



Számlarend

Hatályba lépés napja:

Dokumentum adatlap

I.

Szervezet neve: Semmelweis Egyetem
Dokumentum címe: Számlarend
Elfogadó: Szenátus
Elfogadó határozat száma/2022. (.....) sz. szenátusi határozat
Hatálybalépés napja:

II.

Előkészítő szakmai szervezeti egység	ügyintéző	vezető
Gazdasági Főigazgatóság	Ádám Éva Reif Lászlóné	Baumgartnerné Holló Irén
Jogi előkészítő	ügyintéző	vezető
Jogi és Igazgatási Főigazgatóság	Ágh Ágnes	Dr. Kovács Zsolt

Tartalom

I.	Általános rendelkezések	5
II.	Számlaosztályok	5
1.	Számlaosztály: Befektetett eszközök.....	5
11.	Immateriális javak	6
12-16.	Tárgyi eszközök	9
12.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10
13.	Műszaki berendezések, gépek, járművek	11
14.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	12
15.	Tenyészállatok.....	12
16.	Beruházások, felújítások	12
17-19.	Befektetett pénzügyi eszközök	14
17.	Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések (Tartós részesedések)	14
18.	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	16
19.	Tartósan adott kölcsönök	16
2.	Számlaosztály: Készletek	17
21-22.	Anyagok	19
211-219.	Alapanyagok	19
23.	Befejezetlen termelés, félkész termékek	19
24.	Növendék-, hízó- és egyéb állatok	19
25.	Késztermékek	19
27.	Közvetített szolgáltatások	20
28.	Betétdíjas göngyölegek	20
3.	Számlaosztály: Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások	20
31-36.	Követelések.....	21
31.	Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)	21
32.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben	22
33.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	22
34.	Váltókövetelések	23
35.	Adott előlegek	23
36.	Egyéb követelések.....	23
37.	Értékpapírok.....	24
38.	Pénzeszközök	24
39.	Aktív időbeli elhatárolások	25
4.	Számlaosztály: Források.....	26
41.	Saját tőke	26
411.	Jegyzett tőke.....	27
412.	Tőketartalék.....	28
413.	Eredménytartalék	29
414.	Lekötött tartalék	30
417.	Értékelési tartalék.....	31
419.	Adózott eredmény	31
42.	Céltartalékok	31
43.	Hátrasorolt kötelezettségek	32
44.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	32
45-47.	Rövid lejáratú kötelezettségek	32
48.	Passzív időbeli elhatárolások	37
49.	Évi mérlegszámlák	38
5.	Számlaosztály: Költségnevek.....	39

51. Anyagköltség.....	39
52. Igénybevett szolgáltatások költsége	40
53. Egyéb szolgáltatások költségei.....	40
54. Bérköltség.....	40
55. Személyi jellegű egyéb kifizetések	41
56. Bérjárulékok	41
57. Értékcsökkenési leírás	42
58. Aktivált saját teljesítmények értéke	42
59. Költségnem átvezetési számla.....	42
8. Számlaosztály: Ráfordítások	43
81. Anyagjellegű ráfordítások	43
82. Személyi jellegű ráfordítások	44
83. Értékcsökkenési leírás	44
86. Egyéb ráfordítások	44
87. Pénzügyi műveletek ráfordításai	49
875-879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	50
89. Nyereséget terhelő adók	50
9. Számlaosztály: Értékesítés árbevétele és bevételek	50
91-92. Belföldi értékesítés nettó árbevétele	51
93. Export értékesítés bevétele.....	51
96. Egyéb bevételek	52
97. Pénzügyi műveletek bevételei.....	54
0 Számlaosztály: Nyilvántartási számlák	57

I. Általános rendelkezések

- (1) A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a 2000. évi C. számvitelről szóló törvényben (továbbiakban: Szt. vagy számviteli törvény) előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.
- (2) A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:
 - a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
 - b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
 - c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
 - d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet
- (3) A számlatükör a Számlarend 1. számú 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, és a számlacsoportnál leírtak vonatkoznak.
- (4) Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.
- (5) 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.
- (6) A számviteli törvény szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, valamint 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.
- (7) 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.
- (8) Az eredménykimutatás elkészítéséhez, az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.
- (9) A Számlarendben ha a gazdasági esemény konkrétan egy főkönyvi számlát érint akkor a főkönyvi számla bemutatásra kerül, amennyiben több főkönyvi számlát azonosan érint a gazdasági esemény, ott a számlatartomány került meghatározásra, pl. 11-117 (lásd immat. javak növekedése), ahol a hierarchikus számozás ezt lehetővé teszi a * kerül használatra, pl. 117*, 118*, 119* stb.

II. Számlaosztályok

1. Számlaosztály: Befektetett eszközök

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 birtokba vett eszközöket, a vagyonkezelés keretében használt eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.

11. Immateriális javak

Az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket) kell kimutatni, valamint az immateriális javak között kimutatható az alapítás-áttszervezés aktivált értéke, a kísérleti fejlesztés aktivált értéke, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítése is.

Növekedések:

T 11-117 - K 491	Nyitás
T 11-115 - K 4541/4542	Számlázott vételár
T 466	
T 11-115 - K 968*	Térítés nélküli, ajándék, hagyaték átvétel piaci értéken,

Csökkenések:

T 118*,119* - K 11-115	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
K 11-115 - T 861	Értékesítéskor az eladási ár és a nettó érték negatív különbözete esetén az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti érték kivezetése
T 11-115 - K 961	Értékesítéskor az eladási ár és a nettó érték pozitív különbözete esetén az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti érték kivezetése

K 11-115 - T 968. Apportáláskor a részesedésérték és nettó érték pozitív különbözete esetén az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti érték kivezetése

Az alapító okirat szerinti részesedésértékből kell az apportba adott eszköz (elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett) könyv szerinti értékét kivonni. Pozitív különbözet esetén a 968. számlát, negatív különbözet esetén a 868. számlát kell ütközőszámlaként használni az eszköz bruttó értéke és elszámolt értékcsökkenése, valamint a részesedésérték nyilvántartásba vétele esetén.

T 868 - K 11-115	Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása
T 8671 - K 467	Térítés nélküli átadás esetén a fizetendő ÁFA, ha nem kerül áthárításra
T 8692 - K 11-115	Selejtezés esetén a nettó érték elszámolása
T 8693 - K 11-115	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
T 492 - K 11-117	Zárás

1111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a gazdálkodói 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. Idetartoznak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei is.

T 111 – K 454	Számlázott érték
T 111 - K 5821	Saját vállalkozásban végzett alapítás-átszervezés közvetlen költsége

1121. 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 kell figyelembe venni, amelyek aktiválható termékekben 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, valamint a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után.

1131. Vagyoni értékű jogok

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

bérleti jog, a használati jog, a koncessziós jog, a játékjog, továbbá a márkanév, a licencek, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok pl. telefonhálózat használati joga.

1141. Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók: a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, továbbá használatba vették-e azokat vagy sem.

T 1141 – K 454 Számlázott érték

T 1141 - K 5821 Saját előállítású szellemi termék állományba vétele

1151. Üzleti vagy cégérték

Az üzleti vagy cégérték a jövőben elérhető haszon reményében elismert (fizetett) többletérték.

Cégvásárlás: üzletág, telephely, üzlethálózat megvétele, amely során az említett részegységek eszközeinek és a kapcsolódó terheknek az együttes megszerzésére kerül sor.

Üzleti vagy cégérték számszerűsítésekor a piaci érték:

$$P = (EP - TSzt)$$

Üzleti vagy cégérték:

$$GW = V - (EP - TSzt) = V - P = +$$

ahol: EP= átvett eszközök piaci értéke

TSzt: átvett eszközök piaci értéke, pontosabban a terhek Szt. szerinti értékelt értéke.

1171. Immateriális javak értékhelyesbítése

A Számveteli politika értelmében a Semmelweis Egyetem (a továbbiakban: Egyetem) nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

T 491 - K 118* Nyitás

T 8663 - K 118* Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 118* – K 8663 Terven felüli értékcsökkenés visszairása

T 118* - K 111-115 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118* - K 492 Zárás

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

T 491 - K 119* Nyitás

T 57 - K 119* Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 119* - K 111-115	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés átvezetése
T 119* - K 492	Zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az immateriális javakról az Egyetem egyedi nyilvántartást (eszközkartont) vezet az SAP rendszer AA modulján belül. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, főkönyvi számla, szállító megnevezése, mennyiség stb.).

Az egyedi eszköznyilvántartás tartalmazza továbbá:

- a) az üzembe helyezés (beszerzés) időpontját,
- b) a beszerzési, és az előállítási értéket (bruttó értéket), valamint annak változását,
- c) a maradványértéket
- d) az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- e) az elszámolt értékcsökkenés összegét (elkülönítve a terven felülit),
- f) a nettó értéket,
- g) értékesítéskor, selejtezéskor 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 negyedévente a negyedéves zárás keretében egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell.

Az immateriális javak könyvelési bizonylatai:

- a) aktiválás, ráaktiválás, pótaktiválás esetén: számla, vezetői döntésről feljegyzés, döntéshozó szerv (tulajdonos) határozata, alapító okirat, állományba vételi bizonylat
- b) terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetén: feljegyzés, jegyzőkönyv, hatósági irat, kalkuláció
- c) selejtezés esetén: selejtezési jegyzőkönyv,
- d) értékesítés esetén: kimenő számla, részletező melléklet
- e) átsorolás esetén: belső feljegyzés, utasítás mint alátámasztó dokumentum.

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 az Egyetem tevékenységét, továbbá a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

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 9683	Térítés nélküli, ajándék, hagyaték átvétel piaci értéken
T 12-16 - K 32, 33	Kapott apport alapító okirat szerinti értéke

Csökkenések:

T 129,139,149 - K 12-14	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,
T 128,138,148 – K12-14	megsemmisülés, esetén az elszámolt terven felüli értékcsökkenés átvezetése
T 861 - K 12-14	Értékesítéskor a nettó érték elszámolása
T 8681 - K 12-14	Apportáláskor, ha a részesedésérték és a nettó eszközérték különbözete negatív, az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti érték kivezetése
T 9681- K 12-14	Apportáláskor, ha a részesedésérték és a nettó eszközérték különbözete pozitív, az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti érték kivezetése

Az alapító okirat szerinti részesedésértékből kell az apportba adott eszköz (elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett) könyv szerinti értékét kivonni. Pozitív különbözet esetén a 968 számlát, negatív különbözet esetén a 868. számlát kell ütközőszámlaként használni az eszköz bruttó értéke és elszámolt értékcsökkenése, valamint a részesedésérték nyilvántartásba vétele esetén.

T 868 - K 12-14	Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása
T467 – K 8671	fizetendő ÁFA
T 8692 - K 12-14	Selejtezés esetén a nettó érték elszámolása
T 8693 - K 12-14	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
T 2* - K 12-14	Átsorolás tárgyi eszközből készletbe (anyag, áru)
T 2* - K 12-16	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, valamint ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, továbbá azok saját tulajdonú vagy bérlet ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű

használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

T491 - K 128	Nyitás
T 8664 - K 128	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 128 - K 121-126	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 128 - K 492	Zárás

T 491 - K 129	Nyitás
T 57* - K 129	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, járművek

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó 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.

T 491 - K 138	Nyitás
T 8664 - K 138	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 138 - K 131-132	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

T 491 - K 139	Nyitás
T 57 - K 139	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 139 - K 131-132	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 139 - K 492	Zárás

Az Egyetem az értékcsökkenést a bekerülési értékhez viszonyítottan – a bruttó 200 ezer forint bekerülési érték alatti befektetett eszközöket ide nem értve – időben lineárisan határozza meg, és havonta számolja el a használatban lévő napok arányában az eszközök és források.

Az Egyetem a bruttó 200 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti szellemi termékeit, vagyoni értékű jogait és tárgyi eszközeit az üzembehelyezéskor értékcsökkenési leírás címen egy összegben elszámolja.

14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

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 vállalkozó 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.

