, költségekre, ráfordításokra.
-

6.2.2. Főkönyvi számlák tartalma

6.2.2.1. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Azokra a fizetési kötelezettségekre kell céltartalékot képezni – az adózás előtti eredmény terhére –, amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk alapján várhatóan fel fognak merülni, de az összeg, vagy az esedékesség időpontja bizonytalan, és azokra az Egyetem más módon még nem biztosított fedezetet.

6.2.2.2. Céltartalék a jövőbeni költségekre

Az Egyetem azon várható, jelentős összegű, időszakonként ismétlődő költségeire képezhet céltartalékot – az adózás előtti eredmény terhére –, melyek összege, vagy felmerülésének időpontja mérlegkészítéskor még bizonytalan.

Nem képezhető céltartalék a szokásos üzletmenet keretében felmerült, valamint a passzív elhatárolás körébe tartozó költségekre.

6.2.2.3. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék

A beruházásokhoz, vagyoni értékű jogok beszerzéséhez kapcsolódó devizatartozások halasztott ráfordításként elhatárolt, nem realizált árfolyamveszteség után képzett céltartalék összegét számolja el ilyen címen az Egyetem.

A céltartalék összege az év végén elhatárolt halmozott összegnek a hitel felvételétől eltelt idő, és a hitel figyelembe vehető futamidejének arányával számított részével egyenlő.

A figyelembe vehető futamidej nem lehet hosszabb a hitel futamidejénél, illetve a hitelből finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható élettartamánál, ha rövidebb, mint a hitel futamideje.

6.2.2.4. Egyéb céltartalék

Az Egyetem által az előbbiektől eltérő céllal, és címen képzett céltartalékait tartalmazza a számla.

6.2.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

42. Céltartalékok számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Céltartalék képzés várható kötelezettségekre	Céltartalék megszüntetése
Céltartalék képzés jövőbeni költségekre	
Egyéb céltartalék képzés	

6.2.4. Kiemelt gazdasági események

Céltartalék képzése záráskor, várható kötelezettségekre

T 865. Céltartalék képzése	K 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre
----------------------------	--

Céltartalék képzése záráskor, jövőbeni költségekre

T 865. Céltartalék képzése	K 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre
----------------------------	---

Céltartalék képzése záráskor, nem realizált árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján

T 865. Céltartalék képzése	K 423. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék
----------------------------	---

Céltartalék képzése záráskor, egyéb célra

T 865. Céltartalék képzése	K 429. Egyéb céltartalék
----------------------------	--------------------------

Céltartalék feloldása

T 421, 422, 423, 429. Céltartalékok	K 965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)
-------------------------------------	---

6.2.5. Céltartalékok analitikus nyilvántartása**6.2.5.1. Az analitikus nyilvántartás bizonylatai**

A képzett céltartalékok analitikus nyilvántartásához a várható költségek, kötelezettségek összegéről jogcímenként vezetett analitikus nyilvántartás szükséges, melyben a következőket szükséges feltüntetni:

- a képzett céltartalék összege,
- a felhasznált céltartalék összege
- a felhasználás időpontja és jogcíme,
- a kapcsolódó mellékszámításokat, illetve hivatkozási számukat.

Az analitikában a következő jogcímek alapján célszerű megbontani a céltartalék képzéseket a várható költségekre:

- fenntartási költségek,

- átszervezési költségek,
- környezetvédelemmel kapcsolatos költségek.

Az analitikában a következő jogcímek alapján célszerű megbontani a céltartalék képzéseket a várható kötelezettségekre:

- garanciális kötelezettség,
- függő kötelezettség,
- biztos (jövőbeni) kötelezettség,
- korengedményes nyugdíj,
- végkielégítés,
- környezetvédelmi kötelezettség.

Függő kötelezettség az olyan, általában harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételként szerepeltetése jövőbeni eseményektől függ. Ide tartoznak:

- a kezességvállalás,
- az opciós ügyletek,
- a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettség.

Biztos (jövőbeni) kötelezettség az olyan visszavonhatatlan kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján már fennáll, de a szerződés teljesítése még nem történt meg, ezért mérlegtételként nem szerepeltethető. Ide tartoznak:

- a határidős adásvételi ügyek,
- a swap ügyletek határidős része miatti kötelezettségek.

6.2.5.2. A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év február 15-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a csoportvezető felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

6.2.6. Céltartalékok változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerint részletesen be kell mutatni, illetve ha az összege az előző évitől jelentősen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Be kell mutatni továbbá a környezetvédelmi kötelezettségek és a környezet védelmét szolgáló jövőbeni költségek fedezetére képzett tárgyévi és előző évi céltartalék összegét.

6.3. Kötelezettségek

6.3.1. Kötelezettségek fogalma, főbb jellemzői

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, pénzüjtáshoz, valamint a kincstári vagyon, az önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrасoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

6.3.2. Főkönyvi számlák tartalma

6.3.2.1. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Az Egyetem által vállalt azon kötelezettségeket mutatják típusonként a számlák, melyek lejáratára egy évnél hosszabb.

Az általános hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök összegét az adott évben esedékes törlesztések levonásával kell kimutatni.

6.3.2.2. Rövid lejáratú kölcsönök, hitelek

Az egy évnél rövidebb lejáratú kölcsönök, hitelek már kifizetett törlesztésekkel csökkentett összegét tartalmazzák a számlák.

6.3.2.3. Vevőktől kapott előlegek

A számlán az Egyetem a vevőtől kapott előlegek befolyt összegét tartja nyilván.

6.3.2.4. Szállítók

Az alábbi számlák az áruszállításból és szolgáltatás igénybevételéből adódó (az előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegét is tartalmazó) kötelezettségek kimutatására szolgálnak, a tartozások kiegyenlítéséig.

6.3.2.5. Beruházási szállítók

Az alábbi számlák a beruházás, felújítás végzésével kapcsolatos (az előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegét is tartalmazó) kötelezettségek kimutatására szolgálnak, a tartozások kiegyenlítéséig.

6.3.3. Társasági adó elszámolása

A számla az Egyetem által a tárgyévet terhelő társasági adó előlegeként befizetett összegeket tartalmazza, valamint az előző évi számított társasági adó és az annak előlegeként befizetett összegek különbözeteként adódó kötelezettségnek és e kötelezettség megfizetésének elszámolására szolgál.

