SEMMELWEIS EGYETEM

SZÁMLAREND

2013.

Tartalom

Bevezetés……..5

1. Számlaosztály 6

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK 6

11 IMMATERIÁLIS JAVAK 12

12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK 17

13 GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÉS JÁRMŰVEK 18

17 RÉSZESEDÉSEK 18

18 FELUJITÁSOK, BERUHÁZÁSOK, ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓJA 19

19 Tartósan adott visszatérítendő támogatások, kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök) 19

2. Számlaosztály 55

KÉSZLETEK, KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK 55

21 – 23 KÉSZLETEK 55

28 KÖVETELÉSEK 62

3. Számlaosztály 66

PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK 66

31 PÉNTÁRAK, CSEKKEK 66

31 PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK 69

33 BELFÖLDI ELSZÁMOLÁSI SZÁMLÁK 69

35-36 IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK 70

35 BELFÖLDI IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK 70

36 NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK IDEGEN PÉNZESZKÖZEI 70

37 TÁMOGATÁS ÉRTÉKŰ KIADÁSOK, TÁMOGATÁSOK FOLYOSÍTÁSA ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK 71

38 ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRE VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTADÁSOK ELSZÁMOLÁSA 72

39 FÜGGŐ, ÁTFUTÓ ÉS KIEGYENLITŐ KIADÁSOK 72

4. Számlaosztály 91

FORRÁSOK (PASSZIVÁK) 91

42 TARTALÉKOK 94

43 HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK 99

44-45 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK 99

46 TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTELEK, ELŐZŐ ÉVI TÁMOGATÁSOK, VISSZATÉRÜLÉSEK ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK 105

48 FÜGGŐ, ÁTFUTÓ ÉS KIEGYENLITŐ BEVÉTELEK 111

49 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK 116

5. Számlaosztály 120

KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESITÉSE 120

51 Rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások 120

52 Külső személyi juttatások 122

53 Munkaadókat terhelő járulékok 123

54-56 Dologi kiadások 126

57 Egyéb folyó kiadások 128

571 Különféle költségvetési befizetések 128

572 Adók, díjak egyéb befizetések 129

573 Kamatkiadások 130

574 Realizált árfolyamveszteség 130

58 Szociálpolitikai ellátások és egyéb juttatások, társadalombiztosítási pénzbeli ellátások 154

59 Különféle elszámolások 157

599 Kiadások átvezetési számlája 162

6. Számlaosztály 163

KÖZVETETT (ÁLTALÁNOS) KIADÁSOK 163

625 Parkfenntartás, kertészet kiadásai 163

63 Szakmai egységek kiadásai 164

68 KÖZPONTI IRÁNYITÁS KIADÁSAI 165

7. Számlaosztály 181

TEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE 181

9. Számlaosztály 216

BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESITÉSE 216

912 Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek 217

913 Intézmények egyéb sajátos bevétele 218

914 TOVÁBBSZÁMLÁZOTT (KÖZVETÍTETT) SZOLGÁLTATÁSOK BEVÉTELEI 218

916 KAMATBEVÉTELEK 218

917 REALIZÁLT ÁRFOLYAM NYERESÉG 218

999 BEVÉTELEK ÁTVEZETÉSI SZÁMLÁJA 218

919 Általános forgalmi adó, -bevételek, - visszatérülések 225

93 Felhalmozási és tőkejellegű bevételek 227

94 Központi költségvetésből kapott költségvetési támogatás 229

98 Pénzforgalom nélküli bevételek 231

9812. Előző évi előirányzat-pénzmaradvány igénybevétele 231

99 Bevételek funkcionális osztályozás szerinti elszámolása 233

0. Számlaosztály 235

NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK 235

01 Befektetett eszközök nyilvántartási számlája 235

02 Készletek nyilvántartási számlája 237

03 Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási számlája 239

04 Kötelezettségek nyilvántartási számlája 239

07 Kötelezettségvállalások nyilvántartási számlája 239

09 Nyilvántartási ellenszámlák 242

Év végi zárlati tételek 244

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere 246

Záró rendelkezések 251

A Semmelweis Egyetem Szenátusának
68/b/2013. (V. 30.) számú
H A T Á R O Z A T A
a Számlarend című szabályzatról

A Semmelweis Egyetem Szenátusa a Szervezeti és Működési Szabályzat I. Rész 9 § (12) bekezdésében kapott felhatalmazás alapján a Számlarend című szabályzatban a következőket rendeli el:

Bevezetés

A Számlarend célja, hogy az intézmény eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon az Intézmény számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

A Számlarend tartalmazza:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit,
- egyes gazdasági események és főkönyvi összefüggéseket,
- az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet a bizonylati szabályzattal összhangban,
- az időszakonként elvégzendő zárlati feladatokat.
- analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszerét

Az alkalmazandó szabályokat az államháztartásról szóló 2012. évi CCIV. törvény (Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtására vonatkozó 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint az államháztartás szervezeteinek sajátos beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét a többször, 295/2001. (XII.27.) Kormányrendelettel, a 250/2002. (XII.5.) Kormányrendelettel, a