T 491 - K 148	Nyitás
T 8664 - K 148	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 148 - K 141-144	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 148 - K 492	Zárás
T 491 - K 149	Nyitás
T 57 - K 149	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 149 - K 141-144	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 149 - K 492	Zárás

15. Tenyészállatok

A tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek:

- a tenyésztés, tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, vagy más leválasztható állati terméket) termelnek, és
- a tartási költségeket ezeknek a termékeknek az értékesítése, vagy
- a tenyészállatok egyéb hasznosítása biztosítja a tartási költségek megtérülését,
- függetlenül attól, hogy a tenyészállatok mennyi ideig szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

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, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

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, valamint a pénztárbizonylat alapján.
T 161 - K 465	Tárgyi eszköz vámköltsége
T 161 - K 384	Aktiválásig felmerült kamat
T 161 - K 384	Aktiválásig felmerült biztosítási díj
T 161 - K 5821	Beruházáshoz kapcsolódó saját teljesítmények

Csökkenések:

T 12-14 - K 161	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 868 - K 161	Térítés nélkül átadott beruházás
T 467 - K 8671	fizetendő ÁFA
T 492 - K 161	Zárás

Felújítások (befejezetlen)

Növekedések:

T 162 - K 491	Nyitás
T 162 - K 455	Számlázott felújítási érték
T 162 - K 38	Felújítási érték a fizetett összegben a bank értesítése, valamint a pénztárbizonylat alapján.
T 162 - K 465	Tárgyi eszköz vámköltsége
T 162 - K 384	Aktiválásig felmerült kamat
T 162 - K 384	Aktiválásig felmerült biztosítási díj
T 162 - K 5821	Felújításhoz kapcsolódó saját teljesítmények

Csökkenések:

T 12-14 - K 162	Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor
T 492 - K 162	Zárás
T 453 - K 164	Szállítói számlák

168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

T 8664 - K 168	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a piaci értékig
----------------	--

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az analitikus nyilvántartás számítógépes program segítségével történik. A tárgyi eszközökről egyedi tárgyi eszköz nyilvántartást vezet az Egyetem. 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

- a) az üzembe helyezés (beszerzés), a felújítás időpontját,

- b) a beszerzési, valamint az előállítási értéket (bruttó értéket), és annak változását,
- c) a maradványértéket
- d) az értékcsökkenési leírás módját és mértékét
- e) az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)
- f) a nettó értéket
- g) az eszköz értékesítése, vagy 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. Év végén a beruházások értékét leltárral kell alátámasztani.

A tárgyi eszközök könyvelési bizonylatai:

- a) aktiválás, ráaktiválás, póttaktiválás esetén: számla, vezetői döntésről feljegyzés, döntéshozó szerv (tulajdonos) határozata, alapító okirat, állományba vételi bizonylat
- b) terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetén: feljegyzés, jegyzőkönyv, hatósági döntés, kalkuláció
- c) selejtezés esetén: selejtezési jegyzőkönyv,
- d) értékesítés esetén: kimenő számla, részletező melléklet
- e) átsorolás esetén: belső feljegyzés, utasítás mint alátámasztó dokumentum
- f) leltárhiány, és többlet alátámasztására: leltári jegyzőkönyv és jegyzék.

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, az üzembe helyezést, használatba vételt igazoló egyéb bizonylat (pl. szállító által kiállított jegyzőkönyv, stb), valamint állományba vételi bizonylat is szolgálhat üzembehelyezési bizonylatként.

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

17-19. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket (részesedés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket az Egyetem azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését az Egyetem nem alkalmazza.

17. Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések (Tartós részesedések)

Tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetésként egy másik vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket kell kimutatni. Ide tartozik különösen: a részvény, az üzletrész, szövetkezeti részesedés a vagyonjegy, az egyéb társasági részesedés, a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkejegy, a kockázati tőkerészvény, stb. Azonban az Egyetem a befektetési tevékenysége során korlátozott mértékű és kockázattal járó pénzügyi befektetéseket eszközölhet, amelynek részletes szabályait a Gazdálkodási szabályzat részeként megfogalmazott befektetési szabályok tartalmazzák.

Növekedések:

T 171*-173 - K 491	Nyitás
T 171*-172 - K 384	Társaság alapításakor, jegyzett tőkéjének növelésekor a befizetett (átutalt) pénzeszköz összege
T 173 - K 384	Vásárolt részesedés beszerzési áron számított értéke
T 173 - K 411	Apportként kapott részesedés fenntartói határozat szerinti értéke
T 173 - K 97391	Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott részesedés piaci értéken
T 173 - K 371-372	Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé

Csökkenések:

T Technikai számla 385 - K 171-173	Részesedés értékesítéskori kivezetése
T 179* - K Technikai számla 385	Kivezetett részesedés értékvesztésének kivezetése
T 366 – K Technikai számla:385	Értékesített részesedés eladási ára
T Tech. számla 385 – K 972	Tranzakció eredménye könyvelése (nyereség)
T 873 – K Tech. számla 385	Tranzakció eredménye könyvelése (veszteség)
T 3841 – K 366	Ellenérték könyvelése jóváírásakor
T 8716 - K 171-173	Térítés nélkül átadott részesedés könyv szerinti értéke
T 179* - K 8716	Kivezetett részesedés értékvesztésének kivezetése

Az alapító okirat szerinti részesedésértékből ki kell vonni az apportba adott részesedés (elszámolt értékvesztéssel csökkentett) könyv szerinti értékét. Ha a különbség pozitív, a 972 számlát, ha a különbség negatív, akkor a 873 számlát kell ütközőszámlaként használni az apportba adott részesedés könyv szerinti értéke és elszámolt értékvesztése kivezetéséhez, valamint a részesedésérték nyilvántartásba vételéhez.

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, vagy a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű. Amennyiben az értékvesztés elszámolására okot adó tényezők már nem állnak fenn, az értékvesztés visszairására kerül sor.

T 8741 - K 179*	Értékvesztés elszámolása
-----------------	--------------------------

T 179* - K 8745	Értékvesztés visszairása
T 371-372 - K 173	Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé
T 492 - K 171-173	Zárás

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

18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok hitelviszonyon alapuló hosszú távú befektetések.

181. Államkötvények

T 181 – K 3841	Államkötvény vásárlás
----------------	-----------------------

189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

T 8742 - K 189	Értékvesztés elszámolása
T 189 - K 8746	Értékvesztés visszairása

19. Tartósan adott kölcsönök

A tartósan adott kölcsönök, hitelintézetnél lekötött tartós pénzbetétek és másoknak (magán – és természetes személynek) nyújtott tartós pénzkölcsönök. Az ilyen befektetések elsődleges célja a tartós jövedelemszerzés, amely kamat- vagy kamatszerű más hozam- címen realizálható. Tartósan adott kölcsön azokat a pénzkölcsönöket (különösen a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket), tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

Növekedések:

T 191*-198* - K 491	Nyitás
T 191*-194* - K 384, 386	Kölcsön folyósítása
T 191*-194* - K 32, 33	Apportként kapott kölcsön fenntartói határozat szerinti értéke
T 191*-194* - K 9739*	Térítés nélkül átvett kölcsön piaci értékén
T 191*-194* - K 3671	Rövid lejáratra adott kölcsön átminősítése tartós kölcsönné
T 195* - K 384*	Szabad pénzeszköz tartós lekötése tartós bankbetétként

Csökkenések:

T 384, 386 - K 191*-194*	Kölcsön törlesztése
T 1991 - K 191*-194*	Törlesztett kölcsönrész arányos értékvesztésének kivezetése
T 8722 - K 191*-198*	Térítés nélkül átadott tartós kölcsön kivezetése könyv szerinti értéken

T 199*-K 8722	Kivezetett kölcsön értékvesztésének kivezetése
T 367* - K 191*-194*	Tartósan adott kölcsön átminősítése rövid lejáratú kölcsönné
T 8691 - K 191*-198*	Behajthatatlan tartós kölcsön, hosszú lejáratú bankbetét leírt összege
T 8691 - K 191*-198*	Zárás
Tartósan adott kölcsönök és bankbetétek értékvesztése és annak visszairása	
T 8743-8744 - K 1991	Értékvesztés elszámolása
T 8747-8748 - K 1991	Értékvesztés visszairása

Értékvesztés kivezetése: az értékpapír kivezetésekor kapcsolódó tételként ki kell vezetni az elszámolt értékvesztést is (lásd az egyes csökkenési jogcímeknél)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

- a) a befektetés megnevezését, azonosító adatait
- b) a befektetés vagy a vásárlás időpontját
- c) a vételi érték és névértéket
- d) az időközben bekövetkezett csökkenés (eke)t
- e) a lejárat időpontját
- f) a (tőzsdei) árfolyamokat
- g) az értékvesztés összegét, az elszámolás időpontját.

Az alkalmazottaknak, vagy másnak adott hosszúlejáratú kölcsönökről olyan analitikát kell vezetni, ami tartalmazza:

- a) a kölcsönbe vevő azonosításához szükséges adatokat
- b) a folyósítás idejét, összegét, jellegét
- c) a lejárat idejét
- d) a törlesztendő részletek esedékességét és nagyságát
- e) a ténylegesen törlesztett részleteket, a törlesztések időpontjait
- f) a kamatokat
- g) és ha van a biztosítékokat.

Az analitikába az adatokat az esemény megtörténtekor haladéktalanul be kell jegyezni. Az analitikát év végén 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. Számlaosztály: Készletek

A 2. számlaosztály a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában.

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

- a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, félkész termékek) vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A készletek között kell kimutatni továbbá

- a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a vállalkozó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- b) a növendék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,
- c) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.

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 Egyetem a raktárra vásárolt készletekről:

- a) Gyógyszerek, tápszerek, étrendkiegészítők, gyógyszer alapanyagok, gyógyászati segédeszközök, orvostechikai eszközök, diagnosztikumok, vegyszerek, kötszerek, fertőtlenítő hatású szerek, reagensek, táptalajok, gyógyszertári csomagolóanyagok, egyéb, gyógyszertárban forgalmazható termékek (továbbiakban röviden: gyógyszerek, gyógyszertári anyagok)
- b) Irodaszerek, nyomtatványok
- c) Szakmai anyagok (eü. tevékenység anyagai, diagnosztikumok, gyógyászati anyagok, eszközök stb.)
- d) Egyéb készletek

évközi folyamatos mennyiségbeni és értékbeni készletnyilvántartást vezet. A készletek nyilvántartása a SAP rendszerben történik csoportos nyilvántartással a gazdasági program által számított átlagár (átlagos beszerzési, előállítási ár) alkalmazásával.

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

Növekedések:

T 2* - K 491 Készletek nyitó értékének könyvelése

T 267*- K 12-16 Tárgyi eszközök készletbe sorolásakor a tárgyi eszköz bruttó értéke kivezetése kapcsolódó tétel:

- a) átsorolásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés kivezetése T 129,...,149 -K 267
- b) átsorolásig elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése T 128,...,148 – K 267

T 2* - K 32*, 33* Apportba kapott készletek alapító okirat szerinti értéke

T 2* - K 9683 Térítés nélkül átvett, ajándékként kapott, fellelt készletek piaci értéke

Csökkenések:

T 8661 - K 2* Értékvesztés elszámolása

T 11-14 - K 2* Készlet átminősítése Tárgyi eszközzé

T 8683 – K2* Térítés nélkül átadott készlet kivezetése könyv szerinti értéken

kapcsolódó tétel: kivezetett készlet értékvesztésének kivezetése T 229, 269 - K 8683

T 2* - K 8681 / 9681 Apportba adott készletek könyv szerinti értéke

kapcsolódó tétel: kivezetett készlet értékvesztésének kivezetése T 229, 269 - K 8681 / 9681

T 492 - K 2* Készletek záró értékének könyvelése

21-22. Anyagok

T 21-22 - K 5*1 Leltár szerinti anyagkészlet

T 51* - K 21-22 Felhasználás könyvelése nyitáskor

211-219. Alapanyagok

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek

A mérlegben a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

24. Növendék-, hízó- és egyéb állatok

25. Késztermékek

T 2*- K 7* STK elszámolási számla

T8*- K 2* Értékesítés elszámolt közvetlen költsége

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az Egyetem a raktár készletekről – Eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltak szerint – analitikus mennyiségbeni és értékbeni nyilvántartást köteles vezetni az SAP, valamint a MedSolution rendszerben, a következők szerint:

- a) a raktárakba beszerzett készleteket súlyozott átlagáron kell nyilvántartani
- b) a raktárak készletmozgásait naprakészen kell könyvelni az informatikai rendszerben, ezáltal a készletnyilvántartás mennyiségi adatainak egyeznie kell a tényleges készlettel.

A raktárak adategyezőségének ellenőrzése az informatikai rendszerek adatai alapján történik.

26. Kereskedelmi áruk

Nyilvántartásuk nem különböznek lényegesen az anyagokétól, de jellemző lehet az eladási áras vagy fogyasztói áras nyilvántartás, amiből az árréssel való korrekció révén határozható meg a könyv szerinti érték (mérlegérték).