6.3.3.1. Személyi jövedelemadó elszámolása

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

6.3.3.2. Költségvetési befizetési kötelezettségek

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

6.3.3.3. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

A számla azon költségvetésnek fizetendő adók, hozzájárulások pénzügyi rendezésének nyilvántartására szolgál, amelyeknek nincs kijelölve külön főkönyvi számla. A számla jogcímenként, a 463-as számla bontásával egyezően, külön alszámlákra bontandó.

1.1.1.1. Vám és pénzügyi elszámolási számla

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.

6.3.3.4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

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

6.3.3.5. Fizetendő általános forgalmi adó

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

6.3.3.6. Általános forgalmi adó elszámolási számla

Az Egyetem a vámhatóság részére teljesített általános forgalmi adó befizetéseket, illetve a vámhatóság által teljesített visszafizetéseket tarja nyilván a számlán.

6.3.3.7. Helyi adók elszámolási számla

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

6.3.3.8. Jövedelem elszámolási számla

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 keresőképtelenség első 15 napjára jutó – táppénz is.

6.3.3.9. Fel nem vett járandóságok

Az Egyetem a számlán a 381-es számlával szemben elszámolt, de ténylegesen ki nem fizetett munkabérek (munkadíjak, stb.) összegét mutatja ki.

6.3.3.10. Társadalombiztosítási kötelezettség

Az Egyetemet terhelő, fizetendő társadalombiztosítási járulék, valamint az egyes járandóságokból levont nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási járulék összegét kell nyilvántartani a számlán.

6.3.3.11. Elkülönített alapokkal kapcsolatos befizetések

Az elkülönített állami pénzalapokkal szembeni kötelezettségek nyilvántartására szolgál a számla, amelyet az egyes jogcímek szerint külön alszámlákra bont az Egyetem.

6.3.3.12. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal szemben

A számlán a munkavállalóktól, tagoktól levont, más szervezetek részére továbbítandó összegeket (kártérítés, letiltás, szakszervezeti tagdíj, magán nyugdíjpénztári elszámolások, stb.) kell kimutatni.

6.3.3.13. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

A számlacsoportban külön számlával nem rendelkező egyéb kötelezettségek nyilvántartására szolgál a számla. Amely az egyes kötelezettségek típusának megfelelően tovább bontandó.

6.3.4. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

43-47. Kötelezettségek számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Hitelfelvétel	Hiteltörlesztés
Kölcsönfelvétel	Kölcsöntörlesztés
Szállítói teljesítés	Kötelezettség elengedése
Adók, járulékok levonása, előírása	Szállító kiegyenlítése
Egyéb növekedés	Adók, járulékok átutalása
	Egyéb csökkenés

6.3.5. Kiemelt gazdasági események**6.3.6.****6.3.6.1. Hosszú lejáratú hitelekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása**

Hitelkamat tőkésítése

T 872. Fizetendő kamatok	K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
--------------------------	--

Hitel elengedése, ha eszköz kapcsolódik hozzá, az elengedett összeg elszámolása

T 444. Beruházási és fejlesztési hitelek	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
--	---

Az elengedett kölcsön összegének időbeli elhatárolása

T 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek	K 4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
---	---

Az eszközzel kapcsolatos elszámolt költségekkel arányos összeg feloldása év végén

T 4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
---	---

Hitel elengedése, ha eszköz nem kapcsolódik hozzá, az elengedett összeg elszámolása

T 444. Beruházási és fejlesztési hitelek	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
--	---

Devizahitelek mérlegforduló-napi értékelése, jelentősnek minősített árfolyamveszteség elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések	K 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
------------------------------------	--

Jelentősnek minősített árfolyamnyereség elszámolása

T 444. Beruházási és fejlesztési hitelek	K 368. Különféle egyéb követelések
--	------------------------------------

Beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó devizahitelek mérlegfordulónapi értékeléséhez kapcsolódó tételek

Beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó devizahitelek árfolyamnyereségének elszámolása az üzembe helyezésig terjedő időszakra

T 368. Különféle egyéb követelések	K 161. Befejezetlen beruházások
------------------------------------	---------------------------------

Beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó devizahitelek árfolyamveszteségének elszámolása az üzembe helyezésig terjedő időszakra

T 161. Befejezetlen beruházások	K 368. Különféle egyéb követelések
---------------------------------	------------------------------------

Beruházáshoz, vagyoni értékű joghoz közvetlenül kapcsolódó devizahitelek árfolyamnyereséggel nem ellentételezett, elszámolt árfolyamveszteségének elhatárolása

T 3932. Devizakötelezettségek árfolyamveszteségének elhatárolása	K 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
--	--

Elhatárolt árfolyamveszteség után céltartalék képzése, annak évenkénti korrekciója

T 865. Céltartalék képzése	K 429. Egyéb céltartalék
----------------------------	--------------------------

Törlesztéskor, visszafizetéskor az elhatárolás arányos részének feloldása

T 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség	K 3932. Devizakötelezettségek árfolyamveszteségének elhatárolása
--	--

Képzett céltartalék feloldása

T 429. Egyéb céltartalék	K 965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)
--------------------------	---

6.3.6.2. Rövid lejáratú kölcsönökkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

A rövid lejáratú kölcsönökkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásának menete a hosszú lejáratú kölcsönök elszámolásaival azonos. Eltérés csupán a 43, 441, 446, 447.-as számlák helyett alkalmazott számlák tekintetében van, melyek a 451. 458. 459.

6.3.6.3. Rövid lejáratú hitelekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

A rövid lejáratú hitelekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásának menete a hosszú lejáratú hitelek elszámolásaival azonos. Eltérés csupán a 444.-es számla helyett alkalmazott számlák tekintetében van, mely a 452.

6.3.6.4. Vevőtől kapott előlegekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Előleg jóváírása

T 38. Pénzeszközök	K 453. Vevőtől kapott előlegek
--------------------	--------------------------------

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 38. Pénzeszközök	K 467. Fizetendő ÁFA
--------------------	----------------------

6.3.6.5. Áruszállításból és szolgáltatásból eredő kötelezettségekkel (szállítókkal) kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Eszközbekzerzés, igénybe vett szolgáltatás számlázott értékének elszámolása

T 1. Beruházások,	K 454, 455. Szállítók
-------------------	-----------------------

T 2. Készletek, T 5. Költségnemek	
--------------------------------------	--

Számlában felszámított visszaigényelhető ÁFA elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA	K 454, 455. Szállítók
------------------------------------	-----------------------

Számlában felszámított vissza nem igényelhető ÁFA elszámolása

T 1. Beruházások, T 2. Készletek, T 5. Költségnemek	K 454, 455. Szállítók
---	-----------------------