307/2002 (XII.27.) Kormányrendelettel, a 278/2003. (XII.24.) Kormányrendelettel, a 383/2004 (XII.29.) Kormányrendelettel, a 319/2005. (XII.26.) Kormányrendelettel, a 359/2006 (XII.27.) Kormányrendelettel, a 400/2007. (XII.27.) Kormányrendelettel, a 65/2008 (III.29.) Kormányrendelettel, a 328/2008. (XII.30.) Kormányrendelettel, a 182/2009 (IX.10.) Kormányrendelettel, a 317/2009. (XII.29.) Kormányrendelettel, a 350/2009 (XII.28.) Kormányrendelettel, a 369/2011. (XII.31.) Kormányrendelettel, továbbá (utoljára a 74/2013 (III.13.) Kormányrendelettel 2013. március 12-étől) módosított 249/2000 (XII.24.) Kormányrendelet (a továbbiakban Áhsz.) tartalmazza.

1. Számlaosztály

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A befektetett eszközöknek az a rendeltetése, hogy az Egyetem tevékenységét tartósan, de legalább egy éven túl szolgálják. A mérlegben és a nyilvántartásokban beszerzési áron szerepeltetjük. A beszerzési ár az a kiadási összeg, amely az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése során (üzembe helyezésig) felmerül és az eszközhöz közvetlenül kapcsolódik. Magában foglalja az illetéket, hatósági díjakat, és a le nem vonható ÁFA összegét is.

Felújítása során felmerült kiadásokat is bruttó, nyilvántartási értékéhez aktiváljuk.

A térítés nélkül átvett befektetett eszközöket az átadó által közölt értéken vesszük fel nyilvántartásainkba.

2006. január 1-től a tárgyi eszközöket az SAP program szerint könyveljük.

Az immateriális javak értéktől függetlenül befektetett eszközöknek minősülnek. Az immateriális javak között kell kimutatni a üzleti (forgalomképes) vagyonértékű jogokat, a szellemi termékeket és az egyéb immateriális javakat.

Vagyonértékű jognak minősül többek között a bérleti jog, szolgalmi jog, földhasználat, haszonélvezet használat, szellemi termékek között mutatandó ki a találmányok, szerzői jogvédelemben részesülő javak, software termékek, újítások, stb.

Egyéb immateriális javak között számolható el pl.: a jövőben értékesíthető alapkutatás, alkalmazott kutatás aktivált értéke.

Ingatlanok körébe tartozik a föld, és minden anyagi eszköz aktivált értéke, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek, értéktől függetlenül.

Ingatlanok közé sorolandók: a földterület, a telek, az épület, az egyéb építmény, melyek korlátozottan forgalomképesek

Gépek, berendezések és felszerelések között kell kimutatni a költségvetés alapján gazdálkodó szerv alaptevékenységét tartósan szolgáló eszközök aktivált értékét, melyek üzleti (forgalomképesek). Ide sorolandók a feladat ellátását biztosító ügyviteli, számítástechnikai, sokszorosító eszközök, szemléltető és szemléltetést elősegítő gépek, berendezések, felszerelések, a kommunikációs eszközök, bútorok, orvosi laboratóriumi készülékek és műszerek valamint gépek, berendezések és felszerelések. Továbbá itt tartjuk nyilván a képzőművészeti alkotások aktivált értékét is.

Járművek között kell kimutatni a forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, egyéb jármű aktivált értékét, melyek forgalomképesek.

A tárgyi eszköznek minősített vagyontárgy fogalma szempontjából tartozék az olyan önmagában nem üzemeltethető eszköz, amelyet a tárgyi eszközbe előállítása során nem építettek be, de az üzemeltetés biztonsága szempontjából szükséges annak üzemeltetéséhez.

A tárgyi eszközökkel együtt beszerzett tartozékok értékét a tárgyi eszközök értékében kell aktiválni. Az utólag kiegészítésként beszerzett tartozék beruházásnak minősül és növeli a tárgyi eszköz értékét (kivéve számítástechnikai eszközök).

A tárgyi eszköznek minősülő alkatrésze a vagyontárgy részét képező, az előállítás során beépített olyan termék, amely nélkül a tárgyi eszköz rendeltetésszerűen nem használható. A tartalékként későbbi javításhoz beszerzett és raktárra vett alkatrészeket anyagként kell nyilvántartani.

A tárgyi eszköz biztonságos üzemeltetéséhez rendeltetésszerű használatához elengedhetetlenül szükséges tartalék alkatrészek és tartozékok a vonatkozó tárgyi eszköz részét képezik, és értékük (tekintet nélkül arra, hogy a munkahelyen a tárgyi eszközök mellett vagy a raktárban tárolják-e), a vonatkozó tárgyi eszközök értékébe beszámít. Az ilyen alkatrészek, tartozékok körét és mennyiségét hatósági rendelkezés határozza meg.

A számlaosztály keretében külön számlacsoportokban kell nyilvántartani a tárgyi eszközök bruttó értékét és az elszámolt értékcsökkenés összegét.