Alapösszefüggés a következő:

Árrés= Eladási (fogyasztói ár)- Könyv szerinti érték (mérlegérték)

Másként (mérlegérték meghatározása a könyvekből):

Eladási ár (fogyasztói ár) – Árrés = Könyv szerinti érték (mérlegérték)

T 26* - K 814 Leltár szerinti áruérték

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

- a) a készlet megnevezése
- b) a készlet azonosító adatai (megnevezés, mennyiségi egysége, mennyisége, minősége)
- c) készlet beszerzési egységára
- d) a készlet (főkönyvi számcsoportonkénti) összértéke.

27. Közvetített szolgáltatások

A vásárolt és változatlan formában továbbértékesített szolgáltatások.

T 27* - K 815 mérlegfordulónapig tovább nem számlázott közvetített szolgáltatás leltár szerinti értéke számla, bizonylat alapján

28. Betétdíjas göngyölegek

A betétdíjas göngyölegek olyan csomagolási eszközök, edényzetek, amelyek az árut védik, óvják, általában többször felhasználhatók, és a kibocsátónak visszaváltási kötelezettsége van

3. Számlaosztály: Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

A 3. számlaosztály tartalmazza a pénzeszközök, az értékpapírok, a vevőkkel, az adósokkal, a munkavállalókkal és a tagokkal, az állami költségvetéssel és az egyéb szervezetekkel szembeni követeléseket, továbbá az aktív időbeli elhatárolások számláit.

31-36. Követelések

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

Növekedések:

T 31-36 - K 491	Követelések nyitó értékének könyvelése
T 36* - K 32*, 33*	Apportba kapott követelések alapító okirat szerinti értéke
T 31-36 - K 9683	Térítés nélkül átvett, átvállalt követelések piaci értéke

Csökkenések:

T 8662 - K 31-36	Értékvesztés - behajthatatlannak nem minősülő követelés várható veszteségének elszámolása
T 86831 - K 31-36	Követelés térítés nélküli átadása
T 86833 - K 31-36	Követelés elengedése – behajthatatlannak nem minősülő követelés kivezetése
T 8681 - K 31-36	Apportáláskor, ha a részesedésérték és a nettó követelésérték különbözete negatív, az elszámolt értékvesztéssel csökkentett könyv szerinti érték kivezetése
T 968 - K 31-36	Apportáláskor, ha a részesedésérték és a nettó követelésérték különbözete pozitív, az elszámolt értékvesztéssel csökkentett könyv szerinti érték kivezetése

Az alapító okirat szerinti részesedésértékből kell az apportba adott követelés (elszámolt értékvesztéssel csökkentett) könyv szerinti értékét kivonni. Pozitív különbözet esetén a 968 számlát, negatív különbözet esetén a 868. számlát kell ütközőszámlaként használni a követelés bruttó értéke és elszámolt értékvesztése kivezetése, valamint a részesedésérték nyilvántartásba vétele esetén.

T 8691 - K 31-36 Behajthatatlan követelés leírása
kapcsolódó tétel: a követelés kivezetésekor kapcsolódó tételként ki kell vezetni az elszámolt értékvesztést is a követelés kivezetésekor használt megfelelő 86. valamint apport esetén a 96. főkönyvi számlával szemben.

T 492 - K 31-36 Követelések záró értékének könyvelése

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 az egyéb követelések és a pénzkölcsönök közé.

Növekedések:

T 31* - K 491 Vevők nyitó értékének könyvelése

T 31* - K 91-94 Értékesítés

Csökkenések:

T 384 - K 31*

Számla pénzügyi kiegyenlítése

T 451, 452, 454, 458, 459, 479 - K 31*

vevőkövetelés kompenzálás kötelezettséggel

T 454 - K 31*

Számla kiegyenlítése barter keretében, devizás ügylet esetén az első teljesítéskor érvényes árfolyamon

T 8662 - K 31*

Értékvesztés elszámolása

T 8691 - K 31*

Behajthatatlan vevőkövetelés leírása

T 492 - K 31*

Vevők záró értékének könyvelése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A vevőkövetelésekről vevőnként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a vevő egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati (számla, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a vevő által fizetett összeg(ek)e)t, kompenzációt, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

A vevőnyilvántartást legalább az általános forgalmi adó bevallása gyakoriságának megfelelően (havonta, negyedévente, évente) egyeztetni kell a 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) számlával.

32. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben számlacsoport azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós kapcsolt vállalkozás. Így tartozik különösen a kapcsolt vállalkozás által jegyzett de még be nem fizetett tőke összege.

Növekedések:

T 32* - K 491

Követelések kapcsolt vállalkozással nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 8662 - K 32*

Értékvesztés elszámolása

T 492 - K 32*

Követelések kapcsolt vállalkozással záró értékének könyvelése

33. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

34. Váltókövetelések

35. Adott előlegek

Immateriális javakra/ beruházásokra/ készletekre adott előlegként a szolgáltató vállalkozónak, az anyag az áruszállítónak ilyen címen átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

Növekedések:

T 35* - K 491	Adott előlegek nyitó értékének könyvelése
T 35* - K 38*	Előleg kifizetése

Csökkenések:

T 38* - K 35*	Előleg visszafizetése
T 8664 - K 35*	Értékvesztés elszámolása
T 86906 - K 35*	Behajthatatlan követelés leírása
T 492 - K 35*	Adott előlegek záró értékének könyvelése

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, a rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközt.

Egyéb követelésként kell kimutatni valódi penziós ügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

Egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követeléseket, a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a peresített követelésekből azt az összeget, amelynek pénzügyi rendezése az üzleti év mérlegfordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént.

Növekedések:

T 36* - K 491	Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése
---------------	--

Csökkenések:

T 8664- K 36*	Értékvesztés elszámolása
T 86906 - K 36*	Behajthatatlan követelés leírása
T 492 - K 36*	Egyéb követelések záró értékének könyvelése
T 3611 - K 38*	Munkavállalóknak folyósított fizetési előlegek
T 38* - K 3611	Folyósított előlegek visszafizetése
T 471 - K 3611	Folyósított előleg levonása a munkabérből

Az utóbbi számlára kell könyvelni az időszaki elszámolásra kiadott/kiutalt előlegek összegét, melyekkel a munkavállaló legfeljebb 30 napon belül elszámol a munkaadóval.

T 3615 - K 9632	Hiányért, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra hárított összegek
-----------------	---

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

Az értékpapírok:

- más (külső) vállalkozásban- rövid távra lekötött- hitelviszonyt vagy tulajdonviszonyt megtestesítő (pénz)eszközök, amelyek elsődleges célja a rövid távú jövedelemszerzés
- valamint ide tartoznak a visszavásárolt saját részvények, üzletrészek és visszaváltható részvények is.

38. Pénzeszközök

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

A technikai bank főkönyvi számla a könyvelő programban a vevői és szállítói folyószámlára könyvelt tételek összepontozása során a különbözetek elszámolásához szükséges átvezetési számla.

Növekedések:

T 38* - K 491	Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése
T 38* - K 9,3,4	Pénz befizetés

Csökkenések:

- T 1,3,4,5,8 - K 38* Pénz kifizetés
T 492 - K 38* Pénzeszközök záró értékének könyvelése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténtekor az elektronikus analitikus nyilvántartásban fel kell jegyezni a pénzmozgás bizonylata alapján. A pénzmozgás bizonylatolását a Pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A bankszámla tételekről vezetett analitikus nyilvántartás a banknapló vagy devizanapló, mely tartalmazza:

- a) a bankszámlát azonosító főkönyvi számot,
- b) a rögzítési bizonylat sorszámát (naplósám),
- c) a pénzmozgás időpontját,
- d) a pénzmozgással érintett ellenszámla főkönyvi számát,
- e) a pénzmozgás bizonylatszámát (számlaszám, bankkivonatszám)
- f) a pénzmozgás megnevezését,
- g) a pénzeszköz összesített növekedése/csökkenése összegét, egyenlegét.

A bank által küldött forgalmi értesítők (bankkivonat) tételeinek könyvelése során a bankkivonaton kimutatott napi záró bankszámla egyenleget a rögzítést követően bankszámlánként azonnal egyeztetik az analitika (napló) és egyúttal a főkönyvi nyilvántartás záró egyenlegével.

39. Aktív időbeli elhatárolások

Az Egyetem aktív időbeli elhatárolásként számolja el az adott üzleti év eredményét pozitívan befolyásoló, a tárgyidőszakot érintő meghatározott tételeket.

Az aktív időbeli elhatárolás lehet:

- bevételt növelő – és egyidejűleg eredményt javító elszámolás. Erre olyan esetekben kerül sor, amikor valamely tárgyévét érintő, ezt az időszakot illető bevétel ténylegesen csak a következő évben merül fel. Leggyakoribb esetek: tárgyévre járó, de csak a következő időszakban befolyó (és számlázott) bérleti díj, járó kamat és különféle már bevételek
- Költséget/ ráfordítást csökkentő – és egyúttal eredményt növelő elszámolás is. Ez a helyzet akkor fordul elő, ha valamely költségként/ ráfordításként már elszámolt összeg nem a tárgyidőszakot, hanem a következő időszakot terheli.

- T 391 - K 9* Időbeli elhatárolás képzése
T 9* - K 391 Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben
T 3911 - K 91-93 Árbevétel aktív időbeli elhatárolása
T 3911 – K 963 Mérlegkészítés időszakában pénzügyileg rendezett egyéb bevétel aktív időbeli elhatárolása

T 3911. - K 967	Utólagos elszámolású, megítélt, járó támogatások, juttatások aktív időbeli elhatárolása
T 3911 - K 9721	Tartós részesedés értékesítés árfolyamnyereségének aktív időbeli elhatárolása
T 3911 - K 973	Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, adott kölcsönök időarányos kamata, árfolyamnyeresége aktív időbeli elhatárolása
T 3911 - K 974	Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok, adott kölcsönök értékesítésekor, beváltáskor az időarányos kamat, kamatjellegű bevétel aktív időbeli elhatárolása
T 3911 - K 975	Forgóeszközök között kimutatott részesedések értékesítésének
T 3911 - K 978	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos nyereség aktív időbeli elhatárolása
T 392 - K 5*,8*	Időbeli elhatárolás képzése
T 5*,8* - K 392	Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

393. Halasztott ráfordítások

A halasztott ráfordítások olyan – az Szt. által külön nevesített- aktív időbeli elhatárolások, amelyeket már év közben, a gazdasági esemény felmerülésekor el kell határolni, majd az adott gazdasági eseményre vonatkozó különleges szabályok szerint (arányosan) az eredmény terhére vissza kell vezetni.

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.

4. Számlaosztály: Források

A 4. számlaosztályban kell kimutatni az eszközök forrásait. Idetartoznak a saját tőke, a céltartalékok, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek, valamint a passzív időbeli elhatárolások számlái.

41. Saját tőke

Saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni,

- amelyet a vállalkozás a tulajdonosoktól, a tagoktól időbeli korlátozás nélkül véglegesen megkapott, és azzal a vállalkozás ön maga megszűnéséig szabadon rendelkezhet,
- a tulajdonosok, a tagok az adózott eredményből a vállalkozásban hagytak,
- meghatározott eszközök felértékelése után kaptak,
- jogszabályok a saját tőke elemei közé sorolnak.

A saját tőke az Egyetemen a jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

Tőkerendezési lehetőségek elégtelen saját tőke esetén:

- a) Tulajdonos(ok) (tagok) pótbefizetése: pénz vagy apport
- b) Jegyzett tőke leszállítása a jegyzett tőkén felüli saját tőke javára
- c) Jegyzett tőke emelése ázsíóval (a jegyzett tőke és a tőketartalék egyidejű emelésével)- pénz vagy apport
- d) Tulajdonossal szembeni kötelezettség elengedése (tagi kölcsön, szállítói tartozás elengedés)
- e) Végleges pénzeszköz átadás a tulajdonos(ok) által
- f) Értékhelyesbítés alkalmazása – az Egyetem nem él az értékhelyesbítés lehetőségével
- g) Megszűnés, felszámolás vagy végelszámolás- speciális esetek

Növekedések:

T 491 - K 41* Saját tőke nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 41* - K 492 Saját tőke záró értékének könyvelése

411. Jegyzett tőke

Az Egyetem létesítő okirata az alapító okirat. Jegyzett tőkéje a fenntartóváltással érintett záró beszámolóban kimutatott nemzeti vagyoni indulás kori értékéből áll.

A fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény a fenntartóváltást követő első üzleti évi számviteli beszámolójának mérlegében, az Nftv. 117/C. §-a (4a)-(4c) bekezdésekben foglaltak végrehajtását követően kimutatott negatív tőketartalékokat köteles az eredménytartalék terhére megszüntetni, továbbá az ezt követően kimutatott eredménytartalék negatív összegét a fenntartó ez irányú döntése alapján a jegyzett tőke terhére részben vagy egészen megszüntetheti.

A lekötött tartalék speciális saját forrást jelent, és csak akkor használható fel a jegyzett tőke emelésére, ha a társaság a jegyzett tőkéjét korábban a lekötött tartalék javára szállította le, jogszabályi rendelkezés alapján.

Növekedés:

T 32-33 - K 411 A jegyzett tőke könyvelése külső forrás befizetése, rendelkezésre bocsátása esetén

T 412, 413, 414 - K 411 Saját forrásból végrehajtott jegyzett tőke emelés

Csökkenés:

T 411 - K 412 Jegyzett tőke leszállítása tőketartalékkal szemben

T 411 - K 413	Jegyzett tőke leszállítása eredménytartalékkal
T 411 - K 414	Jegyzett tőke leszállítása lekötött tartalékkal szemben
T 411 - K 4792	Jegyzett tőke leszállítása tőke kivonással

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
- a devizában fizetendő tőke alapító okirat/társasági szerződés szerinti számított árfolyamát
- a devizában fizetett tőke átutaláskor érvényes árfolyamát
- jegyzett tőkét érintő tulajdonosi (taggyűlési) határozat dátumát és rövid tartalmát
- jegyzett tőkét érintő tulajdonosi (taggyűlési) határozat cégbírói bejegyzésének dátumát
- tőke kivonás összegét, tulajdonosonkénti megoszlását tőkeleszállításkor.

412. Tőketartalék

Tőketartaléknak minősül minden olyan a tulajdonos(ok)tól ellenszolgáltatás nélkül, tehermentesen, véglegesen adott vagyontárgy, pénzeszköz, valamint jogszabályok alapján átvett eszközök értéke, melyeket a létesítő okiratban, alapítói (taggyűlési) határozatban tőketartalékként bocsátanak a gazdálkodó rendelkezésére. A tőketartalék változása mindig feltételezi a jegyzett tőke egyidejű változását, anélkül nem lehetséges tőketartalék képzése és felhasználása. A tőketartalék összege csak pozitív vagy nulla lehet.

Növekedés:

T 4792 - K 412	a jegyzési érték és a névérték (ázsio) elszámolása
T 1., 2., 3., - K 412	az alapításkor, valamint a tőkeemeléskor a tulajdonosok által a jegyzett tőkén felül tőketartalékként véglegesen átadott eszközök értéke a létesítő okirat alapján,
T 411 - K 412	Jegyzett tőke leszállítása tőketartalékkal szemben
T 384/1., 2., 3. - K 412	Jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értéke
T 414 - K 412	Tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetése feloldáskor

Csökkenés:

T 412 - K 411	jegyzett tőke emelése szabad tőketartalékból
T 412 - K 413	a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeg (legfeljebb a pozitív tőketartalék összegéig)
T 412 - K 414	Lekötött tartalék képzése tőketartalék terhére
T 412 - K 45. /4792	jegyzett tőke leszállításakor tőke kivonás a tőketartalék terhére a jegyzett tőkével arányos összegben
T 412 - K 384/1., 2., 3.	Jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értéke

413. Eredménytartalék

Az eredménytartalék a tárgyévet megelőző években keletkezett adózott eredmény (korábban: mérleg szerinti eredmény) halmozott összege. Az eredménytartalék alapvetően az Egyetem korábbi tevékenységének eredményét, saját tőkéhez való hozzájárulását mutatja. Saját tőke átrendeződésakor külső forrásból is gyarapodhat (pl. üzletrész bevonással történő tőkeleszállítás az eredménytartalék javára). Az értéke pozitív és negatív is lehet.

Növekedés:

T 419 - K 413	Előző üzleti év adózott eredményének (nyereségének) átvezetése nyitást követően
T 411 - K 413 J	Jegyzett tőke leszállítása eredménytartalékkal szemben
T 412 / 414 - K 413	Veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezése tőketartalékból vagy lekötött tartalékból
T 1., 2., 3., 4. - K 413	A lezárt évek ellenőrzése, önellenőrzése során, a korrigált tételek összevont hatásaként az eredménynövekedés könyvelése a hiba megállapításának üzleti évében
T 1., 2., 3. - K 413	az alapításkor, valamint a tőkeemeléskor a tulajdonosok által a jegyzett tőkén felül eredménytartalékként véglegesen átadott eszközök értéke a létesítő okirat alapján
T384/1., 2., 3.- K 413	Jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értéke
T 414- K 413	Eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetése feloldáskor a vállalkozó saját döntése alapján (pl. fejlesztési tartalék felhasználásakor)
T 384- K 413	Veszteség pótlásra befizetett összeg visszafizetésének könyvelése a tulajdonosnál

Csökkenés:

T 413 - K 419	Előző üzleti év adózott eredményének (veszteségének) átvezetése nyitást követően
T 413 - K 411	jegyzett tőke emelése szabad eredménytartalékból
T 413 - K 45. /4792	jegyzett tőke leszállításakor tőke kivonás az eredménytartalék terhére a jegyzett tőkével arányos összegben
T 413 - K 1., 2., 3., 4.	A lezárt évek ellenőrzése, önellenőrzése során, ha a korrigált tételek összevont eredménye negatív, az eredménycsökkenés könyvelése a hiba megállapításának üzleti évében
T 413 - K 414	Lekötött tartalék képzése eredménytartalék terhére jogszabályi előírás alapján
T 413 - K 414	Veszteség fedezetére a tulajdonos(ok) részére előírt pótbefizetés értékének könyvelése a tulajdonosnál, az illetékes döntéshozó szerv (taggyűlés) döntésekor, a határozat alapján

kapcsolódó tétel: pótbefizetés könyvelése a tulajdonosnál a kifizetés napján: T 414 - K 384.

- T 413 - K 384/1., 2., 3. Jogszály alapján szabad eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értéke a tulajdonosnál. Az átadott eszközt az értékesítés szabályai szerint, a megfelelő 86. számlán keresztül kell kivezetni, és az így keletkezett követelést kell az eredménytartalékkal szemben kivezetni.
- T 413 - K 384/1., 2., 3. Veszteség pótlására befizetett összeg, átadott eszköz visszafizetése, visszaadása a tulajdonosnak az eszközt átvevő gazdálkodónál, ha a pótbefizetés, pótlólagos eszköz már nem szükséges.

414. Lekötött tartalék

A lekötött tartalék a tőketartalékból, az eredménytartalékból más jogszály vagy az Egyetem saját döntése alapján lekötött (nem szabad) összegeket, valamint a veszteség fedezetére kapott pótbefizetés összegét foglalja magában. A lekötött tartalék ezáltal a saját tőke felhasználása (osztalékfizetés) korlátját mutatja meg. A tőketartalékból lekötött tartalékot a tőketartalékkal szemben, az eredménytartalékból lekötött tartalékot az eredménytartalékkal szemben kell feloldani.

Növekedés:

T 412 - K 4141 Lekötött tartalék képzése tőketartalék terhére

Esetei:

- más jogszály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján, kötelezettségek fedezetére lekötött tartalék;
- jogszályi rendelkezés alapján a tőketartalék javára átvett pénzeszközök, eszközök értékéből az a rész, amelyet a jogszályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése miatt vissza kell adni, a visszaadás napjával

T 413 - K 4142 Lekötött tartalék képzése eredménytartalék terhére

Esetei:

- saját üzletrész visszavásárlása a könyv szerinti értéken;
- alapítás- átszervezés aktivált értékéből még le nem írt összeg;
- kísérleti fejlesztés aktivált értékéből értékcsökkenésként még le nem írt összeg
- a devizakészlettel nem fedezett, beruházás megvalósításához felvett devizahitel nem realizált, halasztott ráfordításként elhatárolt árfolyamvesztésnek és az erre képzett egyéb céltartaléknak a különbözete
- a jogszály alapján a tőketartalékból lekötendő tartalék azon része, amelyre a tőketartalék már nem nyújt fedezetet

- f) veszteség fedezetére a tulajdonos(ok) részére előírt pótbefizetés értékének könyvelése a tulajdonosnál, az illetékes döntéshozó szerv (taggyűlés) döntésekor, a határozat alapján
- g) jogszabály alapján vagy saját döntés alapján az eredménytartalék terhére történő lekötés kötelezettség fedezésére vagy egyéb saját célra

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.

T 411 - K 4141	Jegyzett tőke leszállítása lekötött tartalékkal
T 384 - K 4143	Veszteség fedezetére kapott pótbefizetés a befizetett összegben
T 1., 2., 3. - K 4143	Veszteség fedezetére előírt, pótbefizetésként átvett eszközök taggyűlési határozat szerinti (bekerülési) értéke az átvétel napján.

Csökkenés:

T 4141 - K 412	Lekötött tartalék feloldása tőketartalék javára
T 4142 - K 413	Lekötött tartalék feloldása eredménytartalék javára
T4143 - K 384 / 1., 2., 3.	Veszteség fedezetére kapott pótbefizetés (pénz, eszköz) visszafizetése, visszaadása a tulajdonos(ok) részére, ha a pótbefizetésre már nincs szükség a gazdálkodónál

417. Értékelési tartalék

A kettős könyvvitelt vezető vállalkozó a számviteli politikájában rögzített döntése szerint az eszközök meghatározott körének piaci értéken történő értékelése és a könyv szerinti értékelés különbözete.

419. Adózott eredmény

Az adózott eredmény az adóalany (például vállalkozásnak) tárgyévben elért eredménye, amelyet úgy kapunk, hogy az adózás előtti eredményből kivonjuk a befizetett adót.

Képlete:

Az adott év üzleti tevékenységének eredménye
+ a vállalat által végrehajtott pénzügyi műveletek eredménye
= **szokásos vállalkozási eredmény**
+ rendkívüli eredmény
= **adózás előtti eredmény**
- a vállalkozás adófizetési kötelezettsége
= **Adózott eredmény**

42. Céltartalékok

A céltartalék a tárgyévi eredményből kötelezően, opcionálisan vagy speciális jelleggel elkülönített saját forrás, az előrelátható kockázat, feltételezhető veszteség fedezeteként.

Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Az Egyetem csak a kötelező jelleggel előírt esetekben képez céltartalékot. Ennek esetei:

- a) jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettség,
- b) függő kötelezettség (kezeségvállalás, opciós ügyletek, le nem zárt peres ügyek kötelezettsége stb.)
- c) biztos (jövőbeni) kötelezettség (határidős ügyletek),
- d) a végkielégítés miatti fizetési kötelezettség,
- e) környezetvédelmi kötelezettség

Növekedések:

T 491 - K 42*	Céltartalékok nyitó értékének könyvelése
T 865 - K 42*	Céltartalék-képzés

Csökkenések:

T 42* - K 492	Céltartalékok záró értékének könyvelése
T 42* - K 965	Céltartalék csökkenése, megszűnése

43. Hátrasorolt kötelezettségek

Kötelezettségek azok a pénzürtékben kifejezett, szerződésen alapuló tartozások, melyeket a másik fél már teljesített, és az Egyetem elfogadott, elismert. Kötelezettség keletkezhet szállítási, vállalkozási, szolgáltatási, hitelszerződésből, kölcsönszerződésből, kezeségvállalási, vagyongazdálkodási és egyéb szerződésből. A kötelezettségek lehetnek hosszú és rövid lejáratúak. A hosszú lejáratú kötelezettségek közül a hátrasorolt kötelezettségek külön csoportot képeznek, azokat elkülönítve kell kimutatni.

Növekedések:

T 491 - K 43*	Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése
---------------	--

Csökkenések:

T 43* - K 492	Kötelezettségek záró értékének könyvelése
---------------	---

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.

45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek

Rövid lejáratú kötelezettség a legfeljebb egy éves futamidejű kötelezettség, kapott kölcsön, hitel, és a hosszú lejáratú kötelezettségekből a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztőrész (ez utóbbi összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell).