Adott előlegek átvezetése a teljesítést követően

T 454, 455. Szállítók	K 351-355. Adott előlegek
-----------------------	---------------------------

Kapcsolódó ÁFA átvezetése

T 454, 455. Szállítók	K 466. Előzetesen felszámított ÁFA
-----------------------	------------------------------------

Kapott engedmény, visszaküldés miatti helyesbítés elszámolása

T 1. Beruházások, T 2. Készletek, T 5. Költségnemek	T 454, 455. Szállítók
---	-----------------------

Kapcsolódó visszaigényelhető ÁFA elszámolása

T 454, 455. Szállítók	K 466. Előzetesen felszámított ÁFA
-----------------------	------------------------------------

Kapcsolódó vissza nem igényelhető ÁFA elszámolása

T 1. Beruházások, T 2. Készletek, T 5. Költségnemek	T 454, 455. Szállítók
---	-----------------------

6.3.6.6. Költségvetéssel szembeni tartozásokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Társasági adó adóelőleg utalása év közben

T 461. Társasági adó elszámolása	K 384. Elszámolási betétszámla
----------------------------------	--------------------------------

Tárgyévi adó bevallása, előírása

T 891. Társasági adó	K 461. Társasági adó elszámolása
----------------------	----------------------------------

Személyi jövedelemadó adóelőleg, adó levonása a jövedelmekből

T 471. Jövedelem elszámolási számla	K 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
-------------------------------------	--

Költségvetési befizetési kötelezettségek előírása, a beszerzéshez kapcsolódó, a bekerülési érték részét képező kötelezettségek előírása

T 1. Beruházások, T 2. Készletek	K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
-------------------------------------	---

Költségként elszámolandó adók, járulékok

T 534. Költségként elszámolandó adók,	K 463. Költségvetési befizetési
---------------------------------------	---------------------------------

járulékok, termékdíj	kötelezettségek
----------------------	-----------------

Munkaadói járulék előírása

T 563. Munkaadói járulék	K 4631. Munkaadói járulék befizetési kötelezettség
--------------------------	--

Munkavállalói járulék előírása

T 471. Jövedelem elszámolási számla	K 4632. Munkavállalói járulék befizetési kötelezettség
-------------------------------------	--

Egészségügyi hozzájárulás

T 562. Egészségügyi hozzájárulás	K 4633. Egészségügyi hozzájárulás befizetési kötelezettség
----------------------------------	--

Bírság, késedelmi kamat előírása

T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai	K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
---	---

Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

T 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése	K 384. Elszámolási betétszámla
---	--------------------------------

Számlák nyitás utáni rendezése, teljesítés átvezetése

T 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek	K 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
---	---

6.3.6.7. Vámhatósággal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Kivetett vámköltések, egyéb vámterhek elszámolása

T 1. Beruházások, T 2. Készletek, T 51. Anyagköltés	K 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
---	--

Visszaigényelhető kivetett import ÁFA elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések	K 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
------------------------------------	--

Vissza nem igényelhető kivetett import ÁFA elszámolása

T 1. Beruházások, T 2. Készletek, T 51. Anyagköltés	K 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
---	--

ÁFA visszaigénylés elszámolása a tartozás kiegyenlítését követően

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA	K 368. Különféle egyéb követelések
------------------------------------	------------------------------------

6.3.6.8. Általános forgalmi adóval kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Aktivált saját teljesítmények után felszámított levonható ÁFA elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA	K 467. Fizetendő ÁFA
------------------------------------	----------------------

Megosztott előzetesen felszámított ÁFA le nem vonható hányada

T 867. Adók, illetékek, hozzájárulások	K 466. Előzetesen felszámított ÁFA
--	------------------------------------

Számlák rendezése a következő üzleti év nyitását követően, előzetesen felszámított ÁFA átvezetése

T 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla	K 466. Előzetesen felszámított ÁFA
--	------------------------------------

Fizetendő ÁFA átvezetése

T 467. Fizetendő ÁFA	K 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla
----------------------	--

6.3.6.9. Helyi adókkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Kivetett, bevallott helyi adók, illetékek, hozzájárulások előírása

T 868. Helyi adók, illetékek, hozzájárulások	K 469. Helyi adók elszámolási számla
--	--------------------------------------

6.3.6.10. Munkavállalókkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Béreköltségek, személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása

T 54. Béreköltség, T 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések	K 471. Jövedelem elszámolási számla
--	-------------------------------------

Elszámolt társadalombiztosítási juttatások elszámolása (ha az Egyetem kifizetőhely)

T 473. Jövedelem elszámolási számla	K 471. Jövedelem elszámolási számla
-------------------------------------	-------------------------------------

Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla	K 473. Jövedelem elszámolási számla
-------------------------------------	-------------------------------------

Munkavállalói járulék elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla	K 4632. Munkavállalói járulék befizetési kötelezettség
-------------------------------------	--

Személyi jövedelemadó, adóelőleg elszámolás

T 471. Jövedelem elszámolási számla	K 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
-------------------------------------	--

Előírt tartozások elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla	K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
-------------------------------------	--

Elő nem írt tartozások (letiltások) elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla	K 476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal szemben
-------------------------------------	--

Nettó jövedelem folyósítása

T 471. Jövedelem elszámolási számla	K 38. Pénzeszközök
-------------------------------------	--------------------

6.3.6.11. Társadalombiztosítási kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása

Munkáltatót terhelő nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék elszámolása

T 561. Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék	K 473. Társadalombiztosítási kötelezettség
--	--

Fel nem vett juttatások visszavezetése

T 472. Fel nem vett járandóságok	K 473. Társadalombiztosítási kötelezettség
----------------------------------	--

Táppénz-hozzájárulás elszámolása

T 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések	K 473. Társadalombiztosítási kötelezettség
---	--

6.3.7. Kötelezettségek analitikus nyilvántartása

6.3.7.1. Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

Hitelek, kölcsönök analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- A hitel, kölcsön folyósításának adatait,
- A folyósítás időpontját,
- A visszafizetés esedékességét,
- A ténylegesen folyósított összeget,
- A törlesztés időpontjait és az évente esedékes törlesztések összegeit,
- A kamatterhelésekre vonatkozó információkat,
- A devizában kapott hitelek, kölcsönök esetében devizanemenként a deviza összegét, az átszámításnál alkalmazott árfolyamot, és az értékvesztés összegét.