Beruházásnak minősül az üzembe nem helyezett tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére, saját vállalkozásban történő előállítására fordított kiadás, a beszerzett tárgyi eszközök üzembe helyezése érdekében az üzembe-helyezésig, a raktárba történő beszállításig végzett tevékenység, továbbá mind az a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez egyidejűleg hozzákapcsolható.

Nem beruházásként kell kimutatni azoknak a tárgyi eszközöknek a beszerzését, amelyek a beszerzéssel egyidejűleg üzembe helyezhetők, aktiválhatók. Ezen tárgyi eszközök aktivált értéke a beszerzéskor az ingatlanok, gépek, berendezések és felszerelések, járművek számlacsoportokban vehetők állományba.

Beruházásra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítóknak folyósított előlegeket

A befektetett pénzügyi eszközök között kell kimutatni a tartós (az egy éven túli) céllal befektetett részesedéseket, értékpapírokat, adott kölcsönöket, bankbetéteket. A részesedések között kell kimutatni többek között a részvényeket és a törvény hatálybalépése előtt gazdasági társaságba, leányvállalatba bevitt vagyon értékét. Értékpapírok körébe tartoznak az államkötvények és az egyéb vásárolt kötvények.

Egyéb részesedések között kell kimutatni a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, olyan analitikus nyilvántartás alapján, mellyel az értékvesztés illetve a hozam nyomon követhető.

A felújítás, bővítés értékével a meglévő ingatlanok tárgyi eszköz értékét növelni kell. Ebből következően a felújítás, bővítés elszámolási módszere a beruházások elszámolásához hasonlóan történik.

A bruttó érték

A tárgyi eszközök bruttó értéke a létesítésük vagy beszerzésük érdekében felmerült kiadások aktivált összege.

A számlaosztály számláihoz kapcsolódóan a bruttó értékkel analitikus nyilvántartást kell vezetni. Célja, hogy a gazdálkodó szervezet eszközállománya bármely időpontban egyedenként, csoportosan, együttesen is ellenőrizhető legyen. Továbbá az állományba bekövetkezett változásokat főkönyvi számok szerinti bontásban és mozgásnemenkénti csoportosításban rendelkezésre álljanak.

Tárgyi eszközök

A bérbevett tárgyi eszközökön az Egyetem saját szükségletéhez igazodó átalakítások során létesített, értéknövelő eszközöket (központi fűtésszerelés, csatornázás, stb.) valamint a használaton kívüli tárgyi eszközöket abban a számlacsoportban kell nyilvántartani, ahová azok jellegüknek megfelelően tartoznak. A felsorolt tárgyi eszközöket az egyes számlacsoporton belül az analitikus nyilvántartás keretében kell elkülöníteni.

A bérbevett tárgyi eszközökön az Egyetem által az átalakítás során létesített eszközök értékét bérleményenkénti tagolásban az analitikus nyilvántartás biztosítja. A bérleti szerződésben kell meghatározni, hogy az ilyen, - az átalakítás során keletkezett - tárgyi eszközöket a bérlet megszűnése után a bérbeadó térítés ellenében, vagy térítés nélkül átveszi-e, avagy az Egyetemnek a bérlemény eredeti állapotát helyre kell állítania.

Az Egyetem kiselejtezett tárgyi eszközök értékét könyveiből csak akkor vezetheti ki, ha

- a tárgyi eszközt a rendeltetésszerű használatából kivonta
- selejtezést igazoló okmányt (selejtezési jegyzőkönyvet) szabályszerűen elkészítette, és abban a selejtté nyilvánítás ténye, valamint a selejtezés időpontja rögzítésre került.

Ha építés vagy rekonstrukció során a befektetett eszközök (épület, építmény, gép stb.) egy részét le kell bontani, de a tárgyi eszköz többi része továbbra is használatban marad, akkor a lebontott rész értékét részleges selejtezésként kell elszámolni. A bontásra kerülő rész bruttó értékét az eszköz teljes értékéből, műszaki értékeléssel vagy arányosítás alapján kell meghatározni. Az értékcsökkenést a selejtezéskor kivezetett bruttó értékkel arányosan kell számításba venni, és a könyvekből kivezetni.

Az értékesített, hiányzó, káresemény vagy gondatlan kezelés következtében megsemmisült, kiselejtezett, használati díj ellenében illetve térítés nélkül átadott tárgyi eszközök bruttó értékét és értékcsökkenését év végén az állományváltoztatási számlán kell átvezetni.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása biztosítja, hogy az Egyetem eszközállománya bármely időpontban ellenőrizhető legyen. A bekövetkezett változások adatai a számlaosztály számláinál előirt csoportok szerint a következő tagolásban rendelkezésre kell, hogy álljanak.

- Állománynövekedés: új tárgyi eszköz beszerzése és létesítése, használt tárgyi eszköz beszerzése térítés ellenében, használt tárgyi eszköz átvétele térítés nélkül, stb.
- Állománycsökkenés: tárgyi eszköz selejtezése, használt tárgyi eszköz átadása térítés nélkül, átminősítés, egyéb csökkenés.