Ide tartozik még: vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség (szállítók), váltótartozás, fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, adófizetési kötelezettségek, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

Növekedések:

T 38* - K 45-47	Rövid lejáratú kötelezettség keletkezése pénzátvétellel a beérkezés napján
T 45*, 46*, 47* - K 45-47	Éven belül esedékes tartozás kiegyenlítése más rövid lejáratú kötelezettség (hitel, kölcsön) terhére
T 367 - K 45-47	Devizában kapott rövid lej. kötelezettség fordulónapi átértékelési különbözete(-)
kapcsolódó tétel:	
T 8763 - K 367	átértékelés (összevont) árfolyamveszteségének elszámolása

Csökkenések:

T 45-4. - K 384	Rövid lejáratú kötelezettség visszafizetése, törlesztése a terhelés napján
T 45-47 - K 31., 32., 33., 37.	Rövid lejáratú kötelezettség visszafizetése, törlesztése követelés beszámításával, szerződés, határozat alapján
T 45-47 - K 1., 2., 3.	Rövid lejáratú kötelezettség rendezése eszközátadással (az eszközök kivezetése az értékesítés szabályai szerint történik a megfelelő 86. számlával szemben)
T 45-47 - K 96834	Rövid lejáratú kötelezettség elengedése alátámasztó dokumentum alapján
T 45-47 - K 96837	Rövid lejáratú kötelezettség elévülése
T 45-47 - K 367	Devizában kapott rövid lej. kötelezettség fordulónapi átértékelési különbözete (+)
kapcsolódó tétel:	
T 367 - K 9763	átértékelés (összevont) árfolyamnyereségének elszámolása
T 38* - K 453	Vevőtől kapott előleg könyvelése (ÁFA-val növelt összegben)
T 453 - K 31*	Vevőtől kapott előleg beszámítása a vevőkövetelés összegébe a tényleges teljesítéskor
T 1*, 2*, 5*, 8* - K 45.- 456	termékbeszerzés, szolgáltatás igénybevétel a szállító számlája alapján
T 454-456 - K 38*	A szállító számlájának kiegyenlítése pénzeszközzel

T 454-456 - K 31*

Szállító számla kiegyenlítése vevőköveteléssel
bartermegállapodás alapján

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(ek)e)t, kompenzációt, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

461-479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek különösen: a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az kapcsolatos elszámolások, továbbá a jogerős határozattal előírt kötelezettségek.

4799. Egyéb rövid lejáratú különféle kötelezettség

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Költségvetési és önkormányzati kötelezettségek analitikus nyilvántartásában kötelezettségenként ki kell mutatni a kötelezettség összegét havonta és év elejétől halmozottan, az adóbevallásba beállított (kerekített) összegeket havonta és év elejétől halmozottan, valamint az azokra teljesített befizetéseket.

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 helyesbíteni kell. Ha az eltérés az adóhatósági hibás folyószámából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell. Az adónemek közti átvezetéseket az adóhatósági értesítés alapján kell könyvelni.

A munkavállalókkal szembeni kötelezettségek nyilvántartását, így különösen a munkabérből, szerződésből származó jövedelmek és levonásai, az egyénenként kifizetendő egyéb juttatások, munkabérelőlegek, bírói letiltások; a leltárhiány miatt, vagy egyéb okból a munkavállaló részére előírt kötelezettségek összegét személyenként és havonta részletezni kell. A munkavállalóval szembeni kifizetések és előírt kötelezettségek összevont egyenlegét legkésőbb az éves zárás során a bérprogram és egyéb analitikus nyilvántartások adatai alapján a főkönyvi adatokkal egyeztetni, az esetleges főkönyvi könyvelési hibákat a tényleges állapotnak megfelelően rendezni kell.

Költségvetési, önkormányzati, adó jellegű kötelezettségek könyvelése:

T 384 - K 46- 47	Adó túlfizetés költségvetési kiutalási igényének teljesítése a jóváírás napján
T 46*, 47* - K 46- 47	Adó túlfizetés átvezetése másik adónemre

Társasági adó elszámolása

T 891 - K 461	Fizetendő társasági adó előírása év végén
T 8699 - K 461	Kerekítési különbözet (-) elszámolása év végén
T 461 - K 38*	Társasági adóelőleg és adó befizetése
T 461 - K 9696	Kerekítési különbözet (+) elszámolása év végén

Személyi jövedelemadó elszámolása

T 5591 - K 462	Kifizetői SZJA könyvelése bérfeladással, és egyéb alapbizonylat (pl. magáncélú telefonhasználat esetén számlamásolat) alapján
T 8699 - K 462	Kerekítési különbözet (-) elszámolása év végén összevezetés előtt
T 462 ..- K 9696	Kerekítési különbözet (+) elszámolása év végén összevezetés előtt

Levont szja

T 471 - K 4621	Magánszemélytől levont SZJA könyvelése bérfeladás alapján
----------------	---

Szja befizetés

T 4623 - K 384	SZJA befizetése banki terhelés alapján
T 4621, 4622 - K 4623	Év végi összevezetés, záró különbözet megállapítása

Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás

T 5612 - K 46301	Rehabilitációs hozzájárulás könyvelése kalkuláció alapján negyedév végén
T 8699 - K 46301	Kerekítési különbözet (-) elszámolása év végén
T 46301 - K 384*	Rehabilitációs hozzájárulás kifizetése
T 46301 - K 9696	Kerekítési különbözet (+) elszámolása év végén

Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla

T 16., 814 – K 4651	Import beszerzés vám költség elszámolása az elektronikus vámkezelési határozat napjával
---------------------	---

Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla

T 368. – K 4652	import áfa kivetés a vámkezelési határozat alapján
T 4652 – K 384	import áfa megfizetése a terhelés napján

kapcsolódó tétel:

levonható / nem levonható áfa könyvelése az import áfa megfizetésekor T 466 / 814, 16 – K 368

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

A 466 számlacsoport növekedését a T oldalon, csökkenését a K oldalon kell könyvelni.

T 466 – K 454, 381 előzetesen felszámított, levonható áfa könyvelése számla, számlát helyettesítő okmány alapján a teljesítés napjával

kapcsolódó tétel:

T 16., 35., 5., 814 – K 454, 381 termék, szolgáltatás, adott előleg könyvelése számla, számlát helyettesítő okmány alapján

T 468 - K 466* előzetesen felszámított áfa számlák átvezetése az év végi zárás során

Fizetendő általános forgalmi adó

T 31*, 381 - K 467* fizetendő áfa könyvelése számla, számlát helyettesítő okmány alapján

T 467* – K 31*, 381 adóalapot érintő számlahelyesbítés és utólagos kedvezvény (+) számla alapján

T 467* – K 468 fizetendő áfa számlák átvezetése az év végi zárás során

Általános forgalmi adó elszámolási számla

T 384* - K 468 áfa visszaigénylése bevallás alapján a jóváírás napjával

T 8699 - K 468 Kerekítési különbözet (-) elszámolása év végén

T 468 – K 384 áfa különbözet befizetése bevallás alapján a terhelés napján

T 468 – K 9696 Kerekítési különbözet (+) elszámolása év végén

Jövedelemszámlolási számla

T 541* - K 4711 Bruttó munkabér, jutalom elszámolása számfejtés feladás alapján

T 551* - K 4711 személyi juttatás elszámolása számfejtés feladás alapján

kapcsolódó tétel: személyi juttatás közterhei könyvelése bérfeladással: T 56* – K 46*

T 4711 - K 454 kártyás juttatások (pl. SZÉP) egyösszegű könyvelése a kártyaszolgáltató számlája alapján

T 4711 - K 4621 SZJA előleg levonása számfejtés feladás alapján

T 4711 - K 4732 Társadalombiztosítási kötelezettség

T 4711 - K 361 Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből

T 4711 - K 384 Nettó munkabér kifizetése

T 4711 - K 384 kiegészítő nyugdíj- és egészségpénztári juttatások utalása a pénztár felé

Társadalombiztosítási kötelezettség

K 4712 – T 491 év eleji nyitás könyvelése

K 4712 – T 8699 Kerekítési különbözet (-) elszámolása év végén

T 4712 – K 384	munkáltatói közterhek és egyéni járulékok átutalása bevallás, határozat alapján
T 4712 – K 9696	Kerekítési különbözet (+) elszámolása év végén
T 4712 – K 492	év végi zárás könyvelése

48. Passzív időbeli elhatárolások

Az Egyetem passzív időbeli elhatárolásként számolja el azokat a mérlegkészítésig ismertté vált gazdasági eseményeket, melyek az adott üzleti év eredményére negatív hatással vannak, viszont a tárgyidőszakra vonatkoznak.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

- azokat a mérlegfordulónap előtt befolyt, elszámolt bevételeket, amelyek a fordulónapot követő időszak(ok) árbevételeit, bevételeit képezik, ilyen pl. bérleti díj;
- a tárgyidőszakban befolyt, egyéb bevételeként elszámolt költségek, ráfordítások ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás fel nem használt részét (ez esetben az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, valamint a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni);
- a tárgyidőszakot terhelő olyan költséget, ráfordítást, amely csak a mérlegfordulónap után merül fel, kerül számlázásra ilyen pl. telefonköltség, bankköltség, közüzemi díjak, kötbér;
- a mérlegkészítési időszakban az Egyetemmél szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget;
- a tárgyévre vonatkozó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettséggént ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát;
- a bizonytalan kimenetelt jelentő tőzsdei és tőzsdén kívüli pénzügyi tranzakciók (határidős, opciós, swap ügyletek; fedezeti célú ügyletek) eredményét az ügylet zárásáig;
- negatív üzleti vagy cégértéket (megvásárolt üzletágért, telephelyért, üzlethálózatért fizetett ellenérték és a megvásárolt vett összes eszköz és kötelezettség különbözete, ha a vételár alacsonyabb) – az Egyetem nem él a negatív üzleti vagy cégérték elhatárolásának lehetőségével.

Növekedések:

T 491 - K 48*	Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése
T 5*, 8*, 9* - K 48*	Passzív időbeli elhatárolás képzése

Csökkenések:

T 48* - K 492	Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése
T 48* - K 5., 8., 9.	Passzív időbeli elhatárolás feloldása

T 91-94- K 4811	Tárgyévben realizálódott, de következő időszakot megillető árbevétel (bérleti díj)
-----------------	--

T 967 - K 4812	Tárgyévben befolyt, egyéb bevételként elszámolt, költségek ráfordítások ellentételezésére kapott olyan támogatás elhatárolása, melyet a tárgyévben még nem vagy csak részben használt fel az Egyetem
T 51-57, 86*, 87* - K 4821	Tárgyévet terhelő, de következő időszakban felmerülő költségek, egyéb ráfordítások és pénzügyi ráfordítások
T 96831-96833 -K 4831	ellentételezés nélkül kapott eszközök értékének elhatárolása az állományba vételkor

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, a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, továbbá bekerülési értéke arányos részének költségkénti, és ráfordításkénti elszámolásakor kell az egyéb bevételekkel és a pénzügyi műveletek bevételével szemben megszüntetni.

4832. Fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása

T 96835, 96836 - K 4832	pénzügyileg rendezett, visszafizetési kötelezettség nélkül, fejlesztési és nem fejlesztési célra kapott támogatás, átvett pénzeszköz összegének elhatárolása
-------------------------	--

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A passzív időbeli elhatárolásokról év végén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is. Az eszközök elszámolásához tartozó halasztott bevételekhez az egyeztetést a befektetett pénzügyi eszközök, valaminta tárgyi eszköz analitikáinak megfelelően, az értékcsökkenés elszámolások egyeztetetésével kell elvégezni.

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.

49. Évi mérlegszámlák

491. Nyitómérleg számla

T 4910 - K 2*,3*,4*

T2*,3*,4* - K 4910

4911. Tárgyi eszköz nyitómérleg számla

T 4911 - K 1*

T1* - K 4911

492. Zárómérleg számla

T 492 - K 1*,2*,3*,4*

T 1*,2*,3*,4* – K492

494. Adózott eredmény elszámolási számla

T 494 - K 8 *

T 9*, 58* - 494

5. Számlaosztály: Költségnemek

Az eredménykimutatás elkészítéséhez, az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. számlaosztály és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák. Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítja. Az összköltség eljárással készült eredménykimutatáshoz elkülönítetten kell kimutatni az 5. számlaosztályon belül az aktivált saját teljesítmények értékét, mely azonban nem minősül költségnek.

Költségnemek (51-57.):

- a) anyagköltség (51. számlacsoport),
- b) igénybe vett szolgáltatások költségei (52. számlacsoport),
- c) egyéb szolgáltatások költségei (53. számlacsoport),
- d) bérköltség (54. számlacsoport),
- e) személyi jellegű egyéb kifizetések (55. számlacsoport),
- f) bérjárulékok (56. számlacsoport),
- g) értékcsökkenési leírás (57. számlacsoport).

