

A MOHOLY-NAGY MŰVÉSZETI EGYETEM SZÁMLARENDJE

MOME SZÁMVITELI POLITIKÁJÁNAK 6. számú MELLÉKLETE

Jóváhagyta:
Hatályba lépett:
Felelős szervezeti egység:
Kötelező felülvizsgálat:

Dr. Nagy Zsombor, kancellár
2020. november 02.
Gazdasági Igazgatóság
2022. november 02.

Tartalomjegyzék

1. A SZÁMLAREND, SZÁMLATÜKÖR	4
1.1. A számlarend célja	4
1.2. A számlarend tartalma	4
1.3. Számlatükör	5
2. Számlaosztályok	6
2.1. 1. Számlaosztály: Befektetett eszközök	6
2.1.1. 11. Immateriális javak	6
2.1.2. 12. - 16. Tárgyi eszközök	12
2.1.2. 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	12
2.1.2. 13. Műszaki gépek, berendezések, felszerelések	14
2.1.2. 14. Egyéb berendezések, felszerelések	15
2.1.2. 15. Járművek	16
2.1.2. 16. Beruházások, Felújítások	17
2.1.2. 17. – 19. Befektetett pénzügyi eszközök	20
2.1.2. 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések	20
2.1.2. 18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	21
2.1.2. 19. Tartósan adott kölcsönök	23
2.2. 2. Számlaosztály: Készletek	24
2.2.2. 21-22. Anyagok	25
2.2.2. 23. Befejezetlen termelés és félkész termékek	26
2.2.2. 25. Késztermékek	26
2.2.2. 26. - 28. Áruk	27
2.2.2. 26. Kereskedelmi áruk	28
2.2.2. 27. Közvetített szolgáltatások	28
2.2.2. 28. Betétdíjas göngyölegek	29
2.2. 3. Számlaosztály: Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások	30
2.2.3. 31. – 36. Követelések	30
2.2.3. 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (Vevők)	31
2.2.3. 32. Követelések kapcsolt és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	33
2.2.3. 33. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben	33
2.2.3. 34. Váltókövetelések	34
2.2.3. 35. Adott előlegek	34
2.2.3. 36. Egyéb követelések	35
2.2.3. 37. Értékpapírok	37
2.2.3. 38. Pénzeszközök	38
2.2.3. 39. Aktív időbeli elhatárolások	40
2.2. 4. Számlaosztály: Források	44
2.2.4. 41. Saját tőke	44
2.2.4. 42. Céltartalékok	55

2.2.4. 43. - 47. Kötelezettségek	57
2.2.4. 43. Hátrasorolt kötelezettségek	58
2.2.4. 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek	58
2.2.4. 45. – 47. Rövid lejáratú kötelezettségek	59
2.2.4. 45. Rövid lejáratú kötelezettségek	59
2.2.4. 46.-47. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	63
2.2.4. 48. Passzív időbeli elhatárolások	67
2.2.4. 49. Évi mérlegszámlák	70
2.2.5. 5. Számlaosztály: Költségnevek	71
2.2.5. 51. Anyagköltség	71
2.2.5. 52. Igénybevett szolgáltatások költségei	72
2.2.5. 53. Egyéb szolgáltatások költségei	74
2.2.5. 54. Bérköltség	74
2.2.5. 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések	76
2.2.5. 56. Bérjárulékok	77
2.2.5. 57. Értékcsökkenési leírás	77
2.2.5. 58. Aktivált saját teljesítmények értéke	77
2.2.5. 59. Költségnem átvezetési számla	78
2.2.6. 8. Számlaosztály: Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások	79
2.2.6. 81. Anyagjellegű ráfordítások	79
2.2.6. 82. Személyi jellegű ráfordítások	80
2.2.6. 83. Értékcsökkenési leírás	81
2.2.6. 86. Egyéb ráfordítások	81
2.2.6. 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai	85
2.2.6. 89. Nyereséget terhelő adók	89
2.2.7. 9. Számlaosztály: Értékesítés árbevétele és bevételek	89
2.2.7. 91. Alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység bevételei	92
2.2.7. 92. Alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység egyéb bevételei	93
2.2.7. 93. Exportértékesítés bevételei	93
2.2.7. 94. Vállalkozási tevékenység bevételei	94
2.2.7. 96. Egyéb bevételek	95
2.2.7. 97. Pénzügyi műveletek bevételei	98
2.2.8. O-ás Számlaosztály: Nyilvántartási számlák	102
 3.. ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK	 103
3.1. Negyedéves zárlati feladatok	103
3.2. Éves zárlattal kapcsolatos feladatok	103
3.3. A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti feladatok	104
3.4. A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek	104
 4. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	 104

A MOME – Moholy-Nagy Művészeti Egyetem (a továbbiakban: Egyetem) számlarendje a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a 2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (Civil törvény); a 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló jogszabály, és az Egyetem számviteli politikájában foglaltakkal összhangban készült.

1. A SZÁMLAREND, SZÁMLATÜKÖR

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 számjele 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,
- leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- pénzkezelési szabályzat
- bizonylati rend.

1.3. Számlatükör

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.

A számlatükör jelen számlarend melléklete, mivel további számlák, alszámlák és részletező számlák nyitására bármikor sor kerülhet. Azok tartalmára, növekedésének, csökkenésének jogcímeire, más számlákkal és az analitikus nyilvántartással való kapcsolatára a számlánál illetve a számlacsoportnál leírtak vonatkoznak.

A bizonylati rend önálló szabályzatként került elkészítésre.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

Minden ki nem emelt főkönyvi számlához kapcsolódóan – amennyiben a főkönyvi számla nem kerül az egyedi azonosításhoz kellőképpen megbontásra – részletező analitikát kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a főkönyvben könyveltek egyeztetéséhez szükséges.

A könyvviteli nyilvántartásnak biztosítani kell:

- a vállalkozási (kiegészítő) és alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység elkülönítését
- a bevételek forrás szerinti elkülönítését,
- a pályázati elszámolásokhoz kapcsolódó információkat,
- a közhasznú beszámoló részét képező adatokat.

Az Egyetem a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

Az 1-4. számlaosztály tartalmazza a mérlegszámlákat, ezen belül az 1-3. számlaosztály az eszközszámlákat, a 4. számlaosztály pedig a forrásszámlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat.

Az eredménykimutatás elkészítéséhez, az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

2. Számlaosztályok

2.1. 1. Számlaosztály: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Befektetett eszközként azokat az eszközöket mutatjuk ki, amelyek az Egyetem tevékenységét, működését tartósan – egy évet meghaladóan – szolgálják.

Az 1. számlaosztály az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerezett, megvalósított eszközök értékét is.

2.1. 1. 11. Immateriális javak

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.

Ide sorolandók kötelezően a vagyoni értékű jogok (kivéve az ingatlanhoz kapcsolódóak), a szellemi termékek, az üzleti vagy cégérték.

Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

Az Egyetem az immateriális vagyontárgyakról egyedi, értékbeli nyilvántartást vezet, melynek elemei:

- azonosításhoz szükséges adatok (megnevezés, beszerzési adatok),
- nyilvántartási adatok (amortizáció kezdete, módja, hasznos élettartam),
- állomány- és értékadatok (bekerülési érték, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés, nettó érték, értékhelyesbítés, könyv szerinti érték),
- egyéb, az Egyetem információs igényét biztosító adatok.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés között fennálló kötelező egyezőséget biztosítani szükséges.

Az immateriális javak

nyitó tételei: T 111-115, 117 – K 491

T 491 – K 118-119

záró tételei: T 492 – K 111-115, 117

T 118-119 – K 492

111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a vállalkozási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruházásnak, felújításnak nem minősülő - a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Ide tartoznak - többek között - a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei, valamint az ásványkincskutatási tevékenység során felmerült olyan költségek, amelyek a kapcsolódó beruházás, felújítás bekerülési értékében nem vehetők figyelembe, feltéve, hogy e költségek a kutatási tevékenység eredményeképpen kitermelt ásványkincs hasznosításából származó bevételekben várhatóan megtérülnek.

T 111 - K 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan számlázott összeget és a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékekben - szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet - nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci - várható piaci - árát meghaladják. A kísérleti fejlesztés állományba vett aktivált értéke nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszonból a további fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként lehet kimutatni a megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés - a jövőben várhatóan megtérülő - közvetlen költségeit is. Ez esetben a kísérleti fejlesztés aktivált értéke nemcsak a kísérleti fejlesztés többletköltségeit foglalja magában, hanem azon termékek közvetlen költségeit is, amelyeket csak később, a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet a készletek, a tárgyi eszközök, a szellemi termékek között állományba venni a kísérleti fejlesztés aktivált értékének csökkentésével. Az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem aktiválhatók.

Kísérleti fejlesztés: az Innovációs tv.-ben meghatározott kísérleti fejlesztés.

113. 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.

A vagyoni értékű jogok állományváltozásainak számlakapcsolatai

Növekedési jogcím

Vagyoni értékű jog bekerülési értéke a beszerzéskor	T 113 – K 454
– a számlában felszámított, levonható áfa	T 466 – K 454
Apportként (alapításkor vagy a jegyzett tőke emelésekor) átvett vagyoni értékű jogok létesítő okiratban rögzített értékének állományba vétele	T 113 – K 332
Térítés nélkül átvett vagyoni értékű jogok piaci értéke	T 113 – K 9686
(kapcsolódó tétel: időbeli elhatárolás a jövőbeni költségek fedezetére	T 9686 – K 4833)
– a megállapodás (számla) szerinti levonható áfa	T 466 – K 454
Értékhelyesbítés nyilvántartásba vétele, az értékhelyesbítés növekedésének összege	T 117 – K 4171
Visszaírt (részben vagy egészben) terven felüli értékcsökkenés	T 118 – K 9663

Csökkenési jogcím

Értékesített vagyoni értékű jog *	
= bruttó érték kivezetése	T 8611 – K 113
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 119 – K 8611
= elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 118 – K 8663
Apportként (alapításkor vagy a jegyzett tőke emelésekor) átadott vagyoni értékű jog *	
= bruttó érték kivezetése	T 868 – K 113
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 119 – K 868
= elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 118 – K 8663
Térítés nélkül átadott vagyoni értékű jog *	
= bruttó érték kivezetése	T 868 – K 113
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 119 – K 868
= az áfa felszámítása	T 311 – K 467
Értékhelyesbítés (részbeni vagy egészbeni) csökkenése	T 4171 – K 117
Elszámolt terven felüli értékcsökkenés	T 8663 – K 118

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás T 571 – K 119

Elszámolt egyösszegű terv szerinti értékcsökkenési leírás T 572 – K 119

114. Szellemi termékek

A szellemi termékek olyan időtálló alkotások, amelyek létrehozásában a szellemi munka játszik döntő szerepet. A szellemi termékeket az Egyetem a tevékenysége során hasznosítja, alkalmazásukkal anyagi vagy nem anyagi javakat hoz létre.

Szellemi termékek közé sorolandók:

- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

A szellemi termékek állományváltozásainak számlakapcsolatai

Növekedési jogcím

Szellemi termékek bekerülési értéke a beszerzésekor T 114 – K 454
– a számlában felszámított, levonható áfa T 466 – K 454

Saját előállítású szellemi termékek
állományba vétele közvetlen önköltségen T 114 – K 582

Apportként (alapításkor vagy a jegyzett tőke emelésekor) átvett
vagyon értékű jogok létesítő okiratban rögzített értékének
állományba vétele T 114 – K 332

Térítés nélkül átvett szellemi termékek piaci értéke T 114 – K 9686
(kapcsolódó tétel: időbeli elhatárolás a jövőbeni költségek
fedezetére T 9686 – K 4833)
– a megállapodás (számla) szerinti levonható áfa T 466 – K 454

Értékhelyesbítés nyilvántartásba vétele, az értékhelyesbítés
növekedésének összege T 117 – K 4171

Visszaírt (részben vagy egészben) terven felüli értékcsökkenés T 118 – K 9663

Csökkenési jogcím

Értékesített szellemi termékek *
= bruttó érték kivezetése T 8611 – K 114
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése T 119 – K 8611

= elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése T 118 – K 8663

Apportként (alapításkor vagy a jegyzett tőke emelésekor) átadott szellemi termék *

= bruttó érték kivezetése T 868 – K 114

= elszámolt értékcsökkenés kivezetése T 119 – K 868

= elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése T 118 – K 8663

Térítés nélkül átadott szellemi termék *

= bruttó érték kivezetése T 868 – K 114

= elszámolt értékcsökkenés kivezetése T 119 – K 868

= elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése T 118 – K 8663

= az áfa felszámítása T 311 – K 467

Értékhelyesbítés (részbeni vagy egészbeni) csökkenése T 4171 – K 117

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés T 8663 – K 118

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás T 571 – K 119

Elszámolt egyösszegű terv szerinti értékcsökkenési leírás T 572 – K 119

115. Üzleti vagy cégérték

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

Üzleti vagy cégérték:

a megvásárolt üzletágért, telephelyért, üzlethálózatért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek - ezen törvény szerinti értékeléssel meghatározott – értékével csökkentett értéke közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték magasabb

Negatív üzleti vagy cégérték:

a megvásárolt üzletágért, telephelyért, üzlethálózatért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – e törvény szerinti értékeléssel meghatározott – értékével csökkentett összege közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték alacsonyabb.

117. Immateriális javak értékhelyesbítése

Az immateriális javak értékhelyesbítéseként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbözet mutatható ki.

T 117 - K 4171 Értékhelyesbítés elszámolása

K 117 - T 4171 Értékhelyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszaírása)

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, *visszaírást* 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.

K 118 - T 8663 Terven felüli értékcsökkenés elszámolás

*T 118 - K 8663 Visszaírás

T 118 - K 111-115 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 118 - K 492 Zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az immateriális javakról egyedi nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, szállító megnevezése, stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés) időpontját,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)
- a nettó értéket
- értékesítéskor, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární, és a

nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

2.1.2. 12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a gazdálkodó tevékenységét, továbbá a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök érték helyesbítését.

Növekedések:

T 12-16 - K 491	Nyitás
T 12-14 - K 161	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 12-14 - K 162	Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor
T 12-16 - K 9647	Térítés nélküli átvétel
T 12-16 - K 4792	Kapott apport értéke

Csökkenések:

K 12-14 - T 129,139,149 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,

128,138,148 megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

K 12-14 - T 861	Értékesítéskor a nettó érték elszámolása
K 12-14 - T 868	Apportáláskor a nettó érték elszámolása
K 12-14 - T 868	Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása
467 868	a fizetendő ÁFA
K 12-14 - T 8692	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
K 12-14 - T 226	Átsorolás tárgyi eszközből anyagba
K 12-16 - T 492	Zárás

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz

kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a gazdálkodó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

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

121. Földterület

122. Telek, telkesítés

123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

124. Egyéb építmények

125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek

126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközműfejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

127. Ingatlanok értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak a könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

T 127 - K 4171 Érték helyesbítés elszámolása

K 127 - T 4171 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszaírása)

K 128 - T 49 Nyitás

K 128 - T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

*T 128 - K 8664 Visszaírás

T 128 - K 121-126 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 128 - K 492 Zárás

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

K 129 - T 491 Nyitás

K 129 - T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 129 - K 121-126 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 129 - K 492 Zárás

13. Műszaki berendezések, gépek

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

131. Informatikai berendezések

132. Oktatási műszaki gépek, berendezések

133. Ingatlan üzemeltetéséhez szükséges berendezések

134. Kis értékű műszaki berendezések

137. Műszaki berendezések, gépek értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak a könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

T 137 - K 4171 Érték helyesbítés elszámolása

K 137 - T 4171 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszairása)

K 138 - T 491 Nyitás

K 138 - T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

*T 138 - K 8664 Visszairás

T 138 - K 131-134 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 138 - K 492 Zárás

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

K 139 - T 491 Nyitás

K 139 - T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 139 - K 131-134 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,

megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 139 - K 492 Zárás

14. Egyéb berendezések, felszerelések

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

141. Bútorok, berendezési tárgyak, felszerelések

143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések

145. Jóléti berendezések, felszerelések

147. Egyéb berendezések, felszerelések értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak a könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbözet mutatható ki.