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartását a főkönyvi könyvelés bruttó érték adataival egyeztetni kell. Az analitikus nyilvántartás számítógépen történik. A számítógépes feldolgozás nyomtatványai:

Épület, földterület állományba vételezése és kiegészítésére az "Állománybavételi bizonylat" épületekre és egyéb építményekről - Sz.ny. 11-45. számú nyomtatvány.

Épületek tartozékainak mozgásaira a fenti bizonylatot kell használni. A tartozékok felsorolása "áru" szó alatt.

Építmények nyilvántartása az Állománybavételi bizonylat épületekről és egyéb építményekről - B.Sz.ny. 11-45-20035 - használatával történik.

Az épületek, építmények állományváltozás bizonylatait a Műszaki Főosztály folyamatosan, de legkésőbb a tárgynegyedévet követő 5-ig átadja az Anyagkönyvelési Csoportnak, ahol az analitikus nyilvántartás a változást a számítógépen rögzíti.

Az épülettartozékok változásáról a szervezeti egység ad bizonylatot.

A gépek, berendezések, felszerelések, képzőművészeti alkotások és járművek állomány változásának bizonylatai a következők:

- Állománynövekedés Sz.ny. C-3410-1
- Állomány csökkenés Sz.ny. C-3410-2

A főkönyvi számlákra a könyvelés tételesen történik, mind tartozik, mind követel forgalom tekintetében. Az analitikus nyilvántartás számítógépes nyilvántartással készül. Az analitikus nyilvántartást havonta kell egyeztetni a főkönyvi nyilvántartással.

A bekerülési értékbe tartozó tételek:

- Az üzembe nem helyezett tárgyi eszközök beszerzésére létesítésére, saját vállalkozásban történő előállítására fordított kiadás.
- A beszerzett tárgyi eszközök üzembe helyezése érdekében az üzembehelyezésig, a raktárba történő beszállításig végzett tevékenység.
- Továbbá mind az a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzésekor egyidejűleg, hozzá kapcsolható.

Így a beszerzési ár a következő tételekből tevődik össze:

- vételár
- szállítási kiadások
- tervezési kiadások

- alapozási, szerelési kiadások
- próbaüzemeltetési, üzembe-helyezési garanciális kiadások
- beszerzéssel kapcsolatos közvetítői, bizományi díjak, adók
- vám kiadások
- a hatósági díjak és illetékek összegét (vámkezelési díj, statisztikai illeték, biztosítási díj, kamat)
- levonásba nem helyezhető előzetesen felszámított ÁFA

A tárgyi eszközök zavartalan, biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához tartozékok is szükségesek. Ezeket a tartozékokat a tárgyi eszköz értékében kell aktiválni.

Ha a tartozék több eszközre is felszerelhető, akkor ezeket egyedi tárgyi eszköznek kell minősíteni.

A <u>központi beruházások</u> értékének nyilvántartására a 15. számlacsoport szolgál.

Az itt nyilvántartott érték után értékcsökkenést elszámolni nem lehet, és ezen eszközök felújítása is kizárt.

Gondoskodni kell arról, hogy

- az ingatlanok, gépek, berendezések és felszerelések valamint járművek beruházására fordított kiadások elkülönítetten kimutatásra kerüljenek,
- külön-külön megállapítható legyen a beruházások állománya és folyó évi forgalmi kiadások összege,
- a számadási évben beszerzett (létesített) tárgyi eszközöknél a beruházási kiadások aktivált összege analitikában egyedileg rendelkezésre álljon, főkönyvi kivonatban összevontan, a megfelelő tárgyi eszközök között kimutatása megvalósuljon.

A számadási év során többletként talált, fellelt, vagy juttatott, - pl. ajándék -, tárgyi eszközöknél az az ár, amelyért azok az állományba vétel időpontjában beszerezhetők, továbbá a szállítási, szerelési és üzembe-helyezési kiadások együttes összege. Ha a tárgyi eszközöknek nincs belföldi ára, akkor kalkuláció vagy hasonló tárgyi eszközök bizonyított műszaki paraméterek alapján kell a bruttó értékét megállapítani. A külföldi ajándék esetén a szállítási, szerelési és üzembe-helyezési kiadással növelt vám alapjául szolgáló érték.

A számadási évben térítés ellenében beszerzett, használt, térítés nélkül átvett, vagy használati díj ellenében átvett tárgyi eszközöknél a beszerzési ár, az átadó által a nettó könyvviteli adatokkal egyezően közölt nyilvántartás szerinti érték, továbbá a tárgyi eszköz üzembe

helyezéséhez szükséges szállítási, és szerelési költség összege. Használtan beszerzett vagy térítés nélkül átvett gépjárműveknél a sikeres műszaki szemléig felmerült átalakítási, javítási, szerelési, stb. kiadások.

Értékcsökkenés

- a tárgyi eszközök műszaki és gazdasági avulásának pénzértékben kifejezett összege.

Az értékcsökkenést a költségvetési szervek hó végi állományba lévő tárgyi eszközök bruttó értéke után számolhatnak el.

A számviteli törvény vonatkozó előírása szerint a kormányrendeletben foglalt kötelezően alkalmazandó kulcsok alkalmazásával számítjuk.