A vevőktől kapott előlegek analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- a vevő azonosító adatait,
- a szerződés azonosító adatait,
- a kapott előleg összegét és általános forgalmi adó tartalmát,
- a pénzügyi teljesítés időpontját,
- az előleg felhasználására vonatkozó esetleges kikötések, korlátozások,
- az előleg felhasználásának összege és ideje,
- a devizában kapott előlegeknél a devizanem megnevezését, összegét, az átszámításnál alkalmazott árfolyamot, és a végrehajtott leértékelések összegét.

A szállítókról vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza:

- a szállító azonosító adatait,
- a számla azonosító adatait,
- a teljesítés, a számlázás, a pénzügyi kiegyenlítés időpontját,
- a számlázott összeget és annak általános forgalmi adó tartalmát,
- az adott előlegek általános forgalmi adót is tartalmazó összegeit,
- a visszáruk, engedmények értékét,
- a tényleges pénzügyi kiegyenlítésre vonatkozó információkat (összeg, kelet, bizonylat sorszáma),

- a mérleg fordulónapjáig beérkezett, de nem számlázott szállításokat,
- a külföldi szállítónál a pénznem megnevezését, a kötelezettség deviza összegét, az átszámításnál alkalmazott árfolyamot, és az elszámolt értékvesztések összegét.

A szállítókkal szembeni kötelezettségek analitikus nyilvántartására az alábbi bizonylatokat kell használni:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
A beérkezett számlák és az előzetesen felszámított általános forgalmi adó nyilvántartása	B.Sz.ny. 15-30. r.sz.
Kimenő számlák nyilvántartása	B.Sz.ny. 13-30. r.sz.

Az adók, hozzájárulások nyilvántartása tartalmazza az adóhatósággal, az elkülönített alapokkal, az önkormányzatokkal és a vámhatósággal adónemenként elkülönítve, az évente keletkezett kötelezettségeket és azok pénzügyi rendezését.

6.3.7.2. A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év február 15-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a csoportvezető felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

6.3.8. Kötelezettségek változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a kötelezettségekkel kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

- a mérlegben kimutatott kötelezettségek közül azoknak a kötelezettségeknek a teljes összegét, melyek a hátralévő futamideje meghaladja az öt évet,
- azokat a pénzügyi kötelezettségeket, amelyek a pénzügyi helyzet értékelése szempontjából fontosak, de a mérlegben nem szerepelnek,
- a rövid lejáratú kötelezettségek közé áthelyezett tételeket,
- az elengedett, elévült illetve átvállalt kötelezettségek összegét, amennyiben azok eredményre gyakorolt hatása jelentős,

6.4. Passzív időbeli elhatárolások

6.4.1. Passzív időbeli elhatárolások fogalma, főbb jellemzői

Passzív időbeli elhatárolásként mutatandó ki minden olyan költséget, ráfordítást illetve bevételt érintő évek közötti elhatárolás, amely a tárgyévi eredményt csökkenti.

6.4.2. Főkönyvi számlák tartalma

6.4.2.1. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

A számla a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek elszámolására szolgál, amelyek a tárgyévet követő évet illetik meg.

6.4.2.2. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

Az egyéb bevételként, költségek ellentételezésére elszámolt támogatások költségekkel, ráfordításokkal nem ellentételezett összegének kimutatására szolgál a számla.

6.4.2.3. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

A következő tételek kerülnek a számlán kimutatásra:

- a mérleg fordulónapja után felmerült olyan költségek, ráfordítások, amelyek a mérleggel lezárt időszakot terhelik,
- a tárgyévhez kapcsolódó, de csak a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között ismertté vált kártérítési igény, kártérítés, késedelmi kamat, bírósági költség,
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, jóváhagyott, kötelezettségként ki nem mutatott prémium, jutalom és azok járuléka.

6.4.2.4. Halasztott bevételek

Az egyes rendkívüli bevételként elszámolt tételek értéke kerül elhatárolásra ezen a számlán, úgymint:

- Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
- Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
- Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása

6.4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

48. Passzív időbeli elhatárolások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Befolyt árbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	Elhatárolások feloldása
Időarányosan fizetendő kamat elhatárolása	Egyéb csökkenések
Fizetendő bírságok, kötbérek elhatárolása	
Kifizetett költségek elhatárolása	
Egyéb növekedések	

6.4.4. Kiemelt gazdasági események

Tárgyévet követő évet illető befolyt bevételek elhatárolása

T 91-94. Értékesítés bevétele	K 4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
-------------------------------	---

Mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó jóváhagyott prémium, jutalom kötelezettségként még el nem számolt összegének elhatárolása

T 541. Bérköltség	K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
-------------------	---

Elhatárolt prémiumot, jutalmat terhelő járulékok elhatárolása

T 56. Bérjárulékok	K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
--------------------	---

Tárgyévet terhelő még el nem számolt költségek elhatárolása

T 51-56. Költség nemek	K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
------------------------	---

Mérlegkészítésig ismertté vált kártérítések, késedelmi kamatok, bírságok elhatárolása

T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai	K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
---	---

Mérleggel lezárt időszakot időarányosan terhelő kamatok elhatárolása

T 872-873. Fizetendő kamatok, kamatjellegű ráfordítások	K 4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
---	---

Külföldi fizetőeszközre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegforduló-napi értékeléséből származó összevont (jelentős összegű) árfolyamnyereség elhatárolása

T 976. Átváltási, értékelés kori árfolyamnyereség	K 4813. Devizaeszközök és devizakötelezettségek mérlegforduló-napi értékelése árfolyamnyereségének elhatárolása
---	---

6.4.5. Passzív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása

6.4.5.1. Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A passzív időbeli elhatárolások analitikájának legalább a következőket kell tartalmaznia:

- annak az eseménynek a meghatározását, amely az időbeli elhatárolást előidézte,
- az időbeli elhatárolás képzésének időpontját,
- a képzett időbeli elhatárolás összegét,
- az időbeli elhatárolás összegének meghatározását alátámasztó bizonylatok megnevezését, egyértelmű azonosítását,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás időpontját,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás nagyságát és irányát.

6.4.5.2. A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb a mérlegkészítést megelőzően a mérleggel lezárt évet követő év február 15-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a csoportvezető felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

6.4.6. Passzív időbeli elhatárolások változásainak bemutatása a kiegészítő mellékletben

A kiegészítő melléklet a passzív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatban az alábbiakat tartalmazza:

- a jelentős összegű elhatárolásokat, a következő évi eredményt és a pénzügyi helyzetet befolyásoló hatásuk miatt.