T 147 - K 417 Értékhelyesbítés elszámolása

K 147 - T 417 Értékhelyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

148. Egyéb berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszairása)

K 148 - T 491 Nyitás

K 148 - T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

*T 148 - K 8664 Visszairás

T 148 - K 141-145 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 148 - K 492 Zárás

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

K 149 - T 491	Nyitás
K 149 - T 57	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 149 – K 141-145	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 149 - K 492	Zárás

15. Járművek

A járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a gazdálkodó tevékenységét közvetlenül szolgáló a tevékenységi profilt meghatározó közúti eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

151. Saját tulajdonú járművek

152. Külső finanszírozású járművek (lízingelt járművek)

153. Nullára leírt értékű járművek

154. Egyéb rendeltetésű járművek

157. Járművek értékhelyesbítése

A járművek értékhelyesbítésekként csak a könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbözet mutatható ki.

T 157 - K 4171	Értékhelyesbítés elszámolása
K 157 - T 4171	Értékhelyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

158. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszairása)

K 158 - T 491	Nyitás
K 158 - T 8664	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
*T 158 - K 8664	Visszairás
T 158 - K 151-154	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 158 - K 492	Zárás

159. Járművek terv szerinti értékcsökkenése

K 159 - T 491	Nyitás
K 159 - T 57	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 159 – K 151-154 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 159 - K 492 Zárás

16. Beruházások, Felújítások

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

Beruházás: a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hitel-igénybevételt, a biztosítást is); beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbieken felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt.

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

161. Befejezetlen beruházások

162. Felújítások

Növekedések:

T 161 - K 491 Nyitás

T 161 - K 455 Számlázott beruházási érték

T 161 - K 38 Beruházási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a
466 pénztárbizonylat alapján.

T 161 - K 465 Tárgyi eszköz vám költsége

T 161 - K 384 Aktiválásig felmerült kamat

T 161 - K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj

T 161 - K 5821 Beruházáshoz kapcsolódó saját teljesítmények
466 467

Csökkenések:

K 161 - T 12-15 Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor

K 161 - T 868 Térítés nélkül átadott beruházás
467 868 a fizetendő ÁFA

K 161 - T 492 Zárás

162. Felújítások (befejezetlen)

Növekedések:

T 162 - K 491 Nyitás

T 162 - K 455 Számlázott felújítási érték
466

T 162 - K 38 Felújítási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a
466 pénztárbizonylat alapján.

T 162 - K 465 Tárgyi eszköz vám költsége

T 162 - K 384 Aktiválásig felmerült kamat

T 162 - K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj

T 162 - K 582 Felújításhoz kapcsolódó saját teljesítmények
466 467

Csökkenések:

K 162 - T 12-15 Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor

K 162 - T 492 Zárás

168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tárgyi eszközökről ún. egyedi tárgyi eszköz nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, típus, gyártási szám, szállító megnevezése, mennyiségi egység, mennyiség, stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés), a felújítás időpontját,
- a tenyészállattá minősítés (a vásárlás) időpontját,
- a tartozékok felsorolását,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- a maradványértéket
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)
- a nettó értéket
- az eszköz értékesítése, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.

A társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés is vezethető ebben az analitikában.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární, és a nyilvántartásokat helyesbítení kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbítení.

A beruházásokról külön analitikát nem kell vezetni, de biztosítani kell munkaszámos, témaszámos elkülönítéssel, esetleg a főkönyvi számlák bontásával, hogy minden beruházás külön munkaszámon, témaszámon/alszámlán elkülönítetten könyvelt legyen.

A beruházás üzembe helyezése, az eszköz használatba vétele után el kell készíteni az üzembe helyezési bizonylatot, amely lehet a beszerzésről szóló számlán történő erre utaló feljegyzés, de az adott beruházást kimutató főkönyvi számla tételeket tartalmazó számlalapjának másolata, számítógépből kinyomtatott példánya is. Az üzembe helyezési bizonylatnak tartalmaznia kell minden, a bizonylatra előírt tartalmi adatot. Az üzembe helyezési bizonylaton rögzített gazdasági esemény megtörténtét, amely igazolja az eszköz használatba vételét is, az ügyvezetőnek (vagy az általa erre felhatalmazott más személynek) aláírásával igazolnia kell.

Ezen bizonylat alapján kell könyvelni a beruházásról a tárgyi eszközök megfelelő számláján az aktivált eszközt.

2.1.2. 17. – 19. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket az Egyetem azzal a céllal fektetett be más gazdálkodónál, adott át más gazdálkodónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A kezelt vagyona szoló tartós követelést, valamint a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

17. Tulajdoni részesezését jelentő befektetések

Tartós tulajdoni részesezését jelentő befektetésként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesezését jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, egyéb társasági részesezéseket) kell kimutatni.

Tulajdoni részesezését jelentő befektetés: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó meghatározott pénzösszeg, illetve pénzértékben meghatározott nem pénzbeli vagyoni érték tulajdonba - vagy használatbavételét elismerve arra kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít. Ide tartozik különösen: a részvény, az üzletrész, a szövetkezeti részesezés, a vagyonejgy, egyéb társasági részesezés a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jeggy, a kockázati tőkejeggy, a kockázati tőkerészvény.

171. Tartós részesezés kapcsolt vállalkozásban

172. Tartós jelentős tulajdoni részesezés

173. Egyéb tartós részesezés

Növekedések:

T 17 - K 491	Nyitás
T 171-173 - K 384	Társaság alapításakor, jegyzett tőkéjének növelésekor a befizetett (átutalt) jegyzett tőke összege
T 171-173- K 97	Az apportként átadott eszközök szerződésben rögzített értéke
T 171-173 - K 384	Vásárolt részesezés beszerzési áron számított értéke
T 171-173 - K 4792	Apportként kapott részesezés
T 171-173 - K 97	Térítés nélküli átvétel
T 171-173 - K 371-372	Nem tartós részesezés átminősítése tartós részesezéssé

Csökkenések:

K 171-173 - K 366	Részesezés értékesítéskori kivezetése
-------------------	---------------------------------------

K 171-173 - T 87 Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke
K 171-173 - T 371-373 Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé
K 17 - T 492 Zárás

177. Részesedések értékhelyesbítése

Érték helyesbítéseként a részesedések - bekerülési értéket meghaladó - piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbséget mutatható ki.

T 177 - K 4171 Érték helyesbítés elszámolása
K 177 - T 4171 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

178. Tartós részesedések értékelési különbsége

179. Részesedések értékvesztése *(és annak visszairása)

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

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

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

*(Amennyiben a befektetésnek a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket.)

K 179 - T 874 Értékvesztés elszámolása
* T 179 - K 874 Értékvesztés visszairása
T 179 - K 171-173 Értékvesztés átvezetése a részesedés kivezetésekor
(értékesítés, apport, stb.)

18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratáig, beváltása a tárgyévét követő üzleti évben még nem esedékes, és a gazdálkodó azokat a tárgyévét követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott

pénzösszeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcsön) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy.

Növekedések:

T 18 - K 491 Nyitás

T 181 - 185 - K 384 Értékpapírok beszerzése

T 181 - 185 - K 4792 Apportként kapott értékpapír

T 181 - 185 - K 9686 Térítés nélküli átvétel

T 181 - 185 - K 371-372 Nem tartós értékpapír átminősítése tartós értékpapírrá

Csökkenések:

K 181 - 185 - K 366 Értékpapírok értékesítéskori kivezetése

K 181 - 185 - T 371-375 Tartós értékpapír átminősítése nem tartós értékpapírrá

K 18 - T 492 Zárás

181. Államkötvények

182. Kapcsolt vállalkozások értékpapírai

184. Egyéb vállalkozások értékpapírai

185. Tartós diszkont értékpapírok

188. Értékpapírok értékelési különbözete

189. Értékpapírok értékvesztése *(és annak visszairása)

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

Az értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

a) az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,

b) az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

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

K 189 -	T 874	Értékvesztés elszámolása
* T 189 -	K 874	Értékvesztés visszaírása
T 189 -	K 181-185	Értékvesztés átvezetése az értékpapír kivezetésekor (értékesítés, apport, stb.)

Az Egyetem nem rendelkezik tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal.

19. Tartósan adott kölcsönök

T 191 – 196	- K 381, 384	Kölcsön folyósítása
K 191 – 196	- T 381, 384	Kölcsön törlesztése
T 38	- K 973	Kapott kamat
T391	- K 973	Időarányosan járó kamat elhatárolása

191. Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban tétel azokat a pénzkölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is), tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

192. Tartósan adott kölcsönök jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban

193. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

A kezelt vagyona szólt tartós követelést a vagyonrendelőnél tartósan adott kölcsönként kell kimutatni.

194. Egyéb tartósan adott kölcsönök

195. Tartós bankbetétek

196. Pénzügyi lízing miatti tartós követelés

198. Tartósan adott kölcsönök értékelési különbözete

199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése *(és annak visszaírása)

K 199 - T 874	Értékvesztés elszámolása
* T 199 - K 874	Értékvesztés visszaírása
T 199 - K 191-196	Értékvesztés átvezetése a tartós kölcsön kivezetésekor

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A befektetett pénzügyi eszközökről analitikát kell vezetni, aminek legalább az alábbiakat tartalmaznia kell (a részesedés fajtájától függően, értelemszerűen):

- a befektetés megnevezését, azonosító adatait
- a befektetés illetve a vásárlás időpontját
- a vételi érték és névértéket
- az időközben bekövetkezett csökkenés(ek)e)t
- a lejárat időpontját
- a (tőzsdei) árfolyamokat
- az értékvesztés összegét, az elszámolás időpontját

Az alkalmazottaknak, illetve másnak adott hosszúlejárátú kölcsönökről olyan analitikát kell vezetni, ami tartalmazza:

- a kölcsönbe vevő azonosításához szükséges adatokat
- a folyósítás idejét, összegét, jellegét
- a lejárát idejét
- a törlesztendő részletek esedékességét és nagyságát
- a ténylegesen törlesztett részleteket, a törlesztések időpontjait
- a kamatokat
- és ha van a biztosítékokat.

Az analitikába az adatokat az esemény megtörténtekor haladéktalanul be kell jegyezni. Az analitikát évvégén a főkönyvi számlával egyeztetni kell és az eltéréseket meg kell állapítani. Amennyiben a főkönyvi számlán az eltérés oka nem állapítható meg, akkor az ellenőrzött analitika alapján a főkönyvi számlát helyesbíteni kell.

2.2. 2. Számlaosztály: KÉSZLETEK

A készletek az Egyetem tulajdonát képező, birtokában lévő, a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló eszközök, amelyek általában egy tevékenységi folyamatban vesznek részt, értékük átmegy az új termék (szolgáltatás) értékébe. Ilyenek a felhasználás céljából vásárolt anyagok, a saját termelésű befejezetlen és félkész termékek, az értékesítésre szánt saját termelésű késztermékek. A készletek közé tartoznak a változatlan formában való értékesítés céljából beszerzett áruk, a közvetített szolgáltatások, a betétdíjas göngyölegek. A készletek olyan eszközök – egyedi beszerzési áruktól függetlenül –, melyek az Egyetem tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják. 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 készletek között nem lehet figyelembe venni a javításra, a bér munkára, a bizományba átvett eszközöket, mivel azokat a megbízó (átadó) továbbra is készletei között mutatja ki.

Úton lévő vásárolt készletnek kell tekinteni a vevőnél azokat az anyagokat, árukat, amelyeknél a szállítási szerződés szerint a teljesítés helye az eladó telephelye, az eladó az anyagot, árut a mérleg fordulónapjáig kiszállította, a vevő átvette, de a vevőhöz december 31. napjáig nem érkezett meg. Úton lévő készletnek kell tekinteni az eladónál azokat az anyagokat, árukat, saját termelésű készleteket, amelyeknél az adásvételi szerződés szerint a teljesítés helye a vevő telephelye, az eladó az anyagot, az árut, a saját termelésű készletet a mérleg fordulónapjáig már kiszállította, a vevő telephelyére azonban még nem érkezett meg, azt a vevő még nem vette át.

A készletek között kell kimutatni a térítés nélkül átvett anyagok, áruk, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – piaci értékét.

A készletek

nyitó tételei: T 211, 221-228, 231-238, 251-258, 261-267, 271, 281-288 – K 491

T 491 – K 229, 239, 259, 269, 279, 289

záró tételei: T 492 – K 211, 221-228, 231-238, 251-258, 261-267, 271, 281-288

T 229, 239, 259, 269, 279, 289 – K 492

A vásárolt készleteknél, a saját termelésű készleteknél a mérlegfordulónapi értékelés keretében az Értékelési szabályzatban meghatározott módon értékvesztést kell elszámolni, illetve visszaírni az ügyvezető feladása alapján.

21.-22. Anyagok

Az anyagok olyan vásárolt készletek, amelyeket az Egyetem termék előállításához vagy szolgáltatásnyújtáshoz való felhasználás céljából szerzett be. Az anyagok a felhasználás célja alapján lehetnek nyers- és alapanyagok, segédanyagok, üzem- és fűtőanyagok, egyéb anyagok.

Az egyes anyagcsoportokba való besorolás a vállalkozó feladatkörébe tartozik.

A számviteli törvény előírása szerint a vásárolt készleteket beszerzési áron kell értékelni, kimutatni. A vásárolt anyagok beszerzési értékét, a bekerülési értékbe tartozó sajátos tételeket az Értékelési szabályzat részletezi.

Az Egyetem az anyagokról:

- = év közben értékbeni nyilvántartást nem vezet, a beszerzéseket költségként azonnal elszámolja. (Ebben az esetben az év végi, a mérlegben szereplő anyagkészlet értékét tényleges mennyiségi leltárfelvétel alapján kell meghatározni. A leltározásnál alkalmazandó módszereket, eljárásokat az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata tartalmazza.)

Anyagok állományváltozásainak számlakapcsolatai

211 Nyers- és alapanyagok

221. Segédanyagok

222. Üzem- és fűtőanyagok

223. Fenntartási anyagok

224. Építési anyagok

225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök

226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

T 226 - K 12-14 Átsorolás tárgyi eszközből anyagba

227. Egyéb anyagok, hulladékok

228. Anyagok árkülönbözete

229. Anyagok értékvesztése *(és annak visszaírása)

Az Egyetem év közben folyamatos értékbeni nyilvántartást nem vezet

Növekedési jogcím

T 51 – K454

A beszerzett anyag számla szerinti értékének könyvelése, valamint az anyagbeszerzéssel kapcsolatban felmerült, az egyes anyaghoz hozzárendelhető költség.

T 51 – K 465

Külföldi anyagbeszerzéshez kapcsolódóan kivetett vám, egyéb vámtéher.

T 211-228 – K 9686

T 511 – K 211-228

Térítés nélkül átvett anyag – megállapodás szerinti – piaci értéken, a többletként fellelt anyag – leltár jegyzőkönyv szerinti – állományba vétele piaci értéken és elszámolása anyagként

T 229 – K 9661

Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés

Csökkenési jogcím

T 211-228 – K 511

T 814 – K 211-228

Értékesített anyagkészlet beszerzési értékének készletre vétele és az értékesítés elszámolása az értékesítéssel egyidejűleg

T 8693 – K 211-228

T 36, 38 – K 9631

Leltározás során megállapított – a leltárjegyzőkönyvben rögzített – anyagihiány, káresemény következtében megsemmisült, hiányzó anyag könyv szerinti értéke (Kapcsolódó tétel: a kártérítésre kötelező határozat alapján)

T 211-228 – K 511

T 511 – K 211-228

A leltár szerinti készletérték állományba vétele év végén bekerülési értéken, a nyitó készletérték egyidejű kivezetésével

T 8661 – K 229

Értékvesztés elszámolása.

23. Befejezetlen termelés és félkész termékek

25. Késztermékek

A saját termelésű készletek a befejezetlen termelés, a félkész termékek, valamint a késztermékek.

Befejezetlen termelés a termelő egységekben megmunkálás alatt lévő termékek összessége. A befejezetlen termelés körébe csak olyan termék sorolható, amelyen legalább egy számottevő munkaműveletet elvégeztek. Azt, hogy mi minősül számottevő munka-műveletnek, a vállalkozó Önköltségszámítási (vagy) Értékelési szabályzata tartalmazza.

Félkész terméknek minősül az olyan termék, amely egy teljes megmunkálási folyamaton keresztülment, készterméknek azonban még nem minősíthető.