Az értékcsökkenési kulcsok (éves)

▪ vagyon érték jogok	16 %
▪ szellemi termékek	33 %
▪ egyéb immateriális javak	20 %
▪ épületek	2 %
▪ építmények	3 %
▪ gépek, berendezések, felszerelések	14,5 %
▪ számítástechnikai és ügyvitel-technikai berendezések	33 %
▪ járművek	20 %

11 IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak közé azok a nem anyagi természetű eszközök tartoznak, amelyek üzleti (forgalomképesek) és vagyoni értéket, vagyoni jogokat hordoznak magukban az ingatlanhoz kapcsolódó vagyon értékű jogok kivételével. Ilyen eszköz a vagyonértékű jog, a szellemi termék és egyéb immateriális javak közül, amelyek közvetlenül és tartósan, de legalább egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv feladatai ellátását.

Az immateriális javakat

- alapítás-átszervezés aktivált értéke

- kísérleti fejlesztés aktivált érétke
- vagyon értékű jogok
- szellemi termékek
- immateriális javak beruházására adott előlegek
- immateriális javak értékhelyesbítése csoportokba soroljuk.

Az immateriális javak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Nyitó műveletek Immateriális javak január 1-i nyitó állományának könyvelése					
	Bruttó érték	T11110000-T11194000; T11721000-T11740000;	T49100000	Egyenleg áthozat	111100000-111940000; 117211000-117420000; 118111000-118142000	491000000
	Tervszerinti értékcsökkenés	T49100000	T11211000; T11221000; T11231000; T11241000	Egyenleg áthozat	491000000	112110000; 112210000; 112310000; 112410000
	Terven felüli értékcsökkenés	T49100000	T11222000; T11232000; T11242000; T11272000	Egyenleg áthozat	491000000	112220000; 112320000; 112420000; 112720000
2. a	Immateriális javak vásárlása, bővítése, értéknövelése abban az esetben, ha az állománybavétel előző évben megtörtént:					
	A benyújtott számla - áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T11310000-T11340000; T44100000-T44342000	T33100000-T33192200 T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	113100000-11340000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000	331000000-331922000 (KTK: 210) 412200000, 413200000
	ÁFA kiadás kiegyenlítése					
	Beszerzési árba beszámítandó	T11310000-T11340000; T44100000-T44342000	T33100000-T33192200 T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	182210000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000	331000000-331922000 (KTK: 210) 412200000, 413200000
	Beszerzési árba be nem számítandó	T18231000; T44100000-T44342000	T33100000-T33192200 T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	182310000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000	331000000-331922000 (KTK: 210) 412200000, 413200000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199100000; 199800000

Az immateriális javak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
		T44100000-T44342000	T33100000-T33192200	ZPF	441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000 113100000-113400000	442110000-442130000; 443110000-443130000 412200000; 413200000 331000000- 331922000
3.	Immateriális javak térítésmentes átvétele, leltári többlete, ajándék					
	Fejezeten kívülről					
	Az átvétel állománybavétel időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken	T11110000-T11140000	T41231000, T41331000	ZAM	111100000-111400000 985310000	985310000 412310000, 413310000
	Fejezeten belüli átvétel					
	Bruttó érték állományba-vétele	T11110000-T11140000	T41230000, T41330000	ZAM	111100000-111400000 985310000	985310000 412310000, 413310000
	Értékcsökkenés állományba-vétele	T41231000, T41331000	T11211000-T11241000	ZAM	412310000, 413310000 985310000	985310000 112110000; 112210000; 112310000; 112410000
4.	Immateriális javak állományának csökkenése (selejtezés, értékesítés, térítésmentes átadás) a gazdasági eseménnyel egyidejűleg					
	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása (kivéve: értékesítés, térítésmentes átadás)	T59321000; T41235000, T41335000	T11222000; T11232000 T11242000; T11272000 T59321000	ZAM	593210000; 412350000, 413350000	112220000; 112320000; 112420000; 112720000 593210000
	Bruttó érték kivezetése					
	Selejtezésnél, hiánynál	T41232000, T41332000	T11110000-T11140000	ZAM	598210000,412320000, 413320000	598210000,111100000- 111400000
	Értékesítésnél	T41220000, T41320000	T11110000-T11140000	ZAM	412200000, 413200000	111100000-111400000
	Térítésmentes átadásnál	T41231000, T41331000	T11110000-T11140000	ZAM	412310000, 413310000	111100000-111400000
	Értékcsökkenés (terv szerinti					
	Selejtezésnél, hiánynál	T11210000-T11273000	T41232000, T41332000	ZAM	598310000,112110000- 112730000	598310000, 412320000, 413320000