-

6.5. Évi mérlegszámlák

A számlaosztály számlái a tárgyévi számlák megnyitásához, lezárásához, illetve az adózott eredmény meghatározásához szükségesek. A számlák a következők:

- Nyitómérleg számla
- Zárómérleg számla
- Adózott eredmény elszámolása

7. KÖLTSÉG NEMEK

A számlaosztály a beszámolási időszakban felmerült költségek, költség nemenkénti kimutatására szolgál.

A költségek elszámolása a számviteli politikában meghatározott elvek szerint történik.

7.1. Anyagköltség

7.1.1. *Anyagköltség fogalma főbb jellemzői*

Az anyagköltség számlaosztály számláinak vezetése a készletszámlák év közbeni vezetésének függvényében változik.

Ha az Egyetem a készletszámláit év közben folyamatosan vezeti, akkor csak a ténylegesen felhasználásra került anyagok értéke kerül elszámolásra költségként.

7.1.2. *Főkönyvi számlák tartalma*

7.1.2.1. *Vásárolt anyagok költségei*

A számla tartalmazza az Egyetem által vásárolt, felhasznált anyagokat, energiát a számviteli politikában meghatározott nyilvántartási rend szerint. A számlát az igényeknek megfelelően a további alszámlákra javasolt bontani:

- üzemanyagok költségei,
- fűtőanyag költségei,
- villamosenergia-felhasználás költségei,
- vízfelhasználás költségei.
-

7.1.2.2. *Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei*

Az egy éven belül elhasználódó eszközök költségeit tartalmazza a számla, amely az egy éven belül elhasználódó munkaruha, védőruha költségeit.

7.1.2.3. *Egyéb anyagköltség*

Az előzőekben meg nem nevezett egyéb anyagköltség kimutatására szolgál a számla.

7.1.3. *A főkönyvi számlák érték megnövekedésének, csökkenésének jogcímei*

51. Anyagköltség számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Anyagbeszerzés (nem vezetnek folyamatos nyilvántartást)	Árengedmény (nem vezetnek folyamatos nyilvántartást)
Alapanyag-felhasználás	Egyéb csökkenés
Irodaszer vásárlás	
Energiahordozók felhasználása	
Egyéb növekedés	

7.1.4. Kiemelt gazdasági események

Anyag, anyagi eszköz felhasználása

T 511-513. Anyagköltség	K 21-22. Anyagok
-------------------------	------------------

Felhasznált energiahordozók elszámolása

T 511-513. Anyagköltség	K 38. Pénzeszközök, K 454. Szállítók
-------------------------	---

Felhasznált nyomtatvány, irodaszer elszámolása

T 511-513. Anyagköltség	K 38. Pénzeszközök, K 454. Szállítók
-------------------------	---

Készletszámlák egyenlegének korrigálása a leltár szerinti záró értékre, ha a zárókészlet nagyobb, mint a nyitókészlet

T 21-22. Anyagok	K 511-513. Anyagköltség
------------------	-------------------------

Készletszámlák egyenlegének korrigálása a leltár szerinti záró értékre, ha a zárókészlet kisebb, mint a nyitókészlet

T 511-513. Anyagköltség	K 21-22. Anyagok
-------------------------	------------------

7.2. Igénybevett szolgáltatások költségei**7.2.1. Igénybevett szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői**

A más vállalkozás által teljesített szolgáltatás értékének elszámolása történik e cím alatt. A főkönyvi számlák tatalmánál megnevezett szolgáltatások tartoznak az igénybevett szolgáltatások közé.

7.2.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

7.2.2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

52. Igénybevett szolgáltatások költségei számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Szállítási, rakodási költség	Utólag adott engedmények
Bérleti díjak	Egyéb csökkenés
Karbantartási költségek	
Hirdetési díjak	
Egyéb növekedés	

7.2.3. Kiemelt gazdasági események

Számlázott, fizetett szállítási, rakodási, raktározási költségek

T 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei	K 38. Pénzeszközök, K 454. Szállítók
--	---

Számlázott, fizetett bérleti díjak

T 522. Bérleti díjak	K 38. Pénzeszközök, K 454. Szállítók
----------------------	---

Számlázott, fizetett karbantartási költségek

T 523. Karbantartási költségek	K 38. Pénzeszközök, K 454. Szállítók
--------------------------------	---

Számlázott, fizetett hirdetés, reklám és propaganda költségek

T 524. Hirdetés, reklám és propaganda költségek	K 38. Pénzeszközök, K 454. Szállítók
---	---

Számlázott, fizetett oktatási és továbbképzési költségek

T 525. Oktatás és továbbképzés költségei	K 38. Pénzeszközök, K 454. Szállítók
--	---

Számlázott, fizetett utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

T 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)	K 38. Pénzeszközök, K 454. Szállítók
--	---

Számlázott, fizetett könyvviteli szolgáltatás költségei

T 527. Ügyvédi és könyvviteli szolgáltatás költségei	K 38. Pénzeszközök, K 454. Szállítók
--	---

Számlázott, fizetett egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

T 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	K 38. Pénzeszközök, K 454. Szállítók
--	---

7.3. Egyéb szolgáltatások költségei**7.3.1. Egyéb szolgáltatások fogalma, főbb jellemzői**

Az előző pontban meg nem nevezett egyéb szolgáltatások költségei kerülnek nyilvántartására ezen a címen. A főkönyvi számlák tatalmánál megnevezett szolgáltatások tartoznak az egyéb szolgáltatások körébe.

7.3.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

7.3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

53. Egyéb szolgáltatások számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Hatósági díjak	Utólag adott engedmény
Bankköltség	Helyesbítés
Biztosítási díjak	Egyéb csökkenés
Egyes adók, járulékok	
Egyéb növekedés	

7.3.4. Kiemelt gazdasági események

Számlázott, kivetett, fizetett hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak, illetékek

T 531. Hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak, illetékek	K 38, 46. Pénzeszközök, Rövid lejáratú kötelezettségek
--	--

Számlázott, fizetett bankköltség, egyéb befektetési szolgáltatási díjak

T 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	K 38. Pénzeszközök, K 454. Szállítók
--	---

Számlázott, fizetett biztosítási díjak

T 533. Biztosítási díjak	K 38. Pénzeszközök, K 454. Szállítók
--------------------------	---

Elszámolt (bevallott) adók, járulékok, termékdíjak

T 534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj	K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése, K 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos befizetések
--	---

7.4. Bérköltés

7.4.1. *Bérköltés fogalma, főbb jellemzői*

A bérköltésként kell kimutatni a munkavállalókat, alkalmazottakat megillető bérnek, vagy munkadíjnak minősülő járandóságokat, amely megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keretnek, függetlenül attól, hogy személyi jövedelemadónak, vagy társadalombiztosítási járulékoknak alapját képezi-e.