Késztermék az a termék, amely valamennyi megmunkálási folyamaton átment, megfelel a rá vonatkozó minőségi előírásoknak, így késztermékként értékesíthető.

A saját termelésű készleteket közvetlen önköltségen kell értékelni. Számítási módszereit az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat tartalmazza. Amennyiben a szabályzat készítése a számviteli törvény szerint nem kötelező, a közvetlen önköltség tartalmát az Értékelési szabályzatban kell rögzíteni.

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK

T 231 - 237 - K 581 Leltár szerinti érték

K 231 - 237 - T 581 Felhasználás könyvelése nyitáskor

231. Befejezetlen termelés

235. Félkész termékek

238. Félkész termékek készletérték-különbözete

239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése *(és annak visszairása)

24. NÖVENDÉK-, HÍZÓ-, ÉS EGYÉB ÁLLATOK

T 24 - K 51 Leltár szerinti érték

241. Növendékállatok

242. Hízóállatok

243. Egyéb állatok

246. Bérbevett állatok

248. Állatok készletérték-különbözete

249. Állatok értékvesztése *(és annak visszairása)

25. KÉSZTERMÉKEK

T 251 - K 581 Leltár szerinti érték

251. Késztermékek

258. Késztermékek készletérték-különbözete

259. Késztermékek értékvesztése *(és annak visszairása)

Az Egyetemnek ilyen jellegű tevékenysége nincs.

26.-28. Áruk

26. Kereskedelmi áruk

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a változatlan állapotban, továbbértékesítés céljából beszerzett termékek beszerzési költségét.

Az árukészlet nyilvántartási ára lehet:

- ⊗ beszerzési ár,
- ⊗ elszámolóár,
- ⊗ eladási ár (nagykereskedelmi eladási ár, illetve fogyasztói ár).

Az Egyetem az árukról:

- ⊗ év közben folyamatos értékbeni nyilvántartás vezet (vagy)
- ⊗ minden árubeszerzés eladott áruk beszerzési értékeként azonnal ráfordításként elszámolásra kerül. Ebben az esetben év végén, a mérleg fordulónapján meglévő árukészlet értékét tényleges leltárfelvétel alapján kell megállapítani.

Kereskedelmi áruk állományváltozásainak számlakapcsolatai

26. KERESKEDELMI ÁRUK

T 26 - K 814 Leltár szerinti érték

261. Áruk beszerzési áron

262. Áruk elszámoló áron

263. Áruk árkülönbözete

264. Áruk eladási áron

265. Áruk árrése

266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk

267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk

269. Kereskedelmi áruk értékvesztése *(és annak visszaírása)

Az Egyetem folyamatos értékbeni nyilvántartást nem vezet

Növekedési jogcím

T 814 – K 454

Beszerzett áru, számla szerinti értéke, az árubeszerzés értékét növelő, az áruhoz kapcsolódó tételek összege

T 269 – K 9661

Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés

Csökkenési jogcím

T 261-268 – K 814

T 8631 – K 261-268

A káresemények értékének készletre vétele és a káresemény elszámolása a jegyzőkönyv alapján

T 261-268 – K 814

T 814 – K 261-268

Leltár szerinti készletérték állományba vétele, a nyitó készlet könyv szerinti értékének egyidejű kivezetése mellett

T 8661 – K 269

Értékvesztés elszámolása

27. Közvetített szolgáltatások

Közvetített szolgáltatás a vállalkozó által saját nevében vásárolt és a megrendelővel kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon, de változatlan formában tovább értékesített (továbbbszámlázott) szolgáltatás. A közvetített szolgáltatásnál a vállalkozó vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a vállalkozó a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából közvetítés ténye egyértelműen megállapítható. A

vállalkozó a nyilvántartás, számlázás, szerződés alaki és tartalmi feltételeit biztosítani köteles.

A közvetített szolgáltatások állományváltozásainak számlakapcsolatai

27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK

271. Közvetített szolgáltatások

279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése *(és annak visszaírása)

Növekedési jogcím

T 271 – K 454

A számlázott közvetített szolgáltatás számla szerinti értéke

T 279 – K 9661

Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés

Csökkenési jogcím

T 815 – K 271

A megrendelő felé tovább számlázott közvetített szolgáltatás bekerülési értékének elszámolása

T 8661 – K 279

Értékvesztés elszámolása

28. *Betétdíjas göngyölegek*

Betétdíjas göngyöleg mindaz a csomagolási eszköz, amely rendeltetési céljának megfelelően többször is felhasználható, és amelyre vonatkozóan a kibocsátónak visszaváltási kötelezettsége van.

Betétdíjas göngyölegek állományváltozásainak számlakapcsolatai

28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK

281. Saját göngyölegek

282. Idegen göngyölegek

288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete

289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése *(és annak visszaírása)

Növekedési jogcím

T 288 – K 454

T 281-282 – K 288

Betétdíjas göngyöleg céljára vásárolt termék számla szerinti értéken (kapcsolódó tétel: készletre vétel kibocsátói betétdíjas áron)

T 281 – K 814

T 814 – K 288 vagy T 288 – K 814

A vevőtől visszaérkezett betétdíjas göngyöleg betétdíjas áron (kapcsolódó tétel: a göngyöleg árkülönbség arányos összege).

T 289 – K 9661

Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés

Csökkenési jogcím

T 814 – K 281

T 288 – K 814 vagy T 814 – K 288

A vevőnek az értékesített termékkel együtt elküldött göngyöleg betétdíjas árának kivezetése a számlázással egyidejűleg (kapcsolódó tétel: a göngyöleg árkülönbség arányos összege)

T 8661 – K 289

Értékvesztés elszámolása

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 gazdasági igazgató felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

2.2. 3. Számlaosztály: 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.

31.-36. Követelések

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzformában kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatásteljesítéshez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak, ideértve az egyéb, a vásárolt, a térítés nélkül átvett követeléseket is.

A mérlegvalódiság elvének megfelelően a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, és bizonyíthatóknak kell lenniük. A mérlegben csak azok a követelések szerepeltethetők, melyeket az adós elismert.

Elismertnek tekinthető a követelés, ha a vevő

- a teljesítés megtörténtét írásban igazolja,
- a kimenő számlát a fizetési határidőn belül kiegyenlítette,
- a teljesítéssel kapcsolatban sem mennyiségi, sem minőségi kifogást nem emelt.

A mérlegfordulónapi értékelés keretében az Értékelési szabályzatban leírt módon a követeléseket – az adósminősítés szabályai szerint – értékelni kell, és az adós minősítés alapján értékvesztést kell elszámolni, illetve visszaírni.

Ha az adós a követelést nem vagy csak részben ismeri el, az el nem ismert összeget akkor sem szabad a mérlegbe beállítani, ha annak behajtására a vállalkozó időközben már keresetet indított a bíróságnál. Az így peresített követelések összegét akkor kell a mérlegbe beállítani, ha azt a bíróság jogerősen megítélte, a megítélt összegben.

A mérlegben a követelést könyv szerinti értéken addig kell kimutatni, amíg azt pénzügyileg vagy egyéb módon (a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással, eszközátadással) nem rendezték, váltóval ki nem egyenlítették, illetve amíg azt el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – az üzleti év hitelezési veszteségeként le nem írták. A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani és dokumentálni kell.

A követelések

nyitó tételei:

T 311, 312, 316, 317, 321-328, 331-332, 341, 345, 346, 351-353, 361-368 – K 491

T 491 – K 315, 319, 329, 339, 349, 359, 369

záró tételei:

T 492 – K 311, 312, 316, 317, 321-328, 331-332, 341, 345, 346, 351-353, 361-368

T 315, 319, 329, 339, 349, 359, 369 – K 492

31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, a vállalkozó által teljesített – a vevő által elismert – termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a kapcsolt vállalkozással szembeni, az egyéb követelések és a nevesített pénzkölcsönök közé.

A vevőkövetelés tartalmazza a vállalkozó által fizetendő általános forgalmi adó (áfa) összegét is.

A leltár összeállításánál a szintetikus számlák végösszegét az analitikus számlákkal egybe kell vetni, az esetleges eltérést tisztázni.

A *forintszerződéssel alátámasztott követelések* analitikája csak forintban, a *deviza-, a devizaalapú szerződéssel alátámasztott követelések* analitikája forintban is és devizában is vezetendő. A devizaösszeg forintértékének meghatározásánál az Egyetem a számviteli politikában meghatározottak szerint jár el.

Vevők állományváltozásainak számlakapcsolatai

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (Vevők)

311. Belföldi követelések (forintban)

312. Belföldi követelések (devizában)

315. Belföldi követelések értékvesztése (és annak visszairása)
 316. Külföldi követelések (forintban)
 317. Külföldi követelések (devizában)
 319. Külföldi követelések értékvesztése (és annak visszairása)

Növekedési jogcím

Az értékesítésből származó követelések elfogadott számla szerinti összege	T 311/316	–	K 91-94 96 467
Az értékesítésből származó, devizában számlázott követelések elfogadott devizaértékének a teljesítéskor érvényes, választott devizaárfolyamon forintra átszámított értékének könyvelése a számla alapján	T 312/317	–	K 91-94 96 467
A devizában számlázott követelések mérlegfordulónapi értékelésekor kimutatott árfolyamkülönbség elszámolása a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve egyéb ráfordításai között.	T 312/317 T 8763	– –	K 9763 illetve K 312/317
Az értékesítésből származó követelések eredeti összegét növelő helyesbítések, felárlak a helyesbítő számla alapján	T 311/316	–	K 91-94 96 467
Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés	T 315/319	–	K 9662

Csökkenési jogcím

Az értékesítésből származó követelések eredeti értékét csökkentő helyesbítések (visszáruk, engedmények) a helyesbítő számla alapján	T 91-94 96 467	–	K 311/316 K 312/317
A vevők által tartozásaik ellenében átutalt összeg a bank értesítése alapján	T 384 T 386	–	K 311/316, K 312/317
A teljesítés előtt, a vevő által előlegként átutalt összeg átvezetésének könyvelése			

a számlában szereplő összeg elfogadásakor	T 453	–	K 311/316 K 312/317
A vevő tartozás váltóval történő kiegyenlítésének könyvelése a követelés összegében	T 341 T 346	–	K 311, 316 K 312/317
Követelések elszámolt értékvesztése	T 8662	–	K 315/319
Behajthatatlan követelés leírása hitelezési veszteségként jegyzőkönyv alapján	T 8691	–	K 311/316 K 312/317

32. KÖVETELÉSEK KAPCSOLT ÉS JELENTŐS TULAJDONI RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

321. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

322. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

323. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke kapcsolt vállalkozással szemben

324. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke tulajdonosokkal szemben

329. Kapcsolt vállalkozással szembeni és jelentős tulajdoni követelések értékvesztése *(és annak visszaírása)

Növekedések:

T 32 - K 491

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben nyitó értékének könyvelése

T 32 - K 8662

Értékvesztés visszaírása

Csökkenések:

K 32 - T 8662

Értékvesztés elszámolása

K 32 - T 492

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben záró értékének könyvelése

33. KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

331. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

332. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke tulajdonosoktól

333. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozástól

339. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása

34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK

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

Növekedések:

T 34 - K 491 Váltókövetelések nyitó értékének könyvelése

T 34 - K 31 Vevőtől kapott váltó

T 34 - K 8662 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

K 34 - T 38 A váltóadós által kifizetett váltó

K 34 - T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 34 - T 8691 Behajthatatlan váltókövetelés leírása

K 34 - T 492 Váltókövetelések záró értékének könyvelése

341. Belföldi váltókövetelések

345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése (és annak visszairása)

346. Külföldi váltókövetelések

349. Külföldi váltókövetelések értékvesztése (és annak visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A váltókövetelésekről nyilvántartást kell vezetni, aminek az alábbiakat kell tartalmaznia

- a váltó azonosításához szükséges adatokat (neve, címe)
- a váltó azonosító adatait,
- a váltóadóstól elfogadott váltó összegét, a névérték és a kamat megbontása,
- a kamat összege, vagy a kamat százalék,
- a váltó kiállításának dátuma, a váltó futamideje és/vagy a lejárat.
- A váltó beváltásának időpontja.

A váltónyilvántartást negyedévente egyeztetni kell a 34. Váltókövetelés számlával.

35. ADOTT ELŐLEGEK

Növekedések:

T 35 - K 491 Adott előlegek nyitó értékének könyvelése

T 35 - K 38 Előleg kifizetése

T 35 - K 8662 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

- K 35 - T 38 Előleg visszafizetése
- K 35 - T 8662 Értékvesztés elszámolása
- K 35 - T 8691 Behajthatatlan követelés leírása
- K 35 - T 492 Adott előlegek záró értékének könyvelése

351. Immateriális javakra adott előlegek

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

352. Beruházásokra adott előlegek

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

353. Készletekre adott előlegek

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

354. Szolgáltatásokra adott előlegek

355. Egyéb adott előlegek

359. Adott előlegek értékvesztése *(és visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az előlegekről nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami az egyedi azonosításához szükséges.

Az előleg-nyilvántartást legalább az általános forgalmi adó bevallása gyakoriságának megfelelően (havonta, negyedévente, évente) egyeztetni kell a 35. Adott előlegek számlával.

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz

közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

Egyéb követelésként kell kimutatni – a nem részesedési viszonyban lévő vállalkozások között létrejött – valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, az értékpapír-kölcsönügylet során a kölcsönbeadott értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló követelést, továbbá a származékos ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

Egyéb követelés mérlegfőnyelésénél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követelést, ideértve a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből - a 77. § (2) bekezdés a) és b) pontja szerinti követelések kivételével - a bíróság által az üzleti év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

Növekedések:

T 36 – K 491 Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése

T 36 - K 8662 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

K 36 – T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 36 - T 8691 Behajthatatlan követelés leírása

K 36 - T 492 Egyéb követelések záró értékének könyvelése

361. Munkavállalókkal szembeni követelések

3611. Munkavállalóknak folyósított előlegek

T 3611 - K 38 Munkavállalóknak folyósított előlegek

K 3611 - T 38 Folyósított előlegek visszafizetése

K 3611 - T 4711 Folyósított előleg levonása a munkabérből

3612. Előírt tartozások

3613. Egyéb elszámolás munkavállalókkal szemben

T 3613 - K 9631 Hiányért, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra áthárított összegek

362. Költségvetési kiutalási igények

363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

365. Vásárolt és kapott követelések

366.Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések

368. Különféle egyéb követelések

369. Egyéb követelések értékvesztése (és annak visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az egyéb követelésekről csak akkor kell analitikus nyilvántartást vezetni, ha a főkönyvi számla nem folyószámlaként kerül vezetésre, vagy az nem alkalmas az egyedi azonosító adatok feltüntetésére. Ebben az esetben az egyéb követelések számlacsoportban kimutatott - folyószámlán nem vezetett - tételekről, azok jellege szerint külön-külön, analitikát kell vezetni.

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

37. ÉRTÉKPAPÍROK

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

Növekedések:

T 37 - K 491 Értékpapírok nyitó értékének könyvelése

T 37 - K 38 Értékpapír vásárlás

T 37 - K 9686 Térítés nélküli átvétel

T 37 - K 17 Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé

T 37 - K 8662 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

K 37 - T 38 Értékpapír eladás

K 37 - T 17 Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé

K 37 - T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 37 - T 492 Értékpapírok záró értékének könyvelése

371. Részesedés kapcsolt vállalkozásban

A kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, általában árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell itt kimutatni.

372.Jelentős tulajdoni részesedés

373. Egyéb (nem tartós) részesedések

Egyéb részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik a 371. és 372. számlacsoportba.

374. Saját részvények, saját üzletrészek

Saját részvények, saját üzletrészek a vállalkozó által visszavásárolt (megszerzett) tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések.

A saját részvényekkel, saját üzletrészekkel esik egy tekintet alá a visszavásárolt (megszerzett) szövetkezeti részesedés (ideértve az átalakított befektetői részjegyet is). A visszavásárolt (megszerzett) szövetkezeti részesedésre a részvényre saját üzletrészre vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

A visszavásárolt tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések között kell kimutatni a vállalkozó által ellenérték (visszaváltási érték) fejében megszerzett visszaváltható részvényeket is, a megszerzéstől, az alaptőke kötelező leszállításának cégbírószági bejegyzéséig.

375. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

376. Értékpapír elszámolási számla

378. Értékpapírok értékelési különbözete

379. Értékpapírok értékvesztése (és annak visszaírása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az értékpapírokról csak akkor kell analitikus nyilvántartást vezetni, ha a főkönyvi számla nem folyószámlaként kerül vezetésre, vagy az nem alkalmas az egyedi azonosító adatok feltüntetésére. Ebben az esetben az értékpapírok számlacsoportban kimutatott - folyószámlán nem vezetett- tételekről, azok jellege szerint külön-külön, analitikát kell vezetni.

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

38. PÉNZESZKÖZÖK

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

Növekedések:

T 38 - K 491 Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése

T 38 - K 9,3,4 Pénz befizetés

Csökkenések:

K 38 - T 1,3,4,5,8 Pénz kifizetés

K 38 - T 492 Pénzeszközök záró értékének könyvelése

381. Pénztár

Pénztárt az Egyetem nem működtet.

382. Valutapénztár

3821. Euro valutapénztár

Valutapénztárt az Egyetem nem működtet.

383. Csekkek

384. 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.

385. Elkülönített betétszámlák

A számla az Egyetem 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.

386. Devizabetét számla

3861. Euro devizabank

A számla a 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 forintért történt a deviza vásárlása, a nyilvántartási értéket a kifizetett forintösszeg alapján kell meghatározni.

Az Egyetem a deviza értékelését a számviteli politikában meghatározottak szerint végzi.

389. Átvezetési számla

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténtekor az analitikában fel kell jegyezni, a pénzmozgás bizonylata alapján.

A valutá(k)ról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amiből megállapítható a beszerzés időpontja, a valuta összege, a beszerzési árfolyam, illetve a költség elszámoláshoz a számviteli politikában előírt beszerzési (átlag) árfolyam.

A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénztári analitikát havonta egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

A bankszámla tételekről vezetett analitikának tartalmaznia kell a banki értesítő alapján:

- a bank megnevezését, a bizonylat sorszámát
- a kivonat időpontját
- a pénzeszköz összesített növekedése/csökkenése összegét, egyenlegét.

A bank által küldött forgalmi értesítők tételeinek főkönyvi könyvelése után – a hónap utolsó bankkivonata alapján - el kell végezni az egyeztetést a bank főkönyvi számlák és a bank analitika összevetésével.

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

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott - értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

(Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolás ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén kell megszüntetni, valamint akkor és olyan olyan összegben, ha és amilyen összegben az időbelileg elhatárolt különbözet realizálása bizonytalan.

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a Sztv. 61. § (2) bekezdése szerint figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

a) a származékos ügyletek bekerülési (beszerzési) értékét, azaz az ügylet kötése érdekében felmerült költségek (ügynöki díjak, jutalékok, opciós díjak) összegét az ügylet zárásáig;

b) a fedezeti vagy nem fedezeti célú kamat swap ügyletek esetében az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra az ügyletre járó kamatkülönbözetet az adott kamatperiódussal kapcsolatos elszámolásig;

c) a piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján az a)-b) és e) pont, valamint a 44. § (5) bekezdés a)-b) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolások együttes összegének figyelembevételével fennálló nyereségjellegű összegből a hatékony részt, jellegétől függően az egyéb kapott (járó) kamatokkal és kamatjellegű bevételekkel, vagy a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben. Az így kimutatott aktív időbeli elhatárolást jellegétől függően az egyéb kapott (járó) kamatokkal és kamatjellegű bevételekkel, vagy a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben kell megszüntetni, amennyiben az előző fordulónaphoz képest a nyereségjellegű összeg csökkent, vagy ha egy adott fordulónapon az ügylettel kapcsolatban a 44. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás kimutatásának van helye, illetve ha az ügyletet lezárják, vagy ha a fedezeti elszámolást meg kell szüntetni;

d) cash-flow fedezeti ügylet esetén, ha a fedezeti ügylet előbb lezárul, mint a fedezett ügylet, a fedezeti ügylet realizált veszteségéből a hatékony részt a fedezett ügylet bekövetkezéséig. Az így kimutatott aktív időbeli elhatárolást a 47. § (11) bekezdésének figyelembevételével kell megszüntetni;

e) előrejelzett ügylet vagy biztos elkötelezettség cash-flow fedezeti ügylete esetén, ha a fedezeti ügylet lejáratára a pénzügyi teljesítéshez igazodik, és ezért a fedezeti ügylet lejáratára későbbi, mint a fedezett ügylet bekövetkezésének időpontja, a fedezeti ügyletnek a fedezett ügylet bekövetkezésének időpontjában fennálló, nem realizált nyereségéből a hatékony részt az ügylet zárásáig, jellegétől függően az egyéb kapott (járó) kamatokkal és kamatjellegű bevételekkel vagy a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kötelezettséggel szemben a 47. § (11) bekezdés alkalmazása esetén a kötelezettség visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbözetet, ha a visszafizetendő összeg a nagyobb. Az így kimutatott aktív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti értékkel

arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben.

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

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

T 391 - K 9 Időbeli elhatárolás

K 391 - T 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

T 392 - K 5,8 Időbeli elhatárolás

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

393. 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 egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközhez), vagyoni értékű joghoz továbbá a forgóeszközkhöz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközhez), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztőrészletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség).

A fentiek szerint halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításakénti elszámolással - meg kell szüntetni, ha a külföldi pénzürtékre szóló hiteltartozást, a devizakötvény-kibocsátásból származó tartozást teljes összegében visszafizették, illetve - tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog finanszírozása esetén - ha a devizahittel, a devizakötvény-kibocsátással finanszírozott tárgyi eszközt, vagyoni értékű jogot értékesítették, vagy más jogcímen az állományból kivezették. Nem minősül a tartozás visszafizetésének, ha a még fennálló tartozás pénznemét (devizanemét) szerződés módosítás keretében megváltoztatják.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír könyv szerinti értékének a - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összegét (veszteségét). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbevevő által visszaszolgáltatott értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbevevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki lehet mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét - az átadáskor meghatározott módon és időtartamon belül - kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése *(és annak visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az aktív időbeli elhatárolásokról év végén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

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.

2.2. 4. Számlaosztály: FORRÁSOK

41. Saját tőke

Saját tőke fogalma, főbb jellemzői

Saját tőkeként a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott az Egyetem rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott az Egyetemenél. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés értékelési tartalékát és a valós értékelés értékelési tartalékát is.

A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

Kezelt vagyonnál a saját tőke az induló tőkéből, a tartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

Növekedések:

K 41 - T 491 Saját tőke nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 41 - K 492 Saját tőke záró értékének könyvelése

Az Nftv. 117/C. § (2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról)

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

(4b)* Az (1) bekezdés szerinti fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény a fenntartóváltáshoz kapcsolódóan ingyenes vagyonjuttatásként kapott eszközöket - ide nem értve a (4c) bekezdésben foglalt pénzeszközöket - nyilvántartási értéken mint bekerülési értéken a tőketartalékkal szemben köteles a könyveibe felvenni. Azon eszközöknél, amelyekhez a jogelődnél részben vagy egészben halasztott bevétel kapcsolódott, az ingyenes vagyonjuttatásként történő átvételt a jogelőd könyveiben halasztott bevételként megjelenő összeg erejéig a tőketartalék helyett a halasztott bevételekkel szemben kell elszámolni.

(4c)* Az (1) bekezdés szerinti fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény a fenntartóváltáshoz kapcsolódóan a jogelőd felsőoktatási intézmény által az állami fenntartó útján a jogutód felsőoktatási intézmény részére átadott pénzeszközt az eredménytartalékkal szemben köteles a könyveibe felvenni.

411. Jegyzett tőke

Jegyzett tőke az Egyetemnél az alapító okiratában meghatározott cégbíráson bejegyzett tőke összege.

A jegyzett tőke részét képezi az a vagyonrész is, amelynek bejegyzése megtörtént, de a tulajdonosok még nem fizették be. A jegyzett tőkeváltozást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli, nyilvántartásokban rögzíteni.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbíráson bejegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésére még nem bocsátott összegét, ha a bejegyzés utáni befizetést, rendelkezésre bocsátást jogszabályi felhatalmazás alapján a létesítő okirat, illetve annak módosítása megengedi.

Növekedés:

Jegyzett tőke elszámolása *alapításkor, tőkeemeléskor*
a cégbírási bejegyzés időpontjával, illetve a
tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban

T 332 – K 411

Jegyzett tőke emelése *jegyzett tőkén felüli vagyon terhére*
a cégbírási bejegyzés időpontjával, illetve a tulajdonosok
határozatában megjelölt időpontban

T 412-413 – K 411

Jegyzett tőke emelése a lekötött tartalékkal szemben

T 414 – K 411

Jegyzett tőke emelése *dolgozói részvények, üzletrészek*
kibocsátásával cégbírási bejegyzés időpontjával

- a térítésmentes rész összegével,
- a térítésköteles rész összegével

T 559 – K 411

T 332 – K 411

Jegyzett tőke emelése *átváltoztatható kötvény* részvénné
alakításával, a cégbírási bejegyzés időpontjával

T 442 – K 411

Csökkenés:

Jegyzett tőke leszállítása – veszteség miatt – az
eredménytartalékkal szemben a cégbírási bejegyzés
időpontjával, illetve a tulajdonosok határozatában
megjelölt időpontban

T 411 – K 413

Jegyzett tőke leszállítása *tőketartalékkal* szemben a

cégbíróági bejegyzés időpontjával, illetve a tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban	T 411 – K 412
Jegyzett tőke feltételes leszállítása a lekötött tartalékkal szemben a cégbíróági bejegyzés napjával	T 411 – K 414
Jegyzett tőke leszállítása <i>visszavásárolt saját részvény, üzletrész bevonásával</i> a cégbíróági bejegyzés időpontjával, névértéken	
– a névérték és a visszavásárlási érték közötti különbözet összegében	T 411 – K 373 T 413 – K 373 illetve T 373 – K 413
Jegyzett tőke leszállítása <i>tőkekivonással</i> a cégbíróági bejegyzés időpontjával	T 411 – K 4792
(kapcsolódó tételek:	
= pénz átutalása,	T 4792 – K 384
= átadott más eszköz kivezetése könyv szerinti értéken,	T 81, 86, – K 11 12-15 21-28
= átadott eszközök elfogadott értékének elszámolása,	T 31-36 – K 91, 96
= áfa,	T 31-36 – K 467
= a követelés és a kötelezettség összevezetése a kisebbik összegében,	T 4792– K 31-36
= a különbözet rendezése	T 384 – K 4792 vagy T 31-36 – K 384)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Jegyzett tőke analitikus nyilvántartásában ki kell mutatni:

- a tulajdonosok azonosító adatait
- az egyes üzletrészek nagyságát
- a befizetés(ek) esedékességét
- a befizetett tőke összegét, devizaneme szerint.

412. Tőketartalék

Tőketartalék a saját tőke azon eleme, amelyet véglegesen a vállalkozás rendelkezésére bocsátottak, de a tulajdonosok a cégbíróaságon a jegyzett tőke részeként nem jegyeztettek be.

A tőketartalék egyenlege pozitív vagy nulla.

Tőketartalékként elszámolandó összegek:

- az alapítótól alapításkor, tőkeemeléskor véglegesen tőketartalékként kapott eszközök, pénzeszközök értéke teljesítéskor,
- a tőketartalékkal szembeni jegyzett tőke leszállítás értékét a cégbírósi 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.

Növekedés:

Jegyzett tőke leszállítása tőketartalék javára a cégbírósi bejegyzés időpontjával T 411 – K 412

Jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközök a pénzmozgással, más eszközök értéke az eszköz átvételével egyidejűleg T 1-2 – K 412
37-38

Tőketartalékból *lekötött tartalék* visszavezetése a lekötés feloldása alapján T 414 – K 412

Csökkenés:

Jegyzett tőke emelése tőketartalékból a cégbírósi bejegyzés időpontjával, illetve a tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban T 412 – K 411

Lekötött tartalék képzése tőketartalékból T 412 – K 414

Veszteség miatti *negatív eredménytartalék* ellentételezésére felhasznált tőketartalék T 412 – K 413

Tőkekivonással megvalósuló jegyzett tőke leszállításhoz kapcsolódó tőketartalék kivonás elszámolása cégbírósi bejegyzés időpontjával T 412 – K 4792

Jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott eszközök értéke a pénzmozgással, illetve más eszközök átadásával egyidejűleg T 412 – K 1-2
37-38

A tőketartalék csak addig csökkenthető, amíg értéke nem lesz nulla.

413. Eredménytartalék

Eredménytartalékként kell kimutatni a működés évei alatt a tárgyévet megelőzően képződött – a tulajdonosok által a társaságban hagyott – adózott eredményt, tekintet nélkül annak előjelére (nyereség vagy veszteség).

Növekedés

Előző üzleti év adózott <i>nyereségének</i> könyvviteli nyitást követő átvezetése	T 419 – K 413
Jegyzett tőke leszállítása az eredménytartalék javára a cégbírószági bejegyzés időpontjával	T 411 – K 413
Jogsabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközök elszámolása a pénzmozgás bizonylata alapján, illetve átvett más eszközök értéke az átvételkor	T 1-2 – K 413 37-38
Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt – előző év (évek) adózott eredményét növelő – jelentős összegű hibák hatásának elszámolása a feltárás éve könyvviteli zárlatának időszakában	T 419 – K 413
Eredménytartalékból <i>lekötött tartalék</i> visszavezetése, feloldása	T 414 – K 413
Gazdasági társaság tagjánál a veszteség fedezetére korábban ilyen címen átutalt <i>pótbefizetésből visszakapott összeg</i> elszámolása pénzügyi rendezéskor	T 384 – K 413
A gazdasági társaság tagjánál a veszteség fedezetére korábban teljesített pótbefizetés „visszafizetése” eszközök piaci értéken történő átadásával, az átadással egyidejűleg, a taggyűlési határozat szerint, számla alapján	T 1,2,3, 466 – K 454 T 454 – K 413
Veszteség miatti <i>negatív eredménytartalék ellentételezésére</i> átvezetett tőketartalék tulajdonosi döntés alapján	T 412 – K 413

Csökkenés

Előző üzleti év adózott <i>veszteségének</i> könyvviteli nyitást követő átvezetése	T 413 – K 419
--	---------------

Jegyzett tőke emelése a szabad eredménytartalékból a cégbírószági bejegyzés, illetve a tulajdonosok döntése időpontjában T 413 – K 411

Jogsabály alapján eredménytartalék terhére átadott pénz, vagy más eszköz elszámolása a pénzmozgás, illetve az átadás bizonylata alapján T 413 – K 1-2
37-38

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt – előző év (évek) adózott eredményét csökkentő – jelentős hibák hatásának elszámolása a feltárás éve könyvviteli zárlatának időszakában T 413 – K 419

Tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításhoz kapcsolódó eredménytartalék kivonás elszámolása cégbírószági bejegyzés időpontjával, illetve a tulajdonosok döntése időpontjával T 413 – K 4792

Eredménytartalék lekötött tartalékba helyezett összege T 413 – K 414

Gazdasági társaság tagjánál a társaság veszteségének fedezetére teljesített – törvényi előíráson alapuló – pótbefizetés összege a pénzmozgással egyidejűleg T 413 – K 384

A gazdasági társaság tagjánál a veszteség fedezetére teljesített pótbefizetés eszközök piaci értékén történő átadásával, az átadással egyidejűleg, a taggyűlési határozat szerint, számla alapján T 31-36 – K 91-92
96-97
467
és

(kapcsolódó tételként kivezetendő az eszközök bekerülési értéke T 413 – K 31-36
T 81-83 – K 1,2,3)
86-87

Jóváhagyott osztalék, részesedés elszámolása T 413 – K 4792

414. Lekötött tartalék

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

A lekötött tartalék feloldását - a pótbefizetés kivételével - a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból került lekötésre.

Amennyiben jogsabály rendelkezése alapján az Egyetem jegyzett tőkéjét a lekötött tartalék javára - az alaptőke terhére képzett tartalékként - szállították le, akkor a tőkeleszállítás cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával a tőkeleszállítás összegét a

lekötött tartalékba kell átvezetni. Az így átvezetett összeget a lekötött tartalékon belül elkülönítetten kell kimutatni.