Az immateriális javak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Értékesítésnél	T11210000-T11273000	T41220000, T41320000	ZAM	112110000-112730000	412200000, 413200000
	Ellenérték nélküli átadásnál	T11210000-T11273000	T41231000, T41331000	ZAM	112110000-112730000	412310000, 413310000
	Forrásr. veszteséggel történő	T41238000, T41338000	T41220000, T41320000	ZPF	412380000	412200000, 413200000
5.	Immateriális javak értékesítésével kapcsolatos bevétel elszámolása					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T33110000; T33110000	T93121100; T93121200 T91924000; T91924100	ZPF	331100000; 331100000	931211000; 931212000; (KTK: 381) 919240000 (KTK: 310)
	Funkcionális osztályozás szerint (Co -modulban 7-es költséghelyen gyűlnek a bevételek és átforgató program segítségével fordul át 9-es szakfeladatra az FI- modulban)	-	-	ZFICO	999000000	992110000-997200000
	Vevői követelés előírása	T28210000-T28420000	T41231000, T41331000	ZALL	282140000-282140010	412310000, 413310000
	Vevői követelés	T41220000, T41320000	T28210000-T28420000	ZPF	412200000. 413200000	282130000-282140010

1.) A könyvelési tételben az alaptevékenységek kiadási előirányzatának könyvelésénél a 7-es számlaosztály 3. pozíciója 1 és további bontásával, a kiadási előirányzat teljesítésének könyvelésénél a 7-es számla osztály 3. pozíciója 2 és további bontásával jelöltük ki.

12 INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

Ebben a számlacsoportban kell nyilvántartani (bruttó, értékcsökkenés, nettó) - az Egyetem összes ingatlanainak értékét, valamint az azokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat.

Térítés ellenében beszerzett ingatlanok aktiválásakor - ha az ellenérték (beszerzési ár) az épület vagy építmény és az ahhoz tartozó telek értékét egy összegben tartalmazza - a telek értékét az épület vagy építmény értékétől külön kell választani.

1212 Telkek

Az ingatlanoknak ebben a csoportjában kell kimutatni azoknak a földterületeknek, telkeknek az ellenértékét, amelyekhez vásárlás, kisajátítás, vagy egyszeri telek – igénybevételi díj kapcsán, továbbá térítés nélküli átvétellel jutott a költségvetési szerv. A földterületen, telken helyet foglaló építmények és egyéb tárgyi eszközök a telek fogalmától elkülönülnek, annak értékében nem szerepelhetnek. Az ingatlanoknak ebbe a csoportjába tartoznak a telkesítések is.

1213 Épületek

Az épületek körébe tartozik az olyan végleges rendeltetéssel megvalósított ingatlan, amely általában a talajjal való egybeépítés (alapozás) révén jött létre.

Az épület meghatározása: felmenő (függőleges) szerkezetű: beton-, vasbeton-, égetett tégla-, kő- kohó habsalak- és acélszerkezet, kitöltő (nem teherhordó), falazata: tégla, blokk, panel, öntött falazatok, fémlemez, üvegbeton profil üveg, vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödémek, illetve egyesített teherhordó és térelhatároló tetőszerkezetek).

Teljesen (0-ig) leírt hosszú és közepes élettartamú épületként kell nyilvántartani azokat a hosszú és közepes élettartalmú épületeket, amelyeket az Egyetem teljesen (0-ra) leírt és tovább használják.

1214 Egyéb építmény

Ebbe a körbe tartoznak a betonból vagy más (fa, műanyag, alumínium, stb.) anyagból készült beépített elemek, felfújható műanyag szerkezetek (garázs, raktár, stb.).

Teljesen (0-ig) leírt építményként kell nyilvántartani azoknak az építményeknek a bruttó értékét, amelyeket az Egyetem már teljesen (0-ig) leír, de azokat tovább használja.

<u>Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok</u>

Itt kell kimutatni a földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő – jogszabályban nevesített – fejlesztési hozzájárulások, (mint pl. a víz és csatorna hozzájárulás, a villamoshálózat-fejlesztési hozzájárulás, a gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján megszerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

13 GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÉS JÁRMŰVEK

Ebben a számlacsoportban kell nyilvántartani az Egyetem tevékenységének céljait szolgáló gépek, berendezések, felszerelések és a közforgalmi rendszámmal ellátott közúti személy- és teherszállító eszközöket, speciális és egyéb járművek bruttó értékét. A gépek, berendezések, felszerelések alapozási és szerelési kiadások a tárgyi eszköz értékét növelik. A gépalapozás építési tevékenységnek minősül.

Ebben a számlacsoportban tartjuk nyilván az egészségügyi tárgyi eszközöket, felszereléseket, valamint egyéb gépeket, berendezéseket, híradástechnikai, számítástechnikai, nyomdai, ügyviteli, konyhai, mosodai, szerszámokat és szállítóeszközöket, szemléltetést elősegítő gépeket és felszereléseket, valamint az önálló képzőművészeti alkotásokat.

BERUHÁZÁSRA ADOTT ELŐLEGEK

Itt kell kimutatni a folyamatban lévő beruházásoknál a beruházási szállítóknak adott előlegeket. Ennek kimutatására a pénzforgalmi elszámolások miatt van szükség. Ez a kategória általában a nagyobb beruházásoknál jelenik meg.

Kisértékű tárgyi eszközök:

A 100.000,- Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközök beszerzési vagy előállítási költség - a Gazdálkodó szervezet döntése alapján - a használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben elszámolható.