7.4.2. *Főkönyvi számlák tartalma*

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

7.4.3. *A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei*

54. Bérköltés számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Munkabér elszámolása	Munkabér helyesbítése
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

7.5. Személyi jellegű egyéb kifizetések

7.5.1. *Személyi jellegű egyéb kifizetések fogalma, főbb jellemzői*

Személyi jellegű egyéb kifizetésként számlandóak el a munkavállalók részére nem bérköltésként és nem vállalkozási díjként elszámolt összeg, beleértve a le nem vonható általános forgalmi adó, és a vállalkozó által az ezen összegek után fizetendő személyi jövedelemadó összegét is.

7.5.2. *Főkönyvi számlák tartalma*

7.5.2.1. *Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések*

A számlán mutatandó ki többek között a munkáltatót terhelő táppénz, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés, lakhatási költségtérítés, étkezési hozzájárulás stb.

7.5.2.2. *Egyéb személyi jellegű kifizetések*

Az előbbieken fel nem sorolt, minden egyéb személyi jellegű kifizetést ezen a számlán kell kimutatni. Ilyenek többek között a munkáltató által fizetett balesetbiztosítás díja, az önkéntes nyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói hozzájárulás összege, reprezentációs költségek, stb.

7.5.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

55. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Étkezési hozzájárulás	Költséghelyesbítések
Átvállalt biztosítások	Egyéb csökkenés
Reprezentációs költség	
Egyéb növekedés	

7.5.4. Kiemelt gazdasági események

Étkezési, utazási, lakhatási hozzájárulás

T 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések	K 38. Pénzeszközök
--	--------------------

Átvállalt élet és nyugdíjbiztosítások

T 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések	K 38. Pénzeszközök
--	--------------------

Reprezentációs költség

T 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések	K 38. Pénzeszközök
--	--------------------

7.6. Bérjárulékok

7.6.1. Bérjárulékok fogalma, főbb jellemzői

A bérjárulékként mutató ki minden olyan adó, járulék, amely a személyi jellegű kifizetések, vagy a foglalkoztatottak száma alapján kerül megállapításra. Ezek megnevezése a főkönyvi számlák tartalmánál található.

7.6.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges

7.6.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

56. Bérjárulékok számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyugdíjbiztosítási járulék	Költséghelyesbítések
Egészségbiztosítási járulék	Egyéb csökkenés
Munkaadói járulék	
Egyéb növekedés	

7.7. Értékcsökkenési leírás

7.7.1. Értékcsökkenési leírás fogalma, főbb jellemzői

A számviteli politikában meghatározott módszer alapján, a tárgyi eszközök és immateriális javak után elszámolt értékcsökkenési leírás kimutatására szolgál a számlacsoport.

7.7.2. Főkönyvi számlák tartalma

A főkönyvi számlák tartalma megnevezésükből egyértelműen következik, így részletes ismertetésük nem szükséges.

7.7.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

57. Értékcsökkenési leírás számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	Költséghelyesbítés
Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

7.8. Költségnem átvezetés

7.8.1. A költségnem átvezetés fogalma, főbb jellemzői

Az Egyetem által év közben folyamatosan vezetett költségszámlák egyenlegeit negyedévente, de legkésőbb az üzleti év zárásakor a számviteli politikában meghatározott eredmény-kimutatás típusának megfelelő ráfordításszámlákra kell átvezetni, az eredmény-kimutatás könnyebb kitöltése céljából.

7.8.2. A főkönyvi számlák tartalma

7.8.2.1. Anyagköltség átvezetési számla

Az 51. Anyagköltség számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 811. Anyagköltség számlára átvezetni.

7.8.2.2. Igénybevett szolgáltatások átvezetési számla

Az 52. Igénybevett szolgáltatás számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 811. Igénybevett szolgáltatások értéke számlára átvezetni.

7.8.2.3. Egyéb szolgáltatások átvezetési számla

Az 53. Egyéb szolgáltatások számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 813. Egyéb szolgáltatások értéke számlára átvezetni.

7.8.2.4. Bérköltség átvezetési számla

Az 54. Bérköltség számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 821. Bérköltség számlára átvezetni.

7.8.2.5. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

Az 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlára átvezetni.

7.8.2.6. Bérjárulékok átvezetési számla

Az 56. Bérjárulékok számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 823. Bérjárulékok számlára átvezetni.

7.8.2.7. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

Az 57. Értékcsökkenési leírás számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 83. Értékcsökkenési leírás számlára átvezetni.

7.8.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

59. Költségnem átvezetés számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Költségnem számlák átvezetése	Egyéb csökkenés
Költségnem számlák zárása	
Egyéb növekedés	

7.8.4. Kiemelt gazdasági események

Anyagköltség átvezetése

T 811. Anyagköltség	K 59/51. Anyagköltség átvezetési számla
---------------------	---

Igénybe vett szolgáltatások átvezetése

T 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke	K 59/52. Igénybe vett szolgáltatások átvezetési számla
---	--

Egyéb szolgáltatások átvezetése

T 813. Egyéb szolgáltatások értéke	K 59/53. Egyéb szolgáltatások átvezetési számla
------------------------------------	---

Bérek átvezetése

T 821. Bérek	K 59/54. Bérek átvezetési számla
--------------	----------------------------------

Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése

T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések	K 59/55. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
---	---

Bérjárulékok átvezetése

T 823. Bérjárulékok	K 59/56. Bérjárulékok átvezetési számla
---------------------	---

Értékcsökkenési leírás átvezetése

T 83. Értékcsökkenési leírás	K 59/57. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
------------------------------	---

8. KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK ÉS A TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI

Az Egyetem nem használja a 6-os számlaosztályt.

9. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

9.1. Belföldi értékesítés árbevétele

9.1.1. *Belföldi értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői*

Belföldi értékesítés árbevételeként számolandó el a belföldön teljesített szolgáltatás – az alábbiakban meghatározásra kerülő – értéke, függetlenül a kiegyenlítés pénznemétől, illetve módjától.

A számlaosztályokban kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időpontjában teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel növelt, engedményekkel csökkentett ellenértékét, általános forgalmi adó nélkül.

Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja:

- a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy készpénzben kapott –általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékkel egyező árbevétel,
- az árbevételbe beszámító árkiegészítést, az adóhatósággal történő elszámolás alapján,
- szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított felár, az eladási árat növelő korrekciók helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értéke (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik).