Az így elkülönített lekötött tartalékot csak a jogszabályban meghatározott módon lehet megszüntetni: veszteségrendezésre - az erről szóló döntés időpontjával - az eredménytartalék negatív összegét csökkentő tételként, illetve tőkeemelésre - a tőkeemelés cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával - a jegyzett tőkét növelő tételként.

A lekötött tartalék növekedéseként, illetve csökkenéseként kell kimutatni a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a külön jogszabály alapján a lekötött tartalékkal szemben átvett, illetve átadott pénzeszközök, egyéb eszközök értékét. A külön jogszabály alapján átvett lekötött tartalék feloldását - a külön jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.

Amennyiben az Egyetem veszteségének fedezetére szolgáló - törvényi előíráson alapuló - korábban teljesített pótbefizetés visszafizetésének a teljesítése nem pénzeszközzel történik, akkor a teljesítésként átadott eszközt - az eszközmozgással egyidejűleg - az értékesítés szabályai szerint kell elszámolni, azzal, hogy az így keletkezett követeléssel szemben kell a lekötött tartalékot csökkenteni.

4141. Lekötött tartalék tőketartalékból

A tőketartalékból kell lekötönni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a) szövetkezetnél a fel nem osztható vagyon értékét,
- b) a más jogszabály szerint vagy a gazdálkodó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékot,
- c) a tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészben vissza kell fizetni.

4142. Lekötött tartalék eredménytartalékból

Az eredménytartalékból kell lekötönni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a) a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek továbbá a visszaváltható részvények könyv szerinti értékét,
- b) az alapítás-átstruktúrázás aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,
- c) a Sztv.33. § (2) bekezdése szerinti nem realizált árfolyamveszteség és a Sztv. 41. § (4) bekezdése szerinti céltartalék különbözetének összegét,
- d) a lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet,
- e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére - az arra illetékes testület által megszavazott, de még nem teljesített - fizetendő pótbefizetés összegét,
- f) más jogszabály szerint vagy a gazdálkodó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló - tartalékot.

A lekötést az eredménytartalékkal szemben el kell számolni akkor is, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz, vagy negatív egyenlege nő.

4143. Lekötött tartalék pótbefizetésből

Lekötött tartalékként kell kimutatni a gazdasági társaságnál a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét, a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással, az eszközmozgással egyidejűleg történik.

Növekedés

I. Tőketartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba helyezni:

Más jogszabály szerint vagy a vállalkozó, a tulajdonos
saját döntése alapján lekötött tartalék összegét

T 412 – K 414

A jogszabály alapján pénzmozgással, illetve más eszköz
mozgással egyidejűleg tőketartalékba helyezett összeg azon
részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban
rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészben
vissza kell fizetni

T 412 – K 414

II. Eredménytartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba helyezni:

A számviteli törvény szerinti az eredménytartalékból lekötendő tételeket akkor is el kell számolni, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz vagy negatív egyenlege nő.

*A visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek könyv
szerinti értékét*

T 413 – K 414

Alapítás, átszervezés aktivált értékéből, illetve kísérleti
fejlesztés aktivált értékéből költségként még *le nem írt összeget*

T 413 – K 414

A beruházási célra felvett devizahitelek, devizára szóló
kötvénykibocsátásokból, forgóeszközökből származó
kötelezettségek mérlegfordulónapi értékeléséből nem realizált
árfolyamvesztés időbelileg elhatárolt összege és az erre egyéb
címen képzett céltartalék összege közötti *különbözetet*

T 413 – K 414

A *tőketartalékból lekötendő* összegek azon hányadának lekötése
eredménytartalékból, amelyre a tőketartalék nem nyújt fedezetet
(tőketartalék nem lehet negatív)

T 413 – K 414

Eredménytartalék lekötése *jogszabályi előírások*, illetve a tulajdonosok döntése alapján T 413 – K 414

Gazdasági társaság *tagjánál* veszteség fedezetére a tulajdonosok döntése (jogszabályi előírás) alapján pótbefizetesként rendezendő, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig pénzügyileg még nem rendezett (át nem utalt) összeg elszámolása lekötésként T 413 – K 414

Csökkenés

Lekötött tartalék *feloldása a lekötési jogcím megszűnésekor*
= tőketartalékból való lekötésnél, T 414 – K 412
= eredménytartalékból való lekötésnél T 414 – K 413

III. Pénzmozgással egyidejűleg elszámolandó lekötött tartalék:

A pótbefizetés nemcsak pénzeszköz átadásával teljesíthető 2014. március 15-től. Ez esetben a pótbefizetés teljesítését – a taggyűlési határozat alapján – a gazdasági társaságnál úgy kell elszámolni, mint az eszközök beszerzését, visszafizetését pedig mint az eszköz-értékesítést.

Növekedés

A gazdasági társaság veszteségének fedezetére a tulajdonosoktól *kapott pótbefizetés* elszámolása a pénzmozgás bizonylata alapján T 384 – K 414

A gazdasági társaság veszteségének fedezetére
eszközök átadásával teljesített pótbefizetés T 1,2,3 – K 454
elszámolása a taggyűlési határozat szerint, az 466
eszközök átvételekor, piaci értéken és
T 454 – K 414

Csökkenés

A pótbefizetés tulajdonosoknak való visszafizetésekor a pénzmozgás bizonylata alapján T 414 – K 384

A gazdasági társaság veszteségének fedezetére
teljesített pótbefizetés „visszafizetése” T 31-36 – K 91-92
eszközök piaci értéken történő átadásával, az 96-97
átadással egyidejűleg, számla alapján 467

A lekötött tartalék növekedési és csökkenési jogcímeit akkor kell könyvelni, amikor a kapcsolódó gazdasági esemény megtörtént, eredményt érintő tételekhez kapcsolódó elkülönítés aktualizálását célszerű az évközi könyvviteli zárlati időpontokhoz rendelni, de legalább az éves zárlat során rendezni.

Feltételes tőkeleszállítás

Jegyzett tőke feltételes leszállítása esetén a jegyzett tőke csökkenésének elszámolása a cégjegyzékbe történő bejegyzés időpontjával

T 411 – K 414

A feltételesen leszállított jegyzett tőke lekötött tartalékának feloldása a legfőbb szerv döntése alapján a veszteség rendezésére
– a jegyzett tőke növelésére a cégjegyzékbe történt bejegyzés időpontjával

T 414 – K 413

T 414 – K 411

417. Értékelési tartalék

Értékelési tartalékként, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni

a) a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét az értékhelyesbítés értékelési tartalékaként,

b) a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékaként.

Az értékhelyesbítés értékelési tartaléka és az értékhelyesbítés, valamint a valós értékelés értékelési tartaléka és az értékelési különbözet kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

4171. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka

K 4171 - T 117-157,177 Értékhelyesbítés elszámolása

T 4171- K 117-157,177 Értékhelyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

4172. Valós értékelés értékelési tartaléka

419. Adózott eredmény

Adózott eredményként kell kimutatni – az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően – a tárgyévi adózott eredményt.

Növekedés

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

Adózott eredmény könyvviteli *nyitást követő* átvezetése
az eredménytartalékba adózott veszteség esetén T 413 – K 419

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt – **előző éveket érintő** – jelentős összegű hibák adózott
eredményének átvezetése nyereség esetén az év végi záráskor T 493 – K 419
(Alszámla megnyitásával az adott évre vonatkozóan!)

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt – **az előző év (évek)**
adózott eredményét jelentősen befolyásoló – hibák elszámolt
összegének *átvezetése* év végi záráskor veszteség esetén T 413 – K 419
(Alszámla megnyitásával az adott évre vonatkozóan!)

Csökkenés

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

Adózott eredmény könyvviteli *nyitást követő* átvezetése
az eredménytartalékba adózott nyereség esetén T 419 – K 413

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt – **előző éveket érintő** – jelentős összegű hibák adózott
eredményének átvezetése veszteség esetén az év végi záráskor T 419 – K 493
(Alszámla megnyitásával az adott évre vonatkozóan!)

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt – **az előző év (évek)**
adózott eredményét jelentősen befolyásoló – hibák elszámolt
összegének *átvezetése* év végi záráskor nyereség esetén T 419 – K 413

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tőketartalékról és az eredménytartalékról, a lekötött tartalékról azok növekedései illetve csökkenései jogcíme szerint csak akkor kell analitikát vezetni, ha a főkönyvi könyvelés keretében nem külön alszámlán kerülnek könyvelésre az események. Ebben az esetben a növekedés és csökkenés jogcímei szerint külön nyilvántartást kell vezetni.

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 gazdasági igazgató felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

42. Céltartalékok

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.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget], amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

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

A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló várható költségeket akkor is figyelembe lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

Az előző bekezdés szerinti céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Külön törvény, illetve kormányrendelet további egyéb céltartalék-képzési kötelezettséget, illetve lehetőséget is előírhat. Ez esetben a céltartalék képzésének és felhasználásának elszámolása során a külön törvényben, illetve kormányrendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.

Növekedések:

K 42 - T 491 Céltartalékok nyitó értékének könyvelése

K 42 - T 865 Céltartalék-képzés

Csökkenések:

T 42 - K 492 Céltartalékok záró értékének könyvelése

T 42 - K 965 Céltartalék csökkenése, megszűnése

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Céltartalékot kell képezni a tárgyévhez kötődő olyan múltbeli és folyamatban lévő szerződéses ügyletekhez kapcsolódó *kötelezettségek fedezetére*, amelyek a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján bizonyosan vagy várhatóan felmerülnek, de összegük, esedékességük bizonytalan, s ezekre a fedezetet a vállalkozó más módon nem biztosította.

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

Céltartalék **képezhető** olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő *költségekre*, amelyek az információk szerint bizonyosan vagy várhatóan felmerülnek, de összegük, esedékességük bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

423. Egyéb céltartalék

Egyéb jogcímen való céltartalék képzés alapulhat kötelező jogszabályi előírásokon, illetve vállalkozói döntésen.

Növekedés

Képzése (növekedése):

- | | |
|-----------------------------|---------------------|
| – várható kötelezettségekre | T 8651 – K 421 |
| – jövőbeni költségekre | T 8652 – K 422 |
| – egyéb címen | T 8653 – K 424, 429 |

Csökkenés

Feloldása (felszabadítása, csökkenése):

T 421, 422 – K 9651, 9652, 9653
424, 429

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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.

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 gazdasági igazgató felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

43.-47. Kötelezettségek

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az Egyetem által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

Növekedések:

K 43-47 - T 491 Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 43-47 - K 492 Kötelezettségek záró értékének könyvelése

43. Hátrasorolt kötelezettségek

Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a gazdálkodó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a gazdálkodó adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a gazdálkodó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

431. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

432. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

434. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben

44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

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

A hosszú lejáratra kapott kölcsönöktől elkülönítetten kell kimutatni a részvényre átváltoztatható és átváltozó kötvények miatti, továbbá a gazdálkodó által kibocsátott egyéb kötvények miatti kötelezettségeket.

441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

442. Átváltoztatható és átváltozó kötvények

443. Tartozások kötvénykibocsátásból

444. Beruházási és fejlesztési hitelek

445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

446. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben számlacsoport azokat a kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél a hitelezővel kötött szerződés szerint a pénzürtékben kifejezett fizetési kötelezettségek lejáratát az egy évet meghaladja, ideértve az átváltoztatható és átváltozó kötvények miatti, továbbá az egyéb kötvénykibocsátásból származó kötelezettségeket is, ha azok pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

447. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben azokat a kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél a jelentős mértékű

részesedéssel rendelkező hitelezővel kötött szerződés szerint, a pénzügyi értékekben kifejezett fizetési kötelezettségek lejáratát az egy évet meghaladja, ideértve az átváltoztatható és átváltozó kötvények miatti, továbbá az egyéb kötvénykibocsátásból származó kötelezettségeket is, ha azok pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

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

449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbe adó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettséget, valamint az állami vagy önkormányzati vagyont részesítő eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódó kötelezettséget.

4493. Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek

4499. Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat,
- a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, a ténylegesen folyósított összeget,
- a lejáratot, a visszafizetés esedékességét,
- a kamatokat,
- a törlesztő részletek nagyságát és a törlesztési kötelezettség időpontjait,
- az évente esedékes törlesztések összegét és időpontjait,
- az adott biztosítékokat,
- a devizában kapott hitelek, kölcsönök esetében devizanemenként a deviza összegét, az átszámításnál alkalmazott árfolyamot, és az értékvesztés összegét.

45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

45. Rövid lejáratú kötelezettségek

451. Rövid lejáratú kölcsönök

452. Rövid lejáratú hitelek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A rövid lejáratú hitelek, kölcsönökről analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat
- a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, összegét
- a lejáratot
- a kamatokat
- a törlesztő részletek nagyságát és a törlesztési kötelezettség időpontját
- a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztés időpontját
- az adott biztosítékokat.

453. Vevőktől kapott előlegek

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget a Sztv.60. § szerint forintra átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni.

Növekedés

Vevőtől kapott előleg elszámolása pénzügyi teljesítéskor T 384 – K 453

(áfát is magában foglalja)

– a fizetendő áfa elszámolása T 368 – K 467

Csökkenés

A megrendelés teljesítését követően a kapott előleg átvezetése T 453 – K 31-33

– az előlegben szereplő áfa fizetendő áfát csökkent T 467 – K 368

Visszafizetett előleg elszámolása (az áfát is magában foglalja) T 453 – K 384

– a megfizetett áfa visszaigénylése T 467 – K 368

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.

454-455. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

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

Növekedés:

K 454-455 - T 1,2,5,8 A szállító számlája alapján

Csökkenés:

T 454-455 - K 38 A szállító számlájának kiegyenlítése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A szállítókról szállítóként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a szállító egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati (számla, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a fizetett összeg(eke)t, kompenzációt, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

454. Szállítók

4541. Belföldi anyag- és áruszállítók

4542. Külföldi anyag- és áruszállítók

4543. Belföldi devizás szállítók

455. 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.

4551. Belföldi beruházási szállítók

4552. Külföldi beruházási szállítók

Szállítók Növekedés

Immateriális javak, tárgyi eszközök, vásárolt készletek
számla alapján történő beszerzése

T 11 – K 454

T 161 – K 455

T 21-22 – K 454

26-28

51

T 466 – K 455, 454

Igénybe vett szolgáltatások, egyéb szolgáltatások
számla alapján

T 52-53 – K 454

T 466 – K 454

Tartozás átvállalása

T 8644 – K 454-456

(kapcsolódó tétel: nem esedékes tartozás elhatárolása T 393 – K 8644)

Szállítók csökkenés

Szállítónak adott – áfát is magába foglaló – előleg
átvezetése a teljesítést követően az adott előlegnél
levonásba helyezett áfa miatti korrekció (bruttósítás)

T 454-455 – K 351-353

T 351-353 – K 368

és

T 368 – K 466

(kapcsolódóan könyvelendő a szállítói számla T 1,2 – K 454, 455)

466

Kapott, számlázott engedmény, visszaküldés miatti
helyesbítés a helyesbítő számla alapján

T 454 – K 11, 16
455 21-22
26-28
51-53
466

Szállítói tartozás kiegyenlítése

- = átutalással (bankkivonat alapján) T 454-455 – K 384, 386
- = hitel terhére (bankkivonat alapján) T 454-455 – K 444-445
452
- = *saját váltó* kibocsátásával (457. Váltótartozások)
 - T 454-455 – K 457
 - névértékben lévő kamat elszámolása
T 392 – K 457
 - időarányos kamat elszámolása
T 873 – K 392

Elengedett szállítói tartozás elszámolása T 454-455 – K 9682
(kapcsolódó tétel: ha meglévő eszköz kapcsolódik hozzá, a bevétel elhatárolása
T 9682 – K 48312)

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.