17 RÉSZESEDÉSEK

A számlacsoport a tartós, egy éven túli befektetésnek minősülő tulajdoni részesedést jelentő befektetések nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

Ha a részesedés egy évnél rövidebb ideig szolgálja a tevékenységet, akkor forgóeszköznek minősül. Azonban ha a beszerzést követő egy éven belül nem kerül értékesítésre, át kell minősíteni befektetett eszközzé. A részesedéseket a mérlegben az üzletrész gazdasági szerződésben meghatározott alapításkori értékben kell nyilvántartani.

18 FELUJITÁSOK, BERUHÁZÁSOK, ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓJA

Ezen a számlaosztályon tartjuk nyilván a tárgyi eszközök előzetesen felszámított ÁFÁ-jának előirányzatait és teljesítéseit, mind felújítás, mind beruházás vonatkozásában.

Külön főkönyvi számlán vezetjük a beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetéseket és ezek előirányzatait.

19 Tartósan adott visszatérítendő támogatások, kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök)

Dolgozók lakásépítésére, vásárlására folyósított kölcsönök, a számlán a kiutalásokat és befolyt törlesztéseket tételesen kell könyvelni. (dolgozó neve, munkahelye stb.)

RENDSZEREK ISMERTETÉSE

A kisérték tárgyi eszközök (értékhatár: 100.000 Ft alatti) változásait szintén számítógépen rögzítjük az alábbiak szerint:

- raktári új, valamint
- szervezeti egységenként (leltári körzet)

Ebből a rendszerből: leltári segédlista iratható ki.

Forgalmi lista szervezeti egységenként lebontva cikkféleségekre:

- Mozgás lista
- Állomány lista főkönyvre
- Kartonpótló
- Eszköztörténeti űrlap
- Mozgásnem lista (havi rögzítések egyeztetéséhez, ellenőrzéséhez szükséges)
- Napi lista
- Eszköztükör

Az Egyetem tárgyi eszközeinek analitikus nyilvántartását számítógépen végezzük.

A tárgyi eszközökben bekövetkezett változásokat, gazdasági eseményeket, (növekvő-csökkenő) mozgásnemekkel rögzítjük.

A mérlegben az immateriális javakat és tárgyi eszközöket nettó értékben kell kimutatni. A hatályos számviteli változások, új értékelési szabályt is tartalmaznak.

- a térítésmentesen átvett eszközöket az átadó által megadott (nettó) értéken kell nyilvántartásba venni. Az eszköz könyvelési tétele:

T állományi számla - K tőkeváltozás nettó étéken.

- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközöket és a térítésmentes munkával létrehozott eszközöket az állománybavétel időpontja szerinti forgalmi értéken kell a mérlegben kimutatni.
- a térítésmentesen átvett részesedéseket névértékben, tőkeváltozással szemben kell nyilvántartásba venni.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi számláinak nyitása					
	Bruttó érték	T12110000-T12195000; T12720000- T12750000;	T49100000	Egyenleg áthozat	121100000-121950000; 127211000-127520000; 128111000-128152000;	491000000
	Értékcsökkenés	T49100000	T12231000-T1225300	Egyenleg áthozat	491000000	122310000-122530000
2.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása, létesítése, meglévő épület, építmény értékét növelő beruházás.					
2. a	Vásárlás, létesítés idegen kivitelezésben -abban az esetben, ha az állományba vétel előző évben megtörtént					
	Közgazdasági osztályozás szerint a benyújtott számla -áfa nélküli ellenértékének kiegyenlítése - aktiválás, állományba vétel	T12310000-T12350000; T44100000-T44342000	T33100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	123100000-123500000; 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000	331000000-331922000 (KTK: 210) 412200000, 413200000
	Áfa kiadás kiegyenlítése:					
	- beszerzési árba beszámítandó aktiválás, állományba vétel	T12310000-T12350000; T44100000-T44342000	T33100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	182210000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000	331000000-331922000 (KTK:210) 412200000, 413200000
	- beszerzési árba be nem számítandó aktiválás, állományba vétel	T18231000 T44100000-T44342000	T31100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	182310000; 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000	311000000-331922000; (KTK: 210) 412200000, 413200000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199200000; 199800000
2. b	Vásárlás, létesítés idegen kivitelezésben -abban az esetben, ha az állományba vétel és a pénzforgalom tárgy évben történik:					
	Tárgyévi beszerzés: aktiválás	T12110000-T12150000;	T41220000, T41320000	ZAM;	121100000-121500000;	412200000, 413200000

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	A beszerzési árba beszámítandó áfával együtt, használatba vételkor közgazdasági osztályozás szerint	T12110000- T12150000; T182200000	T412200000, T413200000 T41220000	ZALL;	121930000-121950000; 1822000000	412200000, 413200000 412200000;
	Beszerzési árba be nem számítandó	T18231000; T18232000	T41220000, T41320000	ZALL;	182310000; 182320000	412200000, 413200000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199200000; 199800000