Az értékesítés nettó árbevételét csökkenti:

- szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény, helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értéke (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik),
 - szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan – a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy későbbi szerződésmódosítások miatt – utólag adott engedmény – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értéke (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik),
- szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény, helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értéke.

9.1.2. *A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei*

- A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

91-92. Belföldi értékesítés árbevétele számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Szolgáltatások belföldi értékesítése	Utólag adott számlához kapcsolódó árengedmény
Egyéb növekedések	Egyéb csökkenések

9.1.3. Kiemelt gazdasági események

Belföldi szolgáltatás számlázott értéke

T 31. Vevőkövetelések	K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
-----------------------	--

Árbevételbe beszámító árkiegészítés igénylése

T 362. Költségvetési kiutalási igények	K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
--	--

Készpénzes belföldi szolgáltatás értékesítés árbevétele

T 381. Pénztár	K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
----------------	--

Számlázott felárak, eladási árat növelő korrekciók

T 31. Vevőkövetelések	K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
-----------------------	--

Utólag adott engedmények számla alapján

K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele	K 31. Vevőkövetelések
--	-----------------------

9.2. Export értékesítés árbevétele**9.2.1. Export értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői**

Az Egyetemnek nincs bevétele exportértékesítésből.

9.3. Egyéb bevételek**9.3.1. Egyéb bevételek fogalma, főbb jellemzői**

A számlaosztály az olyan rendszeres tevékenység során felmerülő bevételek elszámolására szolgál, melyek az értékesítés nettó árbevételének nem képezik részét, és nem tartoznak a pénzügyi műveletek ráfordításai vagy a rendkívüli ráfordítások körébe.

9.3.2. Főkönyvi számlák tartalma**9.3.2.1. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele**

A tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítéséből származó árbevétel összegét tartalmazza a számla.

9.3.2.2. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke

A számlán a követelés értékesítése, engedményezése (átruházása) esetén, az értékesített, átruházott követelés az engedményes által elismert értékét kell kimutatni, az eladónál, engedményezőnél.

9.3.2.3. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek

A számla többféle bevétel elszámolására szolgál, melyek részére szükség szerint külön alszámla is nyitható. A számla a következő tételeket tartalmazhatja:

- káreseményekkel kapcsolatos bevételek összegét,

- kapott bírságok, késedelmi kamatok, kötbérek, fekbérek, az Egyetemnek fizetett (fizetendő) kártérítések összegét,
- behathatatlanak minősített, és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt követelésekre kapott összegét.

9.3.2.4. Utólag kapott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény
A számlán számolandó el az utólag kapott, konkrét szállításhoz, szolgáltatásnyújtáshoz nem kapcsolódó, szerződésen alapuló árengedmény összege, a pénzügyi rendezés időpontjában.

9.3.2.5. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)
A számla tárgyévben felhasznált céltartalékok összegét tartalmazza.

9.3.2.6. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
A számlán számolandó el a tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének, valamint követelések, követelés jellegű időbeli elhatárolások értékvesztésének terhére visszaírt összeg.

9.3.2.7. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
A számlán számolandó el a költségek ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatás, juttatás összege.

9.3.2.8. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
A számla tartalmazza a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés napjáig elfogadott, visszaigazolt – a tárgyévben, vagy a megelőző üzleti évben történt káreseményhez kapcsolódó – összeget.

9.3.2.9. Különféle egyéb bevételek
Az előbbieken fel nem sorolt esetekben ez a számla használható a gazdasági esemény elszámolására.

9.3.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

96. Egyéb bevételek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Tárgyi eszköz értékesítése	Bevételek helyesbítése
Követelés engedményezés, értékesítés	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás összegének elhatárolása
Kapott bírság, kötbér	Egyéb növekedés
Céltartalék felhasználása	
Értékvesztés visszaírása	
Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás	
Biztosítótól kapott kártérítés	
Egyéb növekedés	

9.3.4. Kiemelt gazdasági események

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

T 31. Vevőkövetelések	K 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
-----------------------	--

Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke a követelést engedményezőnél

T 31-36. Követelések	K 962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke
----------------------	--

Káreseményekhez kapcsolódó bevételek, pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
--------------------	---

Káreseményekhez kapcsolódó bevételek, határozatban előírt összeg elszámolása

T 36. Egyéb követelések	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
-------------------------	---

Mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
---	---

Kapott, járó bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
--------------------	---

Kapott, járó bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, határozatban előírt összeg elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelés	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
----------------------------------	---

Kapott, járó bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, mérlegkészítés napjáig ismertté vált összeg elszámolása

T 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
---	---

Behajthatatlannak minősített követelésekre utólag befolyt összeg

T 38. Pénzeszközök	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
--------------------	---

Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás

T 38. Pénzeszközök	K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
--------------------	---

Utólag kapott értékesítéshez közvetve kapcsolódó engedmény

T 38. Pénzeszközök	K 964. Utólag kapott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény
--------------------	--

Céltartalék felhasználás (csökkentés)

T 42. Céltartalékok	K 965. Céltartalékok felhasználása (csökkenése, megszűnése)
---------------------	---

Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

T 118, 128-168, 229-289, 315-369. Értékvesztések, terven felüli értékcsökkenések	K 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
--	---

Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott (igényelt) támogatások, juttatások adóbevallás alapján állami költségvetésből

T 362. Költségvetési kiutalási igények	K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
--	---

Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott (igényelt) támogatások, juttatások adóbevallás alapján önkormányzatoktól

T 38. Pénzeszközök	K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
--------------------	---

Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott (igényelt) támogatások, juttatások adóbevallás alapján elkülönített alapoktól

T 38. Pénzeszközök	K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
--------------------	---

Biztosító által visszaigazolt, megfizetett kártérítés összege

T 368. Különbféle egyéb követelések, T 38. Pénzeszközök	K 968. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
--	---

9.4. Pénzügyi műveletek bevételei

9.4.1. Belföldi értékesítés árbevétele fogalma, főbb jellemzői

Minden, a pénzügyi műveletek bevételei közé tartozó esemény esetében javasolt elkülöníteni a befektetett pénzügyi eszközökkel kapcsolatban elszámolt bevételeket.

9.4.2. Főkönyvi számlák tartalma**9.4.2.1. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége**

A számlán a következő tételek számolandóak el a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön után járó kamat összege.