Aktivált saját teljesítmények értéke (58. számlacsoport):

- a) saját előállítású eszközök aktivált értéke: az aktivált saját teljesítmények tárgyevi értékének változása, mely a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetül szolgál,
- b) saját termelésű készletek állományváltozása: az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értéke, mely szintén a költségek ellentételezésére szolgál.

51. Anyagköltség

Anyagköltségnek minősül:

- a) az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értéke;
- b) a vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értéke – az Egyetemen nem releváns;
- c) (-) előjellel a termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értéke
- d) (-) előjellel az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó visszatérített összege;

T 51* - K 4792 Apportba kapott anyag könyvelése év közben a cégbírósi bejegyzésig

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

T 814 - K 51* Anyagköltség átvezetése értékesítéskor (ELÁBÉ könyvelése)

T 8681 - K 51*	Apportba adott, év közben beszerzett anyag nyilvántartás szerinti értékének könyvelése átadáskor
T 86831 - K 51*	Térítés nélkül átadott, év közben beszerzett anyag nyilvántartás szerinti értékének könyvelése átadáskor

52. Igénybevett szolgáltatások költsége

Igénybe vett szolgáltatások: anyagi jellegű és nem anyagi jellegű szolgáltatások bekerülési értéke a le nem vonható általános forgalmi adóval együtt, melyeket nem tovább számlázási célból vesz igénybe az Egyetem. Ilyenek pl.: személyszállítási és szálláshely szolgáltatás, szállítás-rakodás, csomagolás, kölcsönzés, bérlet, eszközök karbantartása, takarítás, őrzés, épületüzemeltetés, postai és távközlési szolgáltatás, ügyletszerzés, oktatás és továbbképzés, hirdetés, reklám, vendéglátás, kutatás és kísérleti fejlesztés, tervezés és lebonyolítás, könyvvizsgálat, könyvviteli szolgáltatás, üzleti tanácsadás, fordítás, szoftverüzemeltetés.

T 52*- K 454, 381. Szolgáltatás igénybevétele

53. Egyéb szolgáltatások költségei

Egyéb szolgáltatás: a pénzügyi, a befektetési, a biztosítási, a hatósági igazgatási, az egyéb hatósági szolgáltatás, melyek nem vehetők figyelembe a vásárolt termék, igénybe vett szolgáltatás bekerülési értékében. Ilyenek pl.: illeték, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj, bankköltség (a kamat kivételével), biztosítási díj

T 53* - K 442, 381. Egyéb szolgáltatás igénybevétele

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az egyéb szolgáltatások analitikája típusonként változó, ezért minden szolgáltatás típusnál sajátos igazoló dokumentumok és nyilvántartások szükségesek a főkönyvi könyvelés alátámasztására.

Ezek:

- hatósági, igazgatási díjak esetén (kivetéses): az adott hatóság hivatalos értesítése, határozata
- pénzügyi befektetési szolgáltatási díjak esetén: bankkivonat, banki igazoló levél, befektetési szerződés és hivatalos kondíciós közlemények stb.
- biztosítási díj esetén: biztosítási díjbekérő és számla, biztosítási kötvény, a biztosító díjmódosításról szóló hivatalos értesítője
- különbféle egyéb költségek esetén: pl. kezességvállaláskor az erről szóló írásos megállapodás, szerződés.

54. Bérköltség

Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó – magánszemélyt illető kifizetés, amely az Egyetem tevékenységében való személyes részvétel, munkavégzés ellenértékéként, elismeréseként a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat, a tisztségviselőket megilleti. Ilyenek: munkabér, pótlékok, prémiumok, jutalmak, alkalmi munkavállaló munkadíja, megbízási díj, tisztségviselői tiszteletdíj, tagi jövedelem stb.

T 54* - K 4711 elszámolt bruttó bérköltség

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérköltségek és a munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartására a bérszámfejtő program lekérdezési lehetőségei szolgálnak, melyek személyenként és havonta teljes részletezettségű analitikus nyilvántartást tesznek lehetővé. A jövedelem elszámolások összesített adatairól, a levont adókról, járulékokról alapbizonylatként havonta összesítő kimutatás (bérösszesítő) készül. A bérszámfejtés havi adatai automatikusan, bérfeladással kerülnek főkönyvi könyvelésre az 54-55 számlacsoport, a 46. számlacsoport, a 47. 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, és a vállalkozási díj fogalmába. Jellemző személyi jellegű kifizetések az Egyetemen: munkába járás költségtérítése, hazautazási költségtérítés, SZÉP kártya juttatás, táppénz-kiegészítés, kifizetői SZJA, átvállalt személyi jövedelemadó, egyéb természetben adott juttatások, végkielégítés, reprezentációs költség, jogszabály alapján kötelező egyéb személyi jellegű kifizetések stb.

T 55* - K 4711 Számfejtett egyéb kifizetések (adóköteles és adómentes juttatások),
T 55* - K 454 Reprezentációs költség (ÁFA-t is tartalmazó) összege, számla, egyéb alapbizonylat alapján

56. Bérjárulékok

Olyan hozzájárulások, járulékok, amelyeket a vállalkozások (munkaadók) adók módjára fizetnek, és amelyek a foglalkoztatottak száma, és a személyi jellegű ráfordítások (jellemzően a bruttó munkabérek) alapján állapítanak meg.

5611. Szociális hozzájárulási adó költségei

T 5611 - K 46313 Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adó könyvelése bérfeladással

5621. Rehabilitációs hozzájárulás költségei

T 5621 - K46301 rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség könyvelése negyedév végén, kalkuláció, egyéb alapadatok (létszámadat, adott évre érvényes fejkvóta) alapján.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérjárulékok analitikus nyilvántartása a havonta a járulékok elszámolása után készített bérösszesítő. Az összesítő járulékonként tartalmazza a 46. és. 47. számlacsoportok 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 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

T 57* - K 119,129,139,149,159 terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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 záróállományának és az üzleti év elejei nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni:

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Saját előállítású eszközök aktivált értéke: az Egyetem saját (emberi) erőforrásai bevonásával a tárgyév során előállított és üzembe helyezett eszközök értéke, valamint a meglevő eszközökön végzett értéknövelő, felújítási munkák, a meglevő eszközre ráosztott felújítási költségek és ráfordítások aktivált értéke.

59. Költségnem átvezetési számla

Az 59. számla egy technikai számla, a költség számlák év végi zárásához. Az Egyetem a költségeit csak költségnekem szerint vezeti a könyvelés során, és év végén összköltség eljárással készülő eredménykimutatást készít. Ehhez a költségek zárása majd átvezetése az átvezetési számláról a megfelelő ráfordítás kategóriák közé előzetes paraméterezés alapján a könyvelőprogram könyviteli zárást előkészítő funkciója segítségével történik:

T 59 - K 51., 52., 53., 54., 55., 56., 57.

Költség számlák zárása

T 811 - K 59

Anyagköltségek átvezetése

T 812 - K 59

Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetés

T 813 - K 59	Egyéb szolgáltatások költségei átvezetése
T 821 - K 59	Bérköltség átvezetése
T 822 - K 59	Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése
T 823 - K 59	Bérjárulékok átvezetése
T 83 - K 59	Értékcsökkenési leírás átvezetése

8. Számlaosztály: Ráfordítások

81. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni:

- a) a vásárolt és felhasznált anyagok értékét (anyagköltség),
- b) az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások
- c) le nem vonható áfa-t is tartalmazó - értékét,
- d) az egyéb szolgáltatások értékét,
- e) az eladott áruk beszerzési értékét, - az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

A költség számlák év végi zárásához technikai számlaként használatosak a 811. Anyagköltség, a 812. Igénybevett szolgáltatások értéke és a 813. Egyéb szolgáltatások értéke számlák.

811. Anyagköltség

T 811 - K 59 (K 51.)

Anyagköltség átvezetése a tárgyévi könyvelés zárásakor T 493 – K 811 Anyagköltség átvezetése adózott eredmény elszámolási számlára a tárgyévi könyvelés zárásakor

812. Igénybevett szolgáltatások értéke

T 812 - K 59 (K 52.)

Igénybe vett szolgáltatások költsége átvezetése a tárgyévi könyvelés zárásakor T 493 – K 812 Igénybe vett szolgáltatások értéke átvezetése adózott eredmény elszámolási számlára a tárgyévi könyvelés zárásakor

813. Egyéb szolgáltatások értéke

T 813 - K 59 (K 53.) Egyéb szolgáltatások költsége átvezetése a tárgyévi könyvelés zárásakor T 493 – K 813 Egyéb vett szolgáltatások értéke átvezetése adózott eredmény elszámolási számlára a tárgyévi könyvelés zárásakor

814. Eladott áruk beszerzési értéke

Ezen a számlán könyveli az Egyetem az eladási céllal vásárolt termékek bekerülési értékét, majd év végén a tényleges árueltár értéknek megfelelően korrigálja az elszámolt ELÁBÉ-t az árukészlet számláival szemben.

T 814 - K 454. Árubeszerzés számla alapján T 814 - K 26. Leltár szerinti áruérték készletre vétele év végén, ha az év végi záróérték kevesebb mint az év eleji nyitó érték

T 26 - K 814 Leltár szerinti áruérték készletre vétele év végén, ha az év végi záróérték több mint az év eleji nyitó érték

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

T 815 - K 454, 38 Közvetített szolgáltatások könyvelése a számla, alátámasztó bizonylat alapján T 27 - K 815 Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár szerinti értéke.

82. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások része a bérköltség, a személyi jellegű egyéb kifizetések, a bérjárulékok. A megfelelő költség számlák év végi zárásához technikai számlaként használatosak a 821. Bérköltség, a 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések és a 823. Bérjárulékok számlák.

821. Bérköltség

T 821 - K 59. (K 54.)

Bérköltség átvezetése a tárgyévi könyvelés zárásakor

T 493 – K 821

Bérköltség átvezetése adózott eredmény elszámolási számlára a tárgyévi könyvelés zárásakor

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 822 - K 59. (K 55.)

Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése a tárgyévi könyvelés zárásakor

T 493 – K 821

Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése adózott eredmény elszámolási számlára a tárgyévi könyvelés zárásakor

823. Bérjárulékok

T 823 - K 59. (K 56.)

Bérjárulékok átvezetése a tárgyévi könyvelés zárásakor

T 493 – K 821

Bérjárulékok átvezetése adózott eredmény elszámolási számlára.

83. Értékcsökkenési leírás

Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás költségeinek elszámolására szolgál. A zárás során technikai számlaként használatos.

T831 – K 59 (57)

Értékcsökkenési leírások átvezetése a tárgyévi könyvelés zárásakor

T831 - K493

Értékcsökkenési leírás átvezetése az adózott eredmény átvezetési számlára

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 ráfordításokkal kapcsolatos események a fordulónapig bekövetkeztek, és a ráfordítás kifizetése a fordulónapig, de legkésőbb a mérlegkészítés napjáig megtörtént, és annak összege a mérlegkészítés napjáig ismertté vált. Főszabály szerint egyéb ráfordítás csak akkor számolható el, ha a pénzügyi rendezés legkésőbb a mérlegkészítésig megtörténik. A pénzügyi rendezéstől csak a Szt.. vagy egyéb jogszabály alapján lehet eltekinteni.

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;
- b) értékesített, átruházott (engedményezett) követelés könyv szerinti értéke;
- c) káreseményekkel kapcsolatos kifizetések (olyan káresemények esetén, amelyeket a Egyetem okozott, vagy amelyek az ő eszközeiben következtek be)
- d) bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíj;
- e) költségek (ráfordítások) ellentételezésére, valamint fejlesztési céllal nyújtott, visszafizetési kötelezettség nélkül, más gazdálkodónak adott támogatások, juttatások;
- f) bekerülési érték részét nem képező, uniós vagy központi és helyi adók, illetékek, hozzájárulások tárgyévire bevallott, fizetendő összege;
- g) apportba adott eszközök (nem értékpapír, nem részesedés) könyv szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több (összevontan veszteség keletkezik);
- h) elengedett, behajthatatlannak nem minősülő követelés értéke (nem vásárolt követelés esetén);
- i) ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összege (amíg nincs pénzügyileg rendezve, halasztott ráfordításként el kell határolni és rendezéskor feloldani az elhatárolást a ráfordítás terhére);
- j) véglegesen átadott pénzeszközök összege;
- k) előző év (ek) ben visszafizetési kötelezettség nélkül kapott és bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összege;
- l) térítés nélkül átadott eszközök, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke az átvevő által meg nem térített áfa-val növelten;
- m) (nem tartozik ide: részesedések, értékpapírok, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések átadása);
- n) céltartalék képzése;
- o) készletek, követelések értékvesztése;
- p) immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése;
- q) behajthatatlan követelés üzleti évben leírt összege (nem vásárolt követelés esetén);
- r) hiányzó, megsemmisült, az állományból kivezetett immateriális jószágok, tárgyi eszközök és készletek könyv szerinti értéke;
- s) kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete (leltárhiány);

- t) veszteség jellegű kerekítési különbözetek;
- u) konkrét számlához nem kapcsolódó, utólag adott engedmények, pénzvisszatérítési akciók.