456. Váltótartozások

457. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

458. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

46.-47. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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

A rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt eladási árát, illetve a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz befolyt viszonteladási árát, az értékpapír kölcsönügylet során kölcsönbevett értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló kötelezettséget, továbbá a származékos ügyletek esetén a kapott letétek, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe az egyéb rövid lejáratú követelések, illetve az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között köteles kimutatni a külföldi székhelyű vállalkozással vagy annak más fióktelepével szembeni követeléseit, illetve kötelezettségeit, ideértve azokat a tételeket is, amikor a fióktelep vevői, megrendelői az ellenértéket közvetlenül a külföldi székhelyű vállalkozásnak, vagy más fióktelepének fizetik meg, illetve a fióktelep olyan kötelezettségét, amelyet a külföldi székhelyű vállalkozás, vagy annak más fióktelepe közvetlenül egyenlít ki. A pénzügyileg nem rendezendő követeléseket és kötelezettségeket év végén egymással szemben össze kell vezetni és a forintban mutatkozó különbözetet a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként, illetve a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaként kell elszámolni.

A kötelezettségek között kell a mérlegben önálló tételként kimutatni származékos ügyletek negatív értékelési különbözete címén a pénzügyi instrumentumok Sztv. 59/A-59/F. §-ok szerinti valós értéken történő értékelése esetén a le nem zárt kereskedési, illetve fedezeti célú származékos ügyletek negatív valós értékét (jövőben várható - veszteségjellegű - eredményét).

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Költségvetési és önkormányzati kötelezettségek analitikus nyilvántartásában kötelezettségként ki kell mutatni az adóbevallásba beállított összegeket, valamint az azokra teljesített befizetéseket.

Ezt a nyilvántartást csak akkor kell vezetni, ha az egyes kötelezettségekről nem vezet a társaság elkülönített főkönyvi számlákat.

Az általános forgalmi adóról teljesítési időpont szerint minden esetben analitikát kell vezetni, ami az általános forgalmi adóbevallás nyomtatvány kitöltéshez szükséges mértékben tartalmazza a fizetendő, a levonható, a kiutalható és a tovább vitt ki nem utalható összegek megállapításához szükséges adatokat.

Az adóhatóság által megküldött folyószámla kivonatot a könyvelés adataival egyeztetni kell. Az eltérések megállapítása után, ha a hiba a társaság könyveiben volt, azt az analitikában a főkönyvben helyesbítenni kell. Ha az eltérés az adóhatósági hibás folyószámából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

461. 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.

T 461 - K 38 Társasági adó befizetése

T 891 – K 461 Tárgyévi adó bevallása, előírása

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

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

K 462 - T 471 SZJA levonása

T 462 - K 38 SZJA befizetése

463. 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.

K 463 - T 56 Költségvetési befizetési kötelezettség előírása

464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

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

T 464 - K 38 Befizetés

465. Vám- és import áfa tartozások

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.

Kivetett vámköltségek, egyéb vámterhek elszámolása

T 1. Beruházások,

K 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla

T 2. Készletek,

T 51. Anyagköltség

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,

K 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla

T 2. Készletek,

T 51. Anyagköltség

ÁFA visszaigénylés elszámolása a tartozás kiegyenlítését követően

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA

K 368. Különféle egyéb követelések

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

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

4661. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója

4662. Beszerzések adómentes ÁFA

4663. Beszerzések ellenérték nélkül ÁFA

4664. Arányosítással megosztandó előzetesen felszámított általános forgalmi adó

4665. FA előzetesen felszámított ÁFA

4666. Technikai ÁFA számla

4667. Halasztott előzetesen felszámított ÁFA

467. Fizetendő általános forgalmi adó

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

4671. Fizetendő ÁFA (belföldi)

4672. Fizetendő ÁFA adómentes

4673. Fizetendő ÁFA ellenérték nélkül

4675. FA fizetendő ÁFA

4676. Technikai ÁFA számla

4677. Halasztott fizetendő ÁFA

468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

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

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 K 466. Előzetesen felszámított ÁFA Fizetendő ÁFA átvezetése

T 467. Fizetendő ÁFA

K 468. Általános forgalmi adó elszámolási

469. Helyi adók elszámolási számla

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

K 469 - T 8672 Kivetett, bevallott helyi adók, illetékek, hozzájárulások előírása

4691. Építményadó elszámolási számla

4692. Telekadó elszámolási számla

4693. Kommunális adó elszámolási számla

4694. Idegenforgalmi adó elszámolási számla

4695. Helyi iparüzési adó elszámolási számla

4696. Gépjárműadó elszámolási számla

4697. Településfejlesztési hozzájárulás

4698. Egyéb helyi adó elszámolási számla

471. 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.

K 471 - T 54 Bruttó munkabér elszámolása

T 471 - K 462 SZJA levonása

T 471 - K 473 Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása

T 471 - K 36 Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből

T 471 - K 38 Nettó munkabér kifizetése

4711. Kereset-elszámolási számla

472. Fel nem vett járandóságok

Fel nem vett juttatások visszavezetése

T 472. Fel nem vett járandóságok

K 473. Társadalombiztosítási kötelezettség

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

473. Társadalombiztosítási kötelezettségek elszámolása

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

K 473 - T 471 Társadalombiztosítási járulék levonása

T 473 - K 38 Kötelezettség teljesítése

T 561 – K 4733 Szociális hozzájárulási adó

4731. Munkáltatót terhelő adó

4732. Társadalombiztosítási járulék

4733. Szociális hozzájárulási adó

4735. Táppénz hozzájárulás

474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek

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

4742. Szakképzési hozzájárulás

4743. Innovációs járulékfizetési kötelezettségek

4744. Rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség

4745. Cégauto adó fizetési kötelezettség

4746. Kulturális járulékfizetési kötelezettség

4747. Népegészségügyi adó elszámolás

4749. Egyéb befizetések az elkülönített alapokba

475. Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek

476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben

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

477. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség hallgatókkal szemben

4771. Tanulmányi ösztöndíjak

4772. Szociális ösztöndíjak, támogatások

- 4773. Doktorandusz ösztöndíjak
 - 4774. Közéleti ösztöndíjak
 - 4775. BURSA ösztöndíjak
 - 4776. Jegyzettámogatás
 - 4777. Lakhatási támogatások
 - 4778. ERASMUS támogatások
 - 4779. Nemzeti Felsőoktatási díj
 - 478. Kötelezettségek értékelési különbözete
 - 4780. Hunyadi Miniszteri ösztöndíj
 - 479. 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.
- 4792. Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek
 - K 4792 - T 1,2,3,51,81 Apportba kapott eszköz (a cégbíróági bejegyzésig)
 - K 4792 - T 466 A kapott apport ÁFA-ja
 - K 4792 - T 411 Jegyzett tőke leszállítása
 - T 4792 - K 411 A kapott apport könyvelése a cégbíróági bejegyzéskor
 - T 4792 - 38 Az ÁFA kifizetése
 - T 4792 - 38 Jegyzett tőke leszállításakor visszafizetés a tulajdonosnak

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 gazdasági igazgató felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

48. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

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

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

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

*Passzív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerezett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó – elszámolt értékvesztéssel csökkentett – (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha a Sztv. 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken.

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

Növekedések:

K 48 - T 491 Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 48 - K 492 Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

K 481 - T 9 Következő éveket megillető árbevétel

T 481 - K 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

K 482 - T 5,8 Tárgyévet terhelő következő időszakban felmerülő költségek, ráfordítások

T 482 - K 5,8 Időbeli elhatárolás megszüntetése

483. Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra - **visszafizetési kötelezettség nélkül** - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerezett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkor bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

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

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell. A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt az egyéb bevételekkel szemben meg kell szüntetni az alapul szolgáló részesedés bármilyen jogcímen történő könyvekből való kivezetése esetén, illetve átalakuláskor, egyesüléskor, szétváláskor abban az esetben, ha a negatív üzleti vagy cégérték keletkezésére ható körülményekben, feltételekben olyan változások következnek be, amelyek a negatív üzleti vagy cégérték további kimutatását nem indokolják.

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

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékének a könyv szerinti értékét meghaladó összegét (nyereségét). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbevevő által visszaszolgáltatott értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbevevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás

4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

4833. Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A passzív időbeli elhatárolásokról évvégén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

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.

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 gazdasági igazgató felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

49. Évi mérlegszámlák

491. Nyitómérleg számla

T 491 - K 1,2,3,4

K 491 - T 1,2,3,4

492. Zárómérleg számla

T 492 - K 1,2,3,4

K 492 - T 1,2,3,4

493. Adózott eredmény elszámolása

T 493 - K 8

K 493 - T 9, 58

494. Eredménytartalék igénybevétele

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

2.2. 5. Számlaosztály: KÖLTSÉG NEMEK

Az 5. számlaosztály a költségeket költségnek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás. A számlaosztályon belül - az eredménykimutatást összköltség eljárással készítő Egyetemnek - elkülönítetten kell kimutatni az - egyébként költségnek, költségmegtérülésnek nem minősülő - aktivált saját teljesítmények tárgyevi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét.

A költségek elszámolása a számviteli politikában meghatározott elvek szerint történik.

Az Egyetem a létesítő okiratában meghatározott közhasznú cél szerinti tevékenységének és a vállalkozási (kiegészítő) tevékenységének érdekében felmerült költségek elkülönítését tevékenység kódok (alap, vállalkozási, közös – arányosítandó) alkalmazásával biztosítja, ezzel eleget téve jogszabályi kötelezettségének. A tevékenység kódok használata mellett projektkódokra bontva különíti el az egyes támogatásokkal kapcsolatosan felmerült költségeket, ezzel biztosítva a támogatások cél szerinti felhasználásának elszámoltathatóságát.

51. Anyagköltség

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

T 51 - K 454, 381,384 Anyagvásárlás

466

T 51 - K 4792 Apportba kapott anyag (a cégbírósi bejegyzésig)

K 51 - T 465 Az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher és jövedéki adó visszatérítése

K 51 - T 814, (811) Átvezetés anyagok értékesítésekor

K 51 - T 868 Apportba adott anyag

511. Irodai, oktatási célokra vásárolt anyagok

5111. Irodaszer, nyomtatvány

5112. Számítástechnikai anyagok

5113. Tonerek, festékpátrók

5114. Egyéb irodai, oktatási célra vásárolt anyagok

5119. Egyéb felhasználás költsége

512. Üzemeltetési anyagok

5121. Üzemanyag költség

5122. Tisztítószer költség

5123. Karbantartási anyag költség

5124. Munkaruha, védőruha beszerzés költsége

5125. Védőital

- 5126. Egyéb üzemeltetéssel kapcsolatos anyag költség
- 513. Szakmai célú anyagbeszerzés költség
 - 5131. Könyvtári könyvek
 - 5132. Könyvtári folyóiratok
 - 5133. Egyéb könyvtári felhasznált információ hordozók
 - 5134. Egyéb felhasznált könyv, folyóirat
 - 5136. Saját fejlesztésű könyvek, folyóiratok
 - 5139. Egyéb szakmai anyagok költsége
- 514. Intézményi működés energia költségei
 - 5141. Villamosenergia szolgáltatás
 - 5142. Gázenergia szolgáltatás díja
 - 5143. Víz – és csatorna díjak

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

Igénybe vett szolgáltatás minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé; különösen az utazásszervezés, a szállításrakodás, a raktározás, a csomagolás, a kölcsönzés, a bérlet, a bérlet, az eszközök karbantartása, a postai és távközlési szolgáltatás, a mosás és vegytisztítás, a bizományi tevékenység, az ügyletszerzés, az oktatás és továbbképzés, a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás, a könyvkiadás, a lapkiadás, a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás, a kutatás és kísérleti fejlesztés, a tervezés és lebonyolítás, a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás.

T 52 - K 454, 381,384 Szolgáltatás igénybevétele
466

- 521. Kommunikációs szolgáltatások
 - 5211. Posta költség
 - 5212. Telefon költség
 - 5213. Internet költség
 - 5214. Kábel tv költség
 - 5215. Folyóirat előfizetés díja
- 522. Bérleti díjak
 - 5221. Szoftver bérleti díjak
 - 5222. Ingatlan bérleti díjak
 - 5223. Egyéb bérleti díjak
- 523. Fuvarozási, szállítási rakodási költségek
 - 5231. Személyszállítás költsége (taxi)
 - 5232. Szállítási költség
- 524. Javítás, karbantartás költségei

Karbantartás a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

- 5241. Számítástechnikai és irodai eszközök karbantartása
- 5242. Ingatlan karbantartása
- 5243. Jármű karbantartási, szerelési költségek
- 5244. Egyéb gép, berendezés karbantartása
- 525. Üzemeltetési, működtetési szolgáltatások költségei
 - 5251. Őrzés-védés költsége
 - 5252. Takarítási költség
 - 5253. Informatikai szolgáltatás költsége
 - 5254. Munka – és tűzvédelem kiadásai
 - 5255. Mosatási költség
 - 5256. Kéményseprés, kártevő irtás költsége
 - 5257. Szemétszállítási költség
- 526. Szakértői és ügyviteli szolgáltatások költségei
 - 5261. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás
 - 52611. Oktatási tevékenységek
 - 52612. Kutatási tevékenységek
 - 52613. Oktatási, kutatási tevékenységhez köthető tanácsadás
 - 52614. Installáció készítés
 - 52615. Grafikai tervezés
 - 52616. Szövegírás, szerkesztés
 - 52617. Projektmenedzseri szolgáltatás
 - 52618. Látványtervezés
 - 52619. Filmgyártáshoz kapcsolódó szakmai szolgáltatások
 - 5262. Egyéb szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
 - 5263. Ügyviteli szolgáltatások költsége
 - 5264. Munka egészségügyi szolgáltatások
 - 5265. Jogi, ügyvédi tevékenység költsége
 - 5266. Szakértői díjak
- 527. PR, kiadvány és továbbképzés költségei
 - 5271. Hirdetés, reklám költségek
 - 5272. Nyomdai munkák költségei
 - 5273. Nyomtatás költségei
 - 5274. Oktatás, továbbképzés költsége
 - 5275. Konferenciák részvételi díjai
 - 5276. Pályázatokkal kapcsolatos díjak
 - 5277. Promóció, rendezvények költségei
- 528. Utazási és kiküldetés költsége
 - 5281. Belföldi kiküldetés utazási költsége

- 5282. Külföldi kiküldetés utazási költsége
- 5283. Belföldi szállás költség
- 5284. Külföldi szállás költség
- 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költsége
 - 5291. Üzleti reprezentáció
 - 5292. Üzleti ajándékozás költsége

53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Egyéb szolgáltatás a pénzügyi, a befektetési, a biztosítóintézeti, a hatósági igazgatási, az egyéb hatósági szolgáltatás.

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

T 53 - K 454, 381,384 Egyéb szolgáltatás igénybevétele
466

- 531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
 - 5311. Felsőoktatással kapcsolatos hatósági szolgáltatások
 - 5312. Jogdíjak, reprográfiai díjak
 - 5317. Tagsági és regisztrációs díjak
 - 5318. Egyéb hatósági, szolgáltatási eljárási díjak
- 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
 - 5321. Bankköltségek
 - 5322. Egyéb pénzügyi díj
- 533. Biztosítási díj
 - 5331. Gépjárművek biztosítási díja
 - 5332. Ingatlanok biztosítási díjak
 - 5333. Személyekhez kapcsolódó biztosítási díjak
 - 5334. Egyéb biztosítási díjak
- 534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj
- 536. Különféle tagsági díjak
- 539. Különféle egyéb költségek

54. BÉRKÖLTSÉG

Béreköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéért kivetett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt,

jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak.

541. Bérkölség

T 541 - K 4711 Elszámolt bruttó bér

5411. Alapbér

5412. Vezetői pótlékok

5413. Kulturális pótlék

5414. Veszélyességi pótlék

5415. Egyéb pótlékok

5416. Professor Emeritus juttatások

542. Munkavégzéshez kapcsolódó egyéb juttatások

5421. Jutalom, prémium kifizetések

5422. Túlóra, helyettesítés kifizetések

5423. Jubileumi jutalom

5424. Egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások

543. Egyéb személyi jellegű kifizetések

5431. Végkielégítés

5432. Betegszabadság

5433. szabadság megváltás

5434. Napidíj kifizetés

5435. Személyi juttatásként kifizetett ösztöndíj

5439. Egyéb sajátos juttatások

545. Munkavállalóknak fizetett költségtérítések

5451. Közlekedési költségtérítés

5452. Egyéb költségtérítések, hozzájárulások

546. Szociális jellegű juttatások

5461. Temetési segély

5462. Egyéb szociális jellegű juttatások

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérkölségek és a munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartása az egyedileg vezetett jövedelem elszámolási lapok, melyet minden évről külön-külön kell vezetni. A jövedelem elszámolások összesített adatairól, a levont adókról, járulékokról havonta összesítő kimutatást kell készíteni, és ezek alapján kell könyvelni az 54-55 számlacsoport, a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 47. Jövedelem elszámolási számlacsoport számlák számláira.