9.4.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

97. Pénzügyi műveletek bevételei számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Kapott kamatok elszámolása	Bevételek helyesbítése
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

9.4.4. Kiemelt gazdasági események

Deviza- és valutakészlet forintra történő átváltásának árfolyamnyeresége

T 382. Valutapénztár, T 386. Devizabetét számla	K 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség
--	---

9.5. Rendkívüli bevételek**9.5.1. Rendkívüli bevételek fogalma, főbb jellemzői**

A rendkívüli bevételek a rendes üzletmenetben nem fordulnak elő, az Egyetem szokásos tevékenységével nem állnak kapcsolatban.

Amennyiben a rendkívüli bevétel eredményre gyakorolt hatása jelentős, akkor a kiegészítő mellékletben jogcímenként részletezni kell.

9.5.2. Főkönyvi számlák tartalma**9.5.2.1. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek**

A számlán a következő tételek számolandóak el, halasztott bevételként történő időbeli elhatárolással egyidejűleg:

- elengedett kötelezettség összege akkor, ha az, beszerzett eszközhöz kapcsolódik,
- visszafizetési kötelezettség nélkül, fejlesztési célra kapott támogatás pénzügyileg rendezett összege,
- véglegesen átvett pénzeszközök értéke,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értéke,
- az előzőek alapján halasztott bevételként időben elhatárolt összegből a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésre megszüntetett összeget.

9.5.3. A főkönyvi számlák értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei

98. Rendkívüli bevételek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Térítés nélküli átvétel	Bevételek helyesbítése
Kötelezettség elengedés	Térítés nélkül átvett eszköz értékének elhatárolása
Egyéb növekedés	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás értékének elhatárolása
	Egyéb csökkenés

9.5.4. Kiemelt gazdasági események

Térítés nélkül, hagyatékként, ajándékként, többletként fellelt eszközök piaci értéke

T 1-3. Eszközök	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
-----------------	---

Az eszköz piaci értékének elhatárolása

T 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek	K 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása
---	---

Az elhatárolás feloldása a költségként elszámolt eszközértékkel arányosan

T 4833. Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
---	---

Elengedett kötelezettség értéke, a kötelezettség kivezetése

T 43-47. Kötelezettségek	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
--------------------------	---

A kötelezettség elhatárolása, ha eszközbeszerzéshez kapcsolódik

T 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek	K 4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
---	---

Az elhatárolás feloldása a költségként elszámolt eszközértékkel arányosan

T 4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
---	---

Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, fejlesztési célú támogatások juttatások, a kapott összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
--------------------	---

A kapott összeg elhatárolása

T 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó	K 4832. Fejlesztési célra kapott támogatások
--------------------------------------	--

rendkívüli bevételek	elhatárolása
----------------------	--------------

Az elhatárolás feloldása a felhasználással arányos összegben

T 4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
---	---

Elévült kötelezettségek elszámolása

T 43-47. Kötelezettségek	K 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek
--------------------------	---

10. ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK

Az Egyetem a számviteli politikában meghatározott időpontokban, de legalább a beszámoló elkészítését, valamint más jogszabályban előírt, a számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatást megelőzően végez könyvviteli zárlatot, annak alátámasztására főkönyvi kivonatot készít.

A könyvviteli zárlathoz az üzleti év közben folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkák és a számlák technikai lezárása tartozik.

Az Egyetem havonta készít főkönyvi kivonatot.

A főkönyvi kivonatot elkészítéséért a csoportvezető felelős.

A havonként elszámolandó tételek:

- a pénzeszközökkel kapcsolatos minden elszámolás,
- a befektetett eszközök állománynövekedései és állománycsökkenései,
- az értékcsökkenés elszámolása,
- a vásárolt készletek állománynövekedései, állománycsökkenései,
- a szolgáltatás nyújtásához kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele,
- az áruszállításhoz és szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó kötelezettségek nyilvántartásba vétele,
- a munkavállalókkal szembeni követelések elszámolása,
- a bérelszámolás és a hozzá kapcsolódó események,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal havonta elszámolandó adók és hozzájárulások.

10.1. Negyedévenként az alábbi tételeket kell elszámolni:

- a havi zárlathoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal negyedévente elszámolandó adók és hozzájárulások,
- az előző évi beszámolók esetleges helyesbítése és azzal kapcsolatban fizetendő, vagy visszaigényelhető összegek elszámolása,
- a selejtezések, leértékelések elszámolása.

10.2. Az éves zárlat kapcsán elszámolandó tételek

10.3.

- a havi zárlat tételeinek elszámolása,
- a negyedéves zárlat tételeinek elszámolása,
- a fordulónapi leltározással kapcsolatban felmerült eltérések elszámolása,
- a tartós lekötésű bankbetétek minősítése és a szükséges átsorolások elvégzése,
- követelések közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt kötelezettséggé változott tételek átvezetése az egyéb kötelezettségek közé a követelésekről vezetett analitika, vagy leltár alapján,
- az elévült, behajthatatlan követelések leírása hitelezési veszteségként,

- kötelezettségek közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt követeléssé változott tételek átvezetése az egyéb követelések közé a kötelezettségekről vezetett analitika, vagy leltár alapján,
- az elévült, elengedett kötelezettségek kivezetése,
- céltartalékokkal kapcsolatos elszámolások.
- főkönyvi kivonat készítése.
-

10.4. A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti feladatok:

A korrekciós tételek elszámolása a mérlegkészítést megelőzően, december 31-i dátummal történik.

- az időbeli elhatárolások elszámolása,
- értékvesztések elszámolása:
 - = a követelések értékvesztésének elszámolása,
 - = a kötelezettségek értékvesztésének elszámolása,
 - = értékpapírok árfolyamvesztésének elszámolása árfolyamcsökkenés miatt,
 - = a korábban elszámolt értékvesztések visszaírása, ha szükséges,
- a hosszú lejáratú követelések és kötelezettségek megbontása éven belül és éven túl esedékes részre,
- a társasági adó tényleges összegének megállapítása és elszámolása,
- az adózott eredménnyel kapcsolatos tételek elszámolása.
-

10.5. A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek:

- a költség számlák átvezetése a ráfordítások közé,
- az eredmény számlák átvezetése az adózott eredmény elszámolási számlára,
- mérleg számlák zárása.

A jelen Számlarend a Gazdálkodási Szabályzat részét képezi

11. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a szabályzat 2014. június 11-én lép hatályba.

Az egyetem Gazdasági vezetőjének kell gondoskodni, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt íven írásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Kelt: 2014. év 06. hó 11. nap

.....
Prof. Dr. Balla Péter
rektor