Növekedések:

T 86. - K 1., 2. 3. 4. egyéb ráfordítás elszámolása

Csökkenések:

K 86. - K 493 egyéb ráfordítás számlák átvezetése adózott eredmény elszámolása számlára az éves könyvelés lezárásakor

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

T 861 - K 11., 12. 13. 14.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének kivezetése
T 119., 129., 139., 149.- K 861	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése
T 118., 128., 138., 148., 168 - K 861	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének kivezetése

862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések vesztesége

T 862 - K 31., 32., 33., 34., 35., 36.	Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értékének kivezetése
T 319, 329, 339, 349, 359, 369 - K 862	Értékesített, átruházott követelés elszámolt értékvesztésének kivezetése

863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett események üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

T 8631 - K 384

Az Egyetem által okozott kár, kártérítések, sérelemdíj megtérítése más gazdálkodó vagy magánszemély részére a javításról szóló számla áfa-val növelt összegében .

8632. Késedelmi kamatok, kötbér, egyéb szankciók

Hatósági határozat, szerződés, megállapodás alapján fizetett késedelmi kamatok, kötbérek, érvényesített behajtási költségátalány, valamint a Nemzeti Adó- és Vámhivatal és helyi adóhatóságok részére fizetendő önellenőrzésipótlék is ide könyvelendő

8634. Utólag adott (fizetett) engedmények

864. Ösztöndíjak

865. Céltartalék képzése

A céltartalék egy olyan passzíva, amelyet a vállalkozás az adózás előtti eredmény terhére:

- a) az óvatosság elvéből kiindulva,
- b) megfelelő becslési eljárásokkal képez,
- c) pontosítja ezzel az eredményt,
- d) valósabbá teszi a saját tőkét,
- e) fedezetet teremt a múltbéli és a folyamatban lévő, bizonytalan kimenetelű események jövőre vonatkozó kedvezőtlen hatásaira, várható kockázataira,

ha erre más módon nem biztosított fedezetet.

Jellemzői:

- a) Bizonytalan, csak becsülhető, valószínűsíthető az összeg nagysága,
- b) nem ismert a felmerülés időpontja,
- c) bizonytalan a kifizetés határideje
- d) csak arra használható fel, amire képezték.

A céltartalékokról vezetett analitikus nyilvántartásoknak jogcímenként elkülönítetten (egyedileg) tartalmaznia kell a képzéshez kapcsolódó kötelezettségek és költségek dokumentumait, a partnerekről és az ügyletekről szerzett információkat, a képzéssel és feloldással kapcsolatos számításokat, a képzés kezdetének és a csökkentésnek, valamint a megszüntetésnek az időpontját.

T 865 - K 42 Céltartalékképzés

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

868. Támogatásokkal kapcsolatos elszámolások

869. Különféle egyéb ráfordítások

A társaságba bevitt, nem pénzügyi jellegű eszközök (immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, követelések) létesítő okiratban meghatározott értéke. Az apport könyvelése nem pénzügyi jellegű eszköz apportba adása esetén:

1. Apportba adott eszköz kivezetése

a) Immateriális jószág, tárgyi eszköz apportba adásakor

T 86901 – K 11-16

Bruttó érték kivezetése

T 119-149 - K 86901

Halmozott terv szerinti értékcsökkenése kivezetése

T 118-168 - K 86901

Terven felüli értékcsökkenés kivezetése

b) Készlet apportba adásakor

T 86901 – K 2*

Készlet bekerülési értékének kivezetése

T 229, 269 - K 86901

Készlet értékvesztésének kivezetése

c) Követelésapportba adásakor

T 86901 – K 31-36

Bekerülési érték kivezetése

T 319, 329, 339, 359 - K 86901 –369

Elszámolt értékvesztés kivezetése

2. Részesedés nyilvántartásba vétele

T 366 - K 86901

Részesedés létesítő okirat szerinti értékének nyilvántartásba vétele az eszközátadáskor (a cégbírószági bejegyzést megelőzően)

86902. Ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség szerződés szerinti összege

T86902 – K 4791 ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség könyvelése a tartozásátvállalási szerződés megkötésekor;

kapcsolódó tétel 1: halasztott ráfordítás elhatárolás képzése átvállaláskor: T3931-K86902

kapcsolódó tétel 2: átvállalt tartozás kifizetése T 4791-K38

kapcsolódó tétel 3: halasztott ráford. elhatárolás feloldása a kifizetett összegben T86902 – K3931

86903. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke

Nem jogszabályi rendelkezés alapján térítés nélkül átadott, gazdálkodásból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, térítés nélkül engedményezett követelések bruttó értékét, továbbá az immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést, a készleteknél és követeléseknél pedig az esetleges értékvesztést vezetjük ki a számlán keresztül, ütközőszámlaként használva azt.

86904. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke

A térítés nélkül nyújtott, vásárolt szolgáltatások bekerülési értékének elszámolására szolgál,

a) közcélú adománynak nem minősülő, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás esetén:

T 86904 –K 815 közvetített szolgáltatás bekerülési értékének átvezetése térítés nélküli szolgáltatásra az ingyenes ügyletről kiállított számla alapján

kapcsolódó tétel: T8671-K467 térítés nélkül nyújtott szolgáltatás fizetendő ÁFA-ja az ingyenes ügyletről kibocsátott számla alapján, ha a közvetített szolgáltatás ÁFA-ját az Egyetem levonta a beszerzéskor

b) Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás esetén

T 86904 –K 454. szolgáltatás bekerülési értékének könyvelése adományozott szolgáltatásként igazolás, megállapodás alapján

(az áfa nem levonható, de átadáskor nem keletkezik fizetendő áfa sem)

86905. Elengedett követelés könyv szerinti értéke

Azon követelések igazolással (pl. értesítő levéllel) alátámasztott kivezetésére szolgál, amelyek nem minősülnek behajthatatlannak, mert az Egyetem nem hivatalos eljárás (csődeljárás,

felszámolási eljárás, önkormányzati adósságrendezés során egyezségi megállapodás) keretében, hanem egyéb okból engedi el a követelést

86906. Behajthatatlan követelések

T 86906 - K 31* Behajthatatlan vevőkövetelés leírása (kivezetése)

86907. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Leltárhiány, káresemény, lopás, rongálás stb. esetén használatos

87. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

871. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, adott kölcsönök árfolyamveszteségét

Itt kell elszámolni a tartós befektetési céllal beszerzett értékpapírok után elszámolt veszteségeket azok eladásakor vagy beváltásakor. A térítés nélkül átadott, hiányzó, megsemmisült értékpapír nyilvántartási értékének kivezetése, valamint az összevontan veszteséget okozó értékpapír apportba adása is itt kerül elszámolásra. Ide könyvelendő az átruházott (engedményezett), elengedett, behajthatatlan tartós kölcsön nyilvántartás szerinti értéke, ha a nyilvántartási érték magasabb, mint az eladási ár vagy az engedményes által elismert érték.

Ide tartozó eszközkategóriák:

- a) Hitelviszonyt megtestesítő, éven túli lejáratú beszerzett értékpapírok (kamatozó és diszkont értékpapírok): államkötvény, vállalati kötvény, kincstárjegy, takarékjegy, jelzáloglevél stb.
- b) Befektetési jegy: éven túli befektetési célú, vagyoni jogokat, azaz hozamot valamint likvidációs ellenértéket biztosító értékpapír
- c) Tartós kölcsönök: más gazdálkodónak, munkavállalónak éven túli lejáratra adott pénzkölcsönök

Növekedés:

T871 – K (366) 18, 19 eladásakor, beváltásakor, kivezetéskor az eszköz bekerülési értékének könyvelése (értékpapír eladás, beváltás esetén a 366 technikai számla közbeiktatásával)

Csökkenés:

T 189 - K 87

nem pénzbeni hasznosítás (apport, megszűnés, térítés nélküli átadás) esetén az értékpapír értékvesztésének kivezetése

875-879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Itt kell kimutatni az éven belüli lejáratú pénzügyi eszközök, részesedések és értékpapírok meghatározott ráfordításait úgymint:

- a) forgatási céllal beszerzett tulajdoni részesedést jelentő pénzügyi befektetések (részvény, saját részvény, saját üzletrész) értékesítésének árfolyamvesztesége
- b) forgatási céllal beszerzett hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kamatozó és diszkont értékpapírok) értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége
- c) vállalkozó által hitelezési céllal kibocsátott értékpapír éves tőketörlesztő részéhez kapcsolódó árfolyamveszteség
- d) forgatási célú részesedések, értékpapírok nyilvántartási értékének kivezetése azok veszteséges apportja, megszűnése, térítés nélküli átadása,
- e) Deviza- és valutakészletek forintra váltásához, devizás követelések és kötelezettségek tárgyévi pénzügyi rendezéséhez és devizás eszközök és kötelezettségek fordulónapi összevont értékeléséhez kötődő árfolyamveszteség
- f) Tőzsdei és tőzsdén kívüli kereskedelembe forgalmazott pénzügyi instrumentumok (származékos[derivatív] ügyletek, határidős ügyletek, opciós ügyletek, csere[swap] ügyletek, elhelyezési[penziós] ügyletek, visszavásárlási[repó] ügyletek) vesztesége
- g) Vásárolt követelések értékesítési vesztesége, behajthatatlansága miatti veszteség leírás
- h) Pénzügyi rendezéshez kötődő adott engedmény (skontó)
- i) Közös üzemeltetés megtérítendő költsége, átadott nyeresége; egyesülés költségeinek megtérítése- a vállalkozónál nem releváns.

89. Nyereséget terhelő adók

891. Társasági adó

9. Számlaosztály: Értékesítés árbevétele és bevételek

A 9. számlaosztály tartalmazza az értékesítés árbevétele, az egyéb bevételek és a pénzügyi műveletek bevételei számláit.

Értékesítés nettó árbevétele:

A vevő által elfogadott, elismert termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett, ÁFA-t nem tartalmazó ellenértéke, ide tartozik:

- a) saját termelésű és vásárolt készlet (anyag, áru, betétdíjas göngyöleg) értékesítése
- b) csereügylet (barter) alapján történő termékátadás ellenértéke
- c) pénzügyi lízing keretében átadott termék ellenértéke
- d) tulajdonosi tőke kivonáskor a kivont tőkerész fejében átadott készlet alapító okiratban, tulajdonosi határozatban megállapított értéke

- e) befektetett eszközök használati, üzemeltetési, kezelési jogáért kapott ellenérték
- f) nyújtott, teljesített szolgáltatás ellenértéke
- g) visszáru értéke (negatív árbevétel)
- h) konkrét szolgáltatáshoz, szállításhoz kapcsolódó, utólag adott engedmény (negatív árbevétel)

91-92. Belföldi értékesítés nettó árbevétele

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

Növekedés:

T 31* - K 91-92	Értékesítés könyvelése a teljesítés napjával számla alapján
T 381 - K 91-92	Készpénz ellenében történő értékesítés számla, nyugta, egyéb számviteli bizonylat alapján kapcsolódó tétel:
T31/381 – K467	értékesítéshez kapcsolódó fizetendő áfa könyvelése az ÁFA tv szerinti teljesítés napjával
K 91-92 - T 39*	nyújtott szolgáltatás tárgyévve eső összegének elhatárolása az év utolsó napjával szerződés, megrendelés alapján, ha a számlát csak a tárgyévet követően lehet kibocsátani

Csökkenés:

T 91-92 - K 31/381	Értékesítés ellenértékének helyesbítése számla alapján utólag adott engedmény miatt az eredeti teljesítés napjával
T 91-92 - K 31/381	visszáru könyvelése számla alapján az áru visszaadása napjával
kapcsolódó tétel:	
T K467 – K 31/381	számlázáshoz kapcsolódó fizetendő áfa könyvelése az ÁFA tv szerinti teljesítés napjával
T 91-92 - K 48*	szerződés, megrendelés szerint számlázott és elszámolt árbevételeből a következő évet megillető árbevétel könyvelése az év utolsó napjával
T 91-92 - K 493	árbevétel számlák zárása év végén

93. Export értékesítés bevétele

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a külföldi vevő részére külföldre, külföldön értékesített készlet, valamint a külföldön végzett szolgáltatásnyújtás ÁFA-t nem tartalmazó, számlázott ellenértékét, függetlenül a kiegyenlítés módjától és pénznemétől. Az exportértékesítés árbevétele elszámolása szempontjából külföldi a vevő, ha gazdasági

tevékenységének székhelye, vagy állandó telephelye, ezek hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye a Magyar Köztársaság területén kívül található. Külföldi pénznemben meghatározott ellenértéket a teljesítés napján érvényes devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Az exportértékesítés árbevételét csökkenti a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási és rakodási-raktározási költség a számlázott forintösszegben, vagy a teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

Növekedés:

T 31* - K 93* termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás könyvelése számla alapján, a külföldi vevő által elismert összegben.