55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

Személyi jellegű egyéb kifizetések: azok a természetes személyek részére teljesített kifizetések, elszámolt összegek, amelyeket a kifizető a természetes személy részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a bérköltség, illetve a vállalkozási díj fogalmába. Ilyenek különösen: a szerzői jogdíj, a lakhatási költségtérítés, a lakásépítésre nyújtott támogatás (ideértve az átvállalt kamatot és kezelési költséget is), az étkezési térítés, a munkabajárással kapcsolatos költségtérítés, a jubileumi jutalom, a dolgozó kötelezettségvállalásának térítése, a bányászati keresetkiegészítés, a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek, a megváltozott munkaképességű munkavállalók keresetkiegészítése, a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz-kiegészítés, a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, a magánnyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés, a munkáltatót terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó, a jóléti és kulturális költségek, a végkielégítés, a munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás igénybevételéhez, továbbá az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések, a sorkatonai vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alapbér, a találmányi díj, a szabadságvételére és hasznosítási díja, az újítási díj, az ezekkel kapcsolatosan fizetett közreműködői díj, valamint nem a munkaviszonnyal összefüggésben fizetett szerzői, írói és más szerzői jogvédelmet élvező munkák díjai, az azokkal kapcsolatos közreműködői díjak, a mezőgazdaságban részesmunkát végzők díjazása, a természetben adott juttatások, a reprezentáció költségei, és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek, szociális költségnek minősített összegek.

T 55 - K 4711Egyéb kifizetések

T 55 - K 454, 381,384

466

551. normatív pénzbeli juttatások

5511. Tanulmányi ösztöndíj

5512. Szociális ösztöndíj kifizetés

5513. Doktorandusz ösztöndíj kifizetés

5514. Közéleti ösztöndíj kifizetés

5515. BURSA ösztöndíj kifizetés

5516. Tankönyv és jegyzettámogatás

5517. Lakhatási, albérleti támogatás

5518. ERASMUS ösztöndíj kifizetés

5519. Nemzeti Felsőoktatási díj kifizetés

55191. Hunyadi Miniszteri ösztöndíj kifizetés

552. Egyéb pénzbeli juttatások

5521. Fogyatékos hallgatók támogatása

5522. Magyar Sportcsillagok ösztöndíj kifizetés

553. Külföldi hallgatók pénzbeli juttatása

5531. Külföldi hallgatók egyéb juttatása

5532. HÖK-ös hallgatók pénzbeli juttatása

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

56. BÉRJÁRULÉKOK

Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

561. Szociális hozzájárulási adó

T 561 - K 4733 Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adó

562. Egészségügyi hozzájárulás

T 562 – K 46307 Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség

564. Szakképzési hozzájárulás

T 564 - K 4742 Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség

565. Rehabilitációs hozzájárulás

T 565 – K 46303 Rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség

569. Egyéb bérjárulékok

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérjárulékok analitikus nyilvántartása a havonta a járulékok elszámolása után készített összesítő. Az összesítő járulékonként tartalmazza a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport számláira, valamint az 56. Bérjárulékok számláira könyvelendő tételeket.

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
- b) a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

T 571 - K 119,129,139,149,159

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

T 572 - K 119,129,139,149,159

58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

581. Saját termelésű készletek állományváltozása

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

K 581 - T 23-25

T 581 - K 23-25

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

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.

elsődleges költségnem-elszámolás esetén, kizárólag összköltség eljárással

591. Anyagköltség átvezetési számla

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

K591 – T 811

592. Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla

Az 52. Igénybevett szolgáltatás számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 812. Igénybevett szolgáltatások értéke számlára átvezetni.

K592 – T 812

593. Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla

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

K 593 – T 813

594. Bérköltség átvezetési számla

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

K 594 – T 821

595. 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.

K 595 – T 822

596. Bérjárulékok átvezetési számla

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

K 596 – T 823

597. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

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

K 597 - T 83

2.2.6. 8. Számlaosztály:

ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

A 8. számlaosztály tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat [ezen belül az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét], a személyi jellegű ráfordításokat (ezen belül a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, a bérjárulékokat) és az értékcsökkenési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, az eredményt terhelő adót.

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

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

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe a külföldi székhelyű vállalkozástól, vagy annak más fióktelepétől igénybe vett szolgáltatásokat (ideértve az irányítás átterhelt költségeit, ráfordításait is) a számlázott értéken - jellegének megfelelően - szolgáltatásként köteles az anyagjellegű ráfordítások között kimutatni.

811. Anyagköltség

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

T 811 - K 591

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

T 812 - K 592

813. Egyéb szolgáltatások értéke

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

T 813 - K 593

814. Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

T 814 - K 51 Átvezetés anyagok értékesítésekor

K 814 - T 868 Apportba adott áru

K 814 - T 26 Áruk leltár szerinti értéke

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

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

T 815 - K 454, 38 Közvetített szolgáltatások

466

K 815 - T 27 Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár szerint

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabérként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

821. Bérköltség

Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy

az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a társadalombiztosítási járulékoknak.

T 821 - K 594

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a gazdálkodó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

T 822 - K 595

823. Bérjárulékok

Bérjárulékok a nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék, az egészségügyi hozzájárulás, a munkaadói járulék, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

T 823 - K 596

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
- b) a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

T 83 - K 597

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

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

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
- b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;
- c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;
- d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített - az üzleti évhez kapcsolódó - befizetések összegét;
- e) az államháztartás egyes alrendszerivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;

- h) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet,
- i) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök könyv szerinti értékét,
- j) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor a kezelt vagyonra szóló tartós követelés kezelt vagyon csökkenésével arányos, kivezetett összegét.
- k) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;
- l) behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- m) a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál;
- n) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;
- o) az Sztv. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (4) bekezdés b) pontja alapján *az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegét;*
- p) a térítés nélkül átadott eszközök - a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével - nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

- a) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- b) a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – követelésnek behajthatatlan követelésként az üzleti évben leírt összegét;
- c) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- d) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- e) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor;
- f) az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett - összegét is.

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni, de halasztott ráfordításként időbelileg el lehet határolni – az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a vállalkozó által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg.

Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:

- a) az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét;
- b) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

8611. Értékesített immateriális javak könyv szerinti értéke

8612. Értékesített ingatlanok könyv szerinti értéke

8613. Értékesített járművek könyv szerinti értéke

8614. Értékesített eszközök, berendezések könyv szerinti értéke

862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke

863. Mérleg-fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

8631. Káreseményekkel kapcsolatos kifizetések

8632. Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, pótlékok

864. Üzleti évhez kapcsolódó egyéb ráfordítások

8641. Káreseményekkel kapcsolatosan fizetett kártérítés

8642. Biztosítási jogviszonyból eredő kártérítés

8643. Bírságok, kötbérek

8644. Késedelmi pótlék

8645. Önellenőrzési pótlék

8646. Egyéb szervezet részére nyújtott adomány

865. Céltartalék képzése

T 865 - K 42 Céltartalék-képzés

866. Értékvesztések, terven felüli értékcsökkenések

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségesse vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával - ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

(Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell.

Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.)

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;
- d) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

8661. Készletek elszámolt értékvesztése

T 8661 - K 2 Értékvesztés elszámolása -

K 8661 - T 2 Értékvesztés visszaírása

8662. Követelések elszámolt értékvesztése

T 8662 - K 31-36 Értékvesztés elszámolása

K 8662 - T 31-36 Értékvesztés visszaírása

8663. Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 8663 - K 118 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

K8663 - T 118 Visszaírás

8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 8664 - K 128,138,148,158 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

K 8664 - T 128,138,148,158 Visszaírás

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8673. Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8674. Ráfordításként elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

868. Nem részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos egyéb ráfordítások

869. Különböző egyéb ráfordítások

8691. Behajthatatlan követelés leírt összege

behajthatatlan követelés: az a követelés,

- a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),
- b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel,
- f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

T 8691 - K 31 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása

T 8691 - K 34 Behajthatatlan váltókövetelés leírása

8692. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke

8697. Pénzeszköz hiányok

8699. Különféle nem nevesített egyéb ráfordítások

86991. Különféle egyéb ráfordítások

86992. Technikai ÁFA

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

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

Befektetett pénzügyi eszközök ráfordítása, árfolyamvesztesége és fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély részére kell fizetni:

- a) a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló

tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;

b) a hátrasorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét;

c) a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;

d) a valódi penziós ügyletek és az óvadéki repóügyletek esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kötelezettségként kimutatott eladási ára és követelésként kimutatott visszavásárlási ára közötti különbözet összegében, valamint a kölcsönbe vett értékpapír után fizetendő kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatráfordítást;

e) kamat swap ügyletek esetén, ha vállalkozó nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést:

ea) amennyiben az elszámolás az üzleti év mérlegfordulónapjáig lezárult, a kamat swap ügyletek realizált veszteségét, valamint az ügylethez kapcsolódóan a 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy a 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolás megszüntetését;

eb) amennyiben az elszámolás a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra az ügylet alapján fizetendő kamatkülönbözet 44. § (5) bekezdés b) pontja szerinti elhatárolásának összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését;

ec) kamat swap ügyletek esetén azok fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján a 44. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését;

ed) cash-flow fedezeti célú kamat swap ügyletek esetén a 44. § (5) bekezdés e) pontja szerinti elhatárolás összegét;

+f) a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén, kamatjellegű ráfordítást csökkentő tételként a kamatfedezeti ügyletek nyereségét, ha az ügylet az üzleti év mérleg fordulónapjáig lezárult, legfeljebb a fedezett alapügylet veszteségének összegéig, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek nyereségét a kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek esetében a Sztv. 59/E. § (5) bekezdése szerint meghatározott összegben, illetve a kamatfedezeti célú cash-flow fedezeti ügyletnek minősülő kamat swap ügyletek esetében a változó kamatláb és a fix kamatláb névleges tőkeösszegre vetített, az adott elszámolási időszakra jutó, a mérleg fordulónapjáig időarányosan számított összegének különbözetében.

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamveszteséget);

b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árában lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv

szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamveszteséget) az értékesítéskor;

c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamveszteséget);

d) a diszkont értékpapír beváltásakor a 84. § (3) bekezdésének d), illetve a 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint kamatbevételeként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - veszteségjellegű - különbözetet;

e) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő törletörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - veszteségjellegű - különbözetet;

f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamveszteséget;

g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor - a 60. § (3) bekezdése szerint - összevontan elszámolt árfolyamveszteséget;

h) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;

i) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözet időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;

j) ha a vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést és az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, a kamat swap ügyletek kivételével a származékos ügyletek zárása időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti veszteségjellegű - különbözet teljes összegét, beleértve a származékos leszállítási ügylet keretében beszerzett eszközök bekerülés (beszerzés) napján valós értékre történő - 47. § (12) bekezdése szerinti - átértékelése miatt keletkező veszteségjellegű - különbözet összegét is, valamint az ügyletkez kapcsolódóan a 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy a 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolás megszüntetését;

k) ha a vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést, a kamat swap ügyletek kivételével a származékos ügyletek fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján a 44. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését, valamint a nem kamatfedezeti célú, egyéb cash-flow fedezeti célú ügyletek esetén a 44. § (5) bekezdés e) pontja szerinti elhatárolás összegét és annak megszüntetését;

l) a vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díjat, a lejáratkor le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díjat, és a forgatási célú értékpapír beszerzéséhez kapcsolódóan felmerült, lehívott vételi opció opciós díját, ha ez utóbbit a gazdálkodó a 61. § (2) bekezdése szerint a beszerzési értékben nem veszi figyelembe;

m) a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés, valamint a hiányzó, megsemmisült, a forgóeszközök

között kimutatott értékpapír könyv szerinti értékét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt összeg nem nyújt fedezetet;

n) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet;

o) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott - árengedmény összegét;

p) közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevők által - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített, megtérítendő összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átadott (fizetendő) összegét;

r) egyesülés tagjainál az egyesülés működési költségeinek - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített összegét.

+s) a valós értéken történő értékelés alkalmazása során, a kereskedési célú származékos ügyletek esetén, az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, valamint a mérleg fordulónapján érvényes piaci árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összegét, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, ideértve a fedezeti ügyletnek az alapügylet nyereségét meghaladó összegét is;

+t) a valós értéken történő értékelés alkalmazása során ráfordítást csökkentő tételként a nem kamatfedezeti célú fedezeti ügyletek nyereségének összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nem kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek várható nyereségének összegét a mérlegfordulónapi piaci ár, árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet összegében, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, legfeljebb a fedezett alapügylet tárgyévben elszámolt veszteségének összegében;

+u) a valós értéken értékelt kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök negatív értékelési különbözetét.

v) a 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági események veszteségjellegű eredményeit, amennyiben azok a forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez, értékpapírokhoz és vásárolt követelésekhez kapcsolódnak, kivéve a befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget, amelyet a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni.

w) ha a vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a 72. § (5) bekezdése szerint elszámolt, a nem pénzügyi eszköznek az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára és a kötési ára (árfolyama) közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a nagyobb.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

- 871. Részesedések árfolyamvesztése
- 872. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése
- 873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

- 874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek, tartósan adott kölcsönök értékvesztéseként kell kimutatni a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tartós bankbetétek, adott kölcsönök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

- 875. Értékpapír értékesítés, beváltás árfolyamvesztése

- 876. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek árfolyamvesztése

- 8761. Deviza- és valutakészletek forintba történő átváltásának árfolyamvesztése

- 8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése

- 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek fordulónapi árfolyamvesztése

- 877. Egyéb árfolyamvesztések

- 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

- 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások

89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

Adófizetési kötelezettségként kell kimutatni az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő adó (ideértve különösen a társasági adót, az abba beszámítható külföldi adót, valamint az olyan külföldi adót, amelynek alapjául szolgáló jövedelem nemzetközi szerződés rendelkezése alapján mentes a társasági adó alól), az egyszerűsített vállalkozói adó, a kisvállalati adó megállapított (bevallott, kivetett) összegét.

- 891. Társasági adó T 891 - K 461 Fizetendő társasági adó

2.2.7. 9. Számlaosztály: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

A 9. számlaosztályban kell kimutatni az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit.

Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni a befektetett eszközök használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéseért kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott ellenértéket.

A teljesítés időszakában (üzleti évében) elszámolt értékesítés nettó árbevétele magában foglalja

a) a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában, nyugtában, illetve - ha az eladó számla, nyugta kiállítására nem kötelezett - egyéb számviteli bizonylatban rögzített, vagy a pénzeszközben kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékkel egyező árbevétel,

b) a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe által a külföldi székhelyű vállalkozásnak, a külföldi székhelyű vállalkozás más fióktelepének teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás számlázott ellenértékét az egymás közötti megállapodásban, szerződésben meghatározott feltételek teljesítésekor a külföldi székhelyű vállalkozás, illetve annak más fióktelepe által elismert - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben,

c) az árbevételbe beszámító ártámogatást az adóhatósággal történő elszámolás alapján.

Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja a pénzügyi lízing keretében a lízingbevevőnek átadott termék, továbbá a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel történő eladáskor az eladott termék számlázott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét, eladási árát, a termék átadásakor, függetlenül a részletek megfizetésétől, a tulajdonjog megszerzésétől, illetve annak időpontjától.

Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni:

a) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában;

b) az értékesített göngyöleg betétdíjas árának számla, nyugta szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét,

c) a gazdasági társaságnál a jegyzett tőkének tőke kivonással történő leszállításakor a bevont részvénnyek, üzletrészek, egyéb társasági részesedések ellenében átadott vásárolt és saját termelésű készletek - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve az arra jogosult testület határozatában rögzített értékének összegét,

d) az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti üzletág átruházásakor az üzletág átruházásáért kapott, az átadott eszközök - átadott kötelezettségek értékével csökkentett - piaci értékét meghaladó ellenértéket.

Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában, nyugtában - a konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - adott engedmény összegét.

Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:

a) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);

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

Az értékesítés nettó árbevételét növelő tételként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított felár, az eladási árát növelő korrekciók helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik).