Csökkenés:

T 93* - K 31* Az exportértékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla alapján.

T 93*- K 493 árbevétel számlák zárása év végén

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. Főszabály szerint egyéb bevétel csak akkor számolható el, ha a pénzügyi rendezés legkésőbb a mérlegkészítésig megtörténik. A pénzügyi rendezéstől csak a Sztv vagy egyéb jogszabály alapján lehet eltekinteni.

Az Egyetemen az egyéb bevételek között az alábbi tételek fordulhatnak elő:

- a) immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítésének bevétele;
- b) értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke;
- c) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek (olyan káreseményekkel kapcsolatban, amelyeket az Egyetemnek okoztak, vagy amelyek az ő eszközeiben következtek be);
- d) a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak;
- e) költségek (ráfordítások) ellentételezésére támogatási szerződés alapján kapott támogatások, ha a pénzügyi rendezés vagy a támogatás elszámolása a támogató felé a mérlegkészítésig megtörténik;
- f) fejlesztési céllal, visszafizetési kötelezettség nélkül, más gazdálkodótól, vagy hatóságtól jogszabály alapján kapott támogatások, juttatások;
- g) a behajthatatlannak minősített – korábban hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeg;
- h) képzett céltartalék felhasználása;

- i) értékvesztettkövetelés könyv szerinti értékén felül realizált összege;
- j) apportba adott eszközök (nem értékpapír, nem részesedés) könyv szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete, amennyiben a létesítő okirat szerinti érték a több (összevontan nyereség keletkezik);
- k) az Egyetemtől ellentételezés nélkül harmadik személy által átvállalt tartozás, -szerződés, megállapodás szerinti- összege;
- l) térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci vagy jogszabály szerinti értéke (nem tartozik ide: részesedések, értékpapírok, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések átvétele);
- m) térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci vagy jogszabály szerinti értéke;
- n) ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke;
- o) hitelező által elengedett kötelezettség értéke;
- p) véglegesen átvett pénzeszközök értéke;
- q) adminisztratív hibából adódó leltári többlet;
- r) kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
- s) nyereség jellegű kerekítési különbözet;
- t) utólag kapott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény (ún.n „nagyvevői” kedvezmény), valamint az ÁFA tv szerinti közvetett pénzvisszatérítési akció keretében kapott kedvezmény ÁFA-t nem tartalmazó összege (ÁFA tv. 77. § (4) alapján meghatározott üzletpolitikai célú kedvezmény);

Növekedés:

T 1., 2. 3. 4. - K 96*	egyéb bevétel elszámolása
T 48* – K 96*	halasztott bevétel feloldása

Csökkenés:

T 96* – K 48*	egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása halasztott bevételként
T 96* - K 493	Éves zárlat
961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele	
T31* - K 961	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök számla szerinti értéke
T381 - K 961	Készpénz ellenében történő immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése
kapcsolódó tétel:	
T31/381 – K467	értékesítéshez kapcsolódó fizetendő áfa könyvelése az ÁFA tv szerinti teljesítés napjával
T 3612 - K 96322	Hiányért, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra hárított összegek

967. Költségek, ráfordítások ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatások

Amennyiben az üzleti évben felmerült költségekhez és ráfordításokhoz kapcsolódó támogatási bevételekkel **való elszámolás és a pénzügyi rendezés még az adott évben megtörténik**, úgy a támogatás összegének egyéb bevételként történő elszámolására legkésőbb

a pénzügyi rendezés időpontjában van lehetőség, mind a költségek (ráfordítások) ellentételezésre kapott támogatások, mind pedig a fejlesztési célú támogatások esetében.

968. Sajátos egyéb bevételek

A fejlesztési célra kapott támogatási bevételeket a számviteli törvény alapján minden esetben halasztott bevételként kell időbelileg elhatárolni és a továbbiakban a kapcsolódó költség, ráfordítás felmerülésének ellentételezésére megszüntetni.

A térítés nélkül átvett eszközök piaci értékét, az ajándékként kapott, fellelt eszközök piaci értékét, az elengedett kötelezettség értékét, ha a kötelezettség eszközbeszerzés miatt keletkezett, valamint a véglegesen, fejlesztési célra kapott támogatások összegét halasztott bevételként el kell határolni:

T 9683-9685 – K 483	Egyéb bevételből megvalósult vagyonnövekedés (immateriális jószág, tárgyi eszköz beszerzés) bekerülési értékének passzív időbeli elhatárolása,
kapcsolódó tétel:	
T 483 – K 9683-9685	az elhatárolás feloldása az eszköz elszámolt értékcsökkenésének megfelelő összegben

97. Pénzügyi műveletek bevételei

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége, a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

971. Kapott (járó) osztalék és részesedés

Itt mutatja ki az Egyetem a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredmény felhasználásáról (az osztalék jóváhagyásáról) szóló határozat alapján járó összeget, amennyiben az a mérlegkészítés napjáig befolyt vagy ismertté vált.

T 32-33 – K 971	a mérlegkészítésig jóváhagyott osztalék könyvelése a határozat alapján
-----------------	--

972. Részesedések származó bevételek, árfolyamnyeresége

Ide tartoznak az éven túli befektetési céllal beszerzett nyílt (tőzsdei) forgalmazású értékpapírok (részvény), és a tulajdonosi részesedési, ellenőrzési jogot megtestesítő részvények, üzletrészek, egyéb társasági részesedések tranzakcióinak bevétele és árfolyamnyeresége.

Itt kerül elszámolásra az egy évnél hosszabb távra beszerzett részesedések eladásának nyeresége.

Megszűnés, átalakulás tőkebevonás esetén az azt kimondó bírósági végzés, határozat alapján, annak napjával kell elszámolni a részesedés árfolyamnyereségét.

Tartós részesedések bevételeként kell elszámolni, de halasztott bevétel címén passzív időbeli elhatárolást kell képezni a tartós részesedés bekerülési értéke összegében, ha a részesedés a következő események által kerül az Egyetemhez:

- a) elengedett kötelezettséghez kapcsolódó beszerzés – bekerülési érték a részesedés könyv szerinti értéke (beszerzési ár)
- b) fejlesztési célú, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott és pénzügyileg rendezett támogatásból, véglegesen átvett pénzeszközből beszerzés - bekerülési érték a részesedés könyv szerinti értéke (beszerzési ár)
- c) térítés nélküli átvétel, ajándék, hagyaték, fellelt többlet – bekerülési érték a részesedés piaci értéke, vagy jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke
- d) harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó beszerzés - bekerülési érték a részesedés könyv szerinti értéke (beszerzési ár)

9721. Értékesített részesedés árfolyamnyeresége

T 972. – K 4831-4833	Tartós részesedések bevételeinek elhatárolása halasztott bevételeként a fent megjelölt gazdasági eseményekhez kapcsolódó részesedés nyilvántartásba vételekor szerződés,
K 972. – K 4831-4833	Halasztott bevétel feloldása a kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor, az elszámolt ráfordítás összegében

9723. Gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek összevont értéke, valamint a megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti pozitív különbözete

9724. Tőkekivonással történő tőkeleszállításkor a bevont részesedés névértéke fejében kapott eszközök értéke, valamint a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti pozitív különbözet

9727. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt részesedés piaci értéke

973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége

Itt kell elszámolni a tartós befektetési céllal beszerzett értékpapírok, tartósan adott kölcsönök után elszámolt kamatokat, árfolyamnyereséget, (a bekerülési érték, névérték és az eladási ár nyereség jellegű különbözetét) azok eladásakor vagy beváltásakor. A térítés nélkül átvett értékpapír és adott kölcsön piaci értéke, valamint az apportba adott tartós értékpapír, tartósan adott kölcsön összevont nyeresége is itt kerül elszámolásra. Ide tartozó pénzügyi eszközök lehetnek: Hitelviszonyt megtestesítő, éven túli lejáratú beszerzett értékpapírok (kamatozó és diszkont értékpapírok): államkötvény, vállalati kötvény, kincstárjegy, takarékjegy, jelzáloglevél stb.

Befektetési jegy: éven túli befektetési célú, vagyoni jogokat, azaz hozamot valamint likvidációs ellenértéket biztosító értékpapír

Tartós kölcsönök: más gazdálkodónak, munkavállalónak éven túli lejáratra adott pénzkölcsönök

Növekedés:

T973. – K 366 eladáskor, beváltáskor az eszköz kamata, árfolyamnyeresége (pozitív különbözet)

kapcsolódó tétel 1: T 366 – K 18, 19 eladott, beváltott pénzügyi eszköz bekerülési értékének kivezetése

kapcsolódó tétel 2: T 189, 199 K 366 eladott beváltott pénzügyi eszköz értékvesztésének kivezetése

Kapcsolódó tétel 3: T 38. – K 366 pénzügyi eszköz eladásakor, beváltásakor jóváírt teljes összeg

974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Itt kell könyvelni a forgóeszközök között nyilvántartott

- a) hitelviszony megtestesítő kamatozó értékpapírok (kötvény, jelzáloglevél) kapott, tárgyévre jutó időarányos kamatát, eladáskor az eladási árban levő kapott kamat összegét;
- b) diszkont értékpapírok (diszkont kincstárjegy) visszaváltásának nyereségét;
- c) adott kölcsönök, váltókövetelés kapott kamatát, tárgyévre jutó időarányos kamatát;
- d) tőzsdei és tőzsdén kívüli kereskedelmi ügyletek vételára és eladási ára pozitív különbözetét (az ügylet zárásának nyereségét).

T 974 - K 38* rövid lejáratú kölcsön, értékpapír jóváírt kamata, valamint nyereség jellegű különbözete

kapcsolódó tétel

1: rövid lejáratú kölcsön törlesztése a kamatfizetéssel egyidejűleg T38* – K 364.

2: forgatási célú értékpapír visszaváltásakor, eladásakor a könyv szerinti érték kivezetése a kamatfizetéssel egyidejűleg T 38* – K 37*

T 974 – K 367 tőzsdei és tőzsdén kívüli ügylet záráskor a tranzakció nyereségének könyvelése (vételár és eladási ár pozitív különbözete)

kapcsolódó tétel: tőzsdei és tőzsdén kívüli ügylet záráskor a jóváírt teljes összeg könyvelése: T38* – K 367

975-979 Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

Ide könyvelendő:

- a) Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának, társaságba bevitelének realizált árfolyamnyeresége, ill elhatárolt nyeresége
- b) Deviza- és valutakészletek forintra váltásának, devizában fennálló követelések, kötelezettségek pénzügyi rendezésének és fordulónapi értékelésének árfolyamnyeresége
- c) Tőzsdei és tőzsdén kívüli kereskedelmi ügyletek lezárásának nyeresége— a vállalkozónál nem releváns
- d) Vásárolt követelések értékesítési nyeresége,
- e) Pénzügyi rendezéshez kötődő adott engedmény (skontó)
- f) közös üzemeltetés megtérítendő költsége, átadott nyeresége; egyesülés költségeinek megtérítése- a vállalkozónál nem releváns.

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.

Itt kerülnek kimutatásra azok a forgóeszközök között kimutatott pénzügyi jellegű eszközökkel kapcsolatos, nyereséget eredményező tranzakciók: „nyereséges” apportálás, megszűnés, átalakulás, térítés nélküli átvétel. Megszűnés, átalakulás, tőkebevonás esetén az azt kimondó bírósági végzés, határozat alapján, annak napjával kell elszámolni a részesedés árfolyamnyereségét.

0 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.

Mellékletek:

1. számú melléklet: Számlatükör