Az értékesítés nettó árbevételét módosítja az a felek között utólag elszámolt, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel Tao. 18. §-a alapján az értékesítőnek az értékesítésre tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában az értékesítés nettó árbevétele módosításaként nem szerepeltetné.

Az értékesítés nettó árbevételét módosító (növelő vagy csökkentő) tételként kell elszámolni a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében az ügyletnek a zárás napján érvényes valós értékét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival, illetve a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben.

91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldön értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldön teljesített szolgáltatás a Sztv.75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában vagy importbeszerzéssel egyenlítik ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyarország területe.

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

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő gazdálkodónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő gazdálkodónál a belföldön lévő gazdálkodónak, más vámszabad és tranzitterületen lévő gazdálkodónak történő közvetlen értékesítés értékét.

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás, a Sztv. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyarország területe.

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

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, illetve a más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét.

Növekedések:

K 91-92 - T 311 Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások
467 számlázott vevő által elismert összege.

K 91-92 - T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés.
467

K 91-92 - T 39 A szolgáltatás tárgyevi ellenértéke, ha a számlát csak a
tárgyevet követően lehet kibocsátani.

Csökkenések:

T 91-92 - K 311 Az értékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő
467 számla alapján.

T 91-92 - K 48 A szerződés szerint számlázott és elszámolt árbevételből a
következő évet megillető árbevétel.

T 91-92 - K 493 Éves zárlat

91. ALAPCÉL SZERINTI (KÖZHASZNÚ) TEVÉKENYSÉG BEVÉTELEI

Alaptevékenységhez kapcsolódó bevételként kell elszámolni a főképzéshez kapcsolódó hallgatói térítési díjakat. (nappali, levelező tagozat, doktori képzés). Itt kell elszámolni a kiegészítő képzéshez kapcsolódó hallgatói térítési díjakat. A számlacsoport számláin kell kimutatni az egyéb térítési díjakat.

911. Főképzéssel kapcsolatos hallgató térítési díjak

9111. Nappali alapképzés és mesterképzés hallgatói térítési díjak

- 9112. Mesterképzés térítési díj bevételek
- 9113. Doktori képzés térítési díj bevételek
- 9119. Egyéb alaptevékenység térítési díj bevételek
- 912. Kiegészítő képzéssel kapcsolatos hallgatói térítési díjak
 - 9121. Szakirányú továbbképzés térítési díj bevételek
 - 9122. Tanfolyami díjak bevételei
- 913. Felsőoktatáshoz kapcsolódó egyéb térítési díjak
 - 9131. Felvételi eljárás díj bevételek
 - 9132. Ügyviteli és szolgáltatási díjak bevételei
 - 9133. külön eljárási díjak bevételei
 - 9134. Vizsgaisméltési díjak bevételei
 - 9135. Kollégiumi díjak bevételei
 - 9136. Diákigazolvány térítési díja
 - 9139. Egyéb költségek hallgatói térítési díja
- 914. Alaptevékenységgel kapcsolatos egyéb térítési díj bevételek
- 915. Alaptevékenységgel kapcsolatos szolgáltatások bevételei
 - 9151. könyvtári szolgáltatások bevételei
 - 9152. Jegyzet, könyv, folyóirat értékesítés bevételei
 - 9153. Szálláshely értékesítés bevételei
 - 9159. Egyéb alaptevékenységgel kapcsolatos szolgáltatások bevételei

92. ALAPCÉL SZERINTI (KÖZHASZNÚ) TEVÉKENYSÉG EGYÉB BEVÉTELEI

A 92. számlacsoport számláin kell elszámolni a bérleti díjból származó bevételeket, konferenciaszervezés, könyvkiadás bevételeit, valamint a költség megtérüléseket.

- 921. Bérleti díj bevételek
 - 9211. Helyiség bérbeadás bevételei
 - 9212. Gépek, eszközök bérleti díj bevételei
 - 9219. Egyéb bérleti díj bevételek
- 922. Konferenciák, rendezvények szervezésének bevételei
- 923. Egyéb alaptevékenységgel kapcsolatos szolgáltatások bevételei
 - 9231. Könyvkiadás bevételei
 - 9232. Stúdiómunkálatok bevételei
 - 9234. K+F tevékenységekkel kapcsolatos bevételek
 - 9235. Továbbszámlázott szolgáltatások
 - 9329. Egyéb alaptevékenységgel kapcsolatos szolgáltatások bevételei
- 924. Egyéb alaptevékenységgel kapcsolatos költségek megtérítése

93. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak a Sztv. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlíti ki.

Külföld, a Magyarország államhatárán kívüli terület.

Az exportértékesítés árbevétele elszámolása szempontjából külföldi: az a jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, illetve természetes személy, amelynek (akinek) székhelye, ennek hiányában állandó telephelye, illetve lakóhelye, ennek hiányában szokásos tartózkodási helye külföldön van.

Az értékesítés árbevételének ellenértéke kiegyenlíthető számlajóváírással forintban vagy devizában, készpénzben forintban vagy jogszabályi előírás alapján valutában, az értékesítés (a devizajogszabályok előírásainak megtartásával) devizában meghatározott ellenértékével azonos értékű importáruval, importszolgáltatással.

Ha az ellenérték kiegyenlítése számla alapján forintban történik, akkor a számla szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - forintértéket kell árbevételként elszámolni.

Az ellenértéknek forintban (készpénzben) történő kiegyenlítésekor a kapott forintértéknek az általános forgalmi adóval csökkentett összegét kell árbevételként figyelembe venni.

Ha az ellenérték kiegyenlítése a számla alapján devizában történik, akkor a számla szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - deviza átszámított forintértékét kell árbevételként elszámolni.

Az ellenértéknek valutában (készpénzben) történő kiegyenlítésekor a kapott valuta átszámított - általános forgalmi adót nem tartalmazó - forintértékét kell árbevételként figyelembe venni.

Ha az exportértékesítés devizában meghatározott ellenértékét azonos devizaértékű importáruval, illetve importszolgáltatással egyenlítik ki, az importbeszerzés, illetve az exportárbevétel forintértékét az importbeszerzés, illetve az exportértékesítés, az exportszolgáltatás szerződés szerinti devizaértékének az első teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértékén kell meghatározni. Így az importbeszerzés értéke és az exportértékesítés árbevétele forintértékben is azonos lesz.

A számla szerinti devizát, az ellenértékként kapott valutát a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon kell forintba átszámítani.

Növekedések:

K 93-94 - T 316 Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások
(467) számlázott, a külföldi vevő által elismert forintban meghatározott összege.

Csökkenések:

T 93-94 - K 316 Az exportértékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések,
(467) helyesbítő számla alapján.

T 93-94 - K 493 Éves zárlat

94.VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELEI

Vállalkozási tevékenység bevételeiként kell elszámolni a vállalkozási célú termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás kiszámlázott összegeit, valamint a vállalkozási célú eszközök bérleti díjait.

96. EGYÉB BEVÉTELEK

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek.

Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- b) a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét,
- c) a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,
- d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,
- e) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya-szabályozás összegét,

ha az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételek elszámolásának nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a d) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.

Az egyéb bevételek között kell kimutatni:

- a) a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
- b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;
- d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;
- e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéséből (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadásából származó bevételt az értékesítéskor, az átadáskor;
- f) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó - összeget,
- g) a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget,
- h) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet,
- i) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök bizalmi vagyonkezelési szerződés szerinti értékét;
- j) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor az átvett vagyon vagyonrendelőnek járó összegét,

k) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;

l) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;

m) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a (2) bekezdés d) pontja alá nem tartozó, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

n) térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;

o) 45. § (3) bekezdése szerint halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a 45. § (4) bekezdése szerint leírt összeget.

Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;

b) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

c) a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;

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

Egyéb bevételként kell kimutatni a halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.

Egyéb bevételként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében kapott (járó) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett-összegét is.

Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni az értékvesztések visszaírt összegeit [ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összegét, továbbá a követelések, a készletek visszaírt értékvesztésének összegét], valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

Egyéb bevételt csökkentő tételként kell elszámolni az értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesítésének későbbi meghiúsulása miatt visszavett, a két időpont között használt eszköz visszavételkori értékét.

Csökkenések:

T 96 - K 493 Éves zárlat

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Növekedések:

K 961 -T 311 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök számla szerinti
467 értéke

K 961 -T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés.

467

962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke

963. A mérlegkészítés időpontjában pénzügyileg rendezett bevételek

9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek

9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek

964. Utólag kapott engedmény

965. Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)

K 965 - T 42 Céltartalék csökkenése, megszűnése

966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

9661. Készletek visszaírt értékvesztése

9662. Követelések visszaírt értékvesztése

9663. Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése

9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése

967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás

9671. Költségvetésből kapott támogatás, juttatás

9672. Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás

9673. Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás

9674. Európai Uniótól kapott támogatás, juttatás

9675. Egyéb forrásból kapott támogatás, juttatás

968. Nem részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos egyéb bevételek

9681. Apport nyeresége

9682. Elengedett kötelezettségek

9683. Átvállalt kötelezettségek harmadik személlyel szemben

9684. Véglegesen átvett pénzeszközök

9685. Fejlesztési célra véglegesen átvett pénzeszközök

9686. Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke

969. Különféle egyéb bevételek

9691. Különféle egyéb bevételek

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

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

T 97 - K 493 Éves zárlat

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
- b) a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét;
- c) a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeget;
- d) a pénzügyi intézménnyel kötött valódi penziós ügylet esetén az azonnali eladási ár és a határidős visszavásárlási ár (kötési ár) különbözetét;
- e) a valódi penziós ügyletek és az óvadéki repóügyletek esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz követelésként kimutatott vételára és kötelezettséggént kimutatott viszonteladási ára közötti különbözet összegében, valamint a kölcsönbe adott értékpapír után járó kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatbevételt;
- f) kamat swap ügyletek esetén, ha vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést:
 - fa) amennyiben az elszámolás az üzleti év mérlegfordulónapjáig lezárult, az ügylet realizált nyereségét, valamint az ügylethez kapcsolódóan a 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy a 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolás megszüntetését;
 - fb) amennyiben az elszámolás a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra az ügylet alapján járó kamatkülönbözet 32. § (5) bekezdés b) pontja szerinti elhatárolásának összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését;
 - fc) piaci érték (valós érték) fedezeti célú kamat swap ügyletek esetén azok fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján a 32. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését;
 - fd) cash-flow fedezeti célú kamat swap ügyletek esetén a 32. § (5) bekezdés e) pontja szerinti elhatárolás összegét;
- +g) a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén, kamatjellegű bevételt csökkentő tételként a kamatfedezeti ügyletek veszteségét, ha az ügylet az üzleti év mérlegfordulónapjáig lezárult, legfeljebb a fedezett alapügylet nyereségének összegéig, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek várható veszteségét a kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek esetében a Sztv. 59/E. § (5) bekezdése szerint meghatározott összegben, illetve a kamatfedezeti célú cash-flow

fedezeti ügyletnek minősülő kamat swap ügyletek esetében a változó kamatláb és a fix kamatláb névleges tőkeösszegre vetített, az adott elszámolási időszakra jutó, a mérleg fordulónapjáig időarányosan számított összegének különbözetében

Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek csökkentő tételeként kell kimutatni a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegét.

Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel, árfolyamnyereség

Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételként, árfolyamnyereségként kell kimutatni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön (ideértve a bankbetétet is), hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
- b) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összegét, függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált hozamot, valamint a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kockázatitőkealap-jegyek után kapott hozam összegét, – forgatási célú befektetés esetén a hozamokat az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni -;
- c) a pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat összegét;
- d) a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévra időarányosan jutó összeget;
- e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a d) pont szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor;
- f) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több.

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

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

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);
- b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - a kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az (5) bekezdés c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget) az értékesítéskor;
- c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);
- d) a diszkont értékpapír beváltásakor a (3) bekezdés d), illetve az (5) bekezdés c) pontja szerint kamatbevételeként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
- e) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
- f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget;
- g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget,
- h) a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;
- i) a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözet korábban időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;
- j) ha a vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést és az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, a kamat swap ügyletek kivételével a származékos ügyletek zárása időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet teljes összegét, beleértve a származékos leszállítási ügylet keretében beszerzett eszközök bekerülés (beszerzés) napján valós értékre történő - 47. § (12) bekezdése szerinti - átértékelése miatt keletkező nyereségjellegű - különbözet összegét is, valamint az ügyletkez kapcsolódóan a 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy a 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolás megszüntetését;
- k) ha a vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést, a nem kamatfedezeti célú, egyéb piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján a 32. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését, valamint a nem kamatfedezeti célú, egyéb cash-flow fedezeti célú ügyletek esetén a 32. § (5) bekezdés e) pontja szerinti elhatárolás összegét és annak megszüntetését;

- l) a kiírt opcióért kapott opciós díjat;
- m) a vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét;
- n) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
- o) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott - árengedmény összegét;
- p) közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevőkre - a tárgyévvel kapcsolatosan - átkerült összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átvett (járó) összegét;
- r) egyesülésnél a működés költségeinek - tárgyévvel kapcsolatosan - az egyesülés tagjaira átkerült összegét.
- +s) a valós értéken történő értékelés alkalmazása során, a kereskedési célú származékos ügyletek esetén, az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, valamint a mérleg fordulónapján érvényes piaci árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet összegét, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, ideértve a Sztv. 85. § (2) bekezdésének *f*) pontja és (3) bekezdésének *t*) pontja szerinti fedezeti ügyletnek az alapügylet veszteségét meghaladó összegét is;
- +t) a valós értéken történő értékelés alkalmazása során bevételt csökkentő tételként a nem kamatfedezeti célú fedezeti ügyletek veszteségének összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nem kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek várható veszteségének összegét, a mérlegfordulónapi piaci ár, árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, legfeljebb a fedezett alapügylet tárgyévben elszámolt nyereségének összegében;
- +u) a valós értéken értékelt kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök pozitív értékelési különbözetét.
- v) a 84. § (2), (2a), (3) és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági események nyereségjellegű eredményeit, ha azok forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez, értékpapírokhoz kapcsolódnak.
- w) ha a vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a 72. § (5) bekezdése szerint elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a kisebb.
- Pénzügyi műveletek egyéb bevételeként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a Sztv 77. § (4) bekezdés szerinti tételeket, amennyiben azok forgóeszközök között kimutatott részesedéshez, értékpapírhoz kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor - azzal arányosan - kell elszámolni a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönböt, amelyet összevontan kell kimutatni.

971. Kapott (járó) osztalék és részesedés

Kapott (járó) osztalék és részesedés a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó összeg (ideértve a kamatozó részvények után kapott, illetve járó kamatot, valamint a bizalmi vagyonkezelés során a vagyonrendelőnek kifizetett, illetve járó hozamot is), amennyiben az a mérlegfordulónapi ismerteté vált.

972. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek

973. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek

974. Egyéb kapott kamat

975. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének árfolyamnyeresége

976. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek árfolyamnyereségei

9761. Deviza- és valutakészletek forintba történő átváltásának árfolyamnyeresége

9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége

9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevon árfolyamnyeresége

977. Egyéb árfolyamnyereségek

978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

979. Egyéb pénzügyi bevételek

2.2.8. 0.-ás Számlaosztály: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

A 0. számlaosztály azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év adózott eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 0. számlaosztályban a mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni. Ilyenek a függő kötelezettségek, a biztos (jövőbeni) kötelezettségek, külön kiemelve a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős részének szerződés szerinti értékét mindaddig, amíg a kötelezettség, az ügylet teljesítése (lezárása) meg nem történt, szerződés szerint le nem járt, továbbá a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős ügyletrésze miatt fennálló követelések.

3. 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 kivonat 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.

3.1. Negyedéves zárlati feladatok:

- 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.

3.2. Éves zárlattal kapcsolatos feladatok:

- 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 kötelezéssé 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.

3.3. 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 árfolyamveszteségének elszámolása árfolyamcsökkenés miatt,
 - = a korábban elszámolt értékvesztések visszairása, 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.

3.4. 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.

4. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a szabályzat az aláírás napján lép hatályba.

Budapest, 2020. november 02.



Dr. Nagy Zsombor
kancellár