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szá	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199200000; 199800000
3.	Ingatlanok felújítása idegen kivitelezésben					
	Szállítói számla beérkezés Közgazdasági osztályozás szerint a benyújtott számla -áfa nélküli - ellenértékének kiegyenlítése	T412310000,T413310000 T12110000-T12195000; T124000000 T44100000-T44390000	T44100000, T44200000,T443000000 T41220000, T41320000 T44100000,-T4439000 T33100000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000,413310000 121100000-121950000; 124300000-124400000 441000000-443900000	441000000,442000000,443 00000 412200000, 413200000 441000000-44390000 331000000- 331922000
	Áfa kiadás kiegyenlítése:					
	- beszerzési árba beszámítandó	T181200000 T44100000-T44390000	T44100000-T44390000 T33100000-T33192200	ZALL; ZPF	1812000000 4410000000-443900000	441000000-443900000 331000000- 331922000 (KTK:220)
	- beszerzési árba be nem számítandó	T18130000; T44100000-T443900000	T44100000-T44390000 T33100000-T33192200	ZALL; ZPF	181300000 441000000-441390000	441100000-4413900000 311000000-331922000; (KTK:220)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199200000; 199800000

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Folyamatban maradó felújításként	T127000000	T41220000, T41320000	ZAM;	1270000000	412200000; 413200000
	Beruházási előlegként	T12811000-T12815000; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33100000-T33192200	ZAM; ZALL; ZPF	128111000-128152000; 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000;	441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000;
4.	Ingatlanok térítésmentes átvétele					

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	bruttó érték					
	Állományba vétele	T12110000-T12150000	T41231000, T41331000	ZAM	121100000-121500000	412310000, 413310000
	Értékcsökkenés állománybavétele	T41231000, T41331000	T12231000; T12241100-T12241400;	ZAM	41231000, 413310000	122310000; 122411000-122414000; 122510000;
5.	Ingatlanok saját kivitelezésben történő előállítása, felújítása					
	Felmerült kiadások – áfa nélküli – ellenértékének					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T51000000-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000	331000000-331922000; (KTK:110, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	599000000;
	ÁFA kiadás kiegyenlítése köz-			ZPF	561211000-561212100	331000000-331922000 (KTK: 131)
	Le nem vonható ÁFA	T51000000-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	561211000	331000000-331922000 (KTK:131)
	ÁFA levonható	T56121200	T33100000-T33192200	ZPF	561212000	331000000-331922000 (KTK: 131)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	599000000;
	Teljesítmény érték állomány-bavétele, használatba	T12110000-T12195000	T41231000, T41331000	ZAM	121100000-121950000 985820000	985820000 412310000, 413310000
6.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának csökkenése (selejtezés, térítésmentes átadás, értékesítés). Elszámolása a gazdasági eseménnyel					
	Terven felüli értékcsökkenés	T59321000;	T12232000;	ZAM	593210000	122320000;

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	elszámolása (kivéve: értékesítés, térítésmentes átadás)	T4123500, T4133500	T12242100-T12242400; T12252000;		412350000, 413350000	122421000-T122424000; 122520000; 593210000
	Bruttó állományi érték kivezetése					
	Selejtezésnél	T41232000, T41332000	T12110000-T12195000	ZAM	412320000, 413320000 598210000	598210000 121100000-121950000
	Térítésmentes átadásnál	T41231000, T41331000	T12110000-T12195000	ZAM	412310000, 413310000 598310000	598310000 121100000-121500000
	Értékesítésnél	T41220000, T41320000	T12110000-T12195000	ZAM	412200000, 413200000	121100000-121500000
	Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli) kivezetése					
	Selejtezésnél	T12231000-T12252000	T41232000, T41332000	ZAM	122310000-122520000	412320000, 41332000
	Ellenérték nélküli átadásnál	T12231000; T12241100; T12241200; T12241400; T12241400;	T41231000, T41331000	ZAM	122310000; 122411000; 122412000; 122414000; 122414000; 598310000	598310000 412310000, 41331000
	Értékesítésnél	T12231000; T12241100; T12241200; T12241400;	T41220000, T41320000	ZAM	122310000; 122411000; 122412000; 122414000; 122414000;	412200000, 41320000
7.	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítésével kapcsolatos bevétel elszámolása					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T33110000	T93122100-T9313200; T91924000	ZPF	331100000	931221000-931232000; (KTK: 381) 919240000 (KTK:
	Funkcionális osztályozás szerint (Co-modulban 7-es számlára gyűlnek a bevételek és átforgató program segítségével fordul			ZFICO	999000000	992110000-992790000

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	szakfeladatra.)					
	Forrásrendezés veszteséggel történő értékesítésné	T41238000	T41220000	ZPF	412380000	412200000
8.	Bérbevett (használatra átvett) ingatlanon végzett beruházás (A bérleti szerződés szerint a bérbe vevő saját könyveiben tartja nyilván a beruházást, illetve					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	A beruházás elszámolása – áfa nélküli – ellenértékének	T12310000-T12350000	T33100000-T33192200	ZPF	123100000-123500000	331000000-331922000 (KTK: 210)
	ÁFA kiadás kiegyenlítése					
	Nem levonható ÁFA esetén	T18220000	T33100000-T33192200	ZPF	182210000; 182220000	331000000-331922000 (KTK: 210)
	Levonható ÁFA esetén	T18231000	T33100000-T33192200	ZPF	182310000; 182320000	331000000-331922000 (KTK: 210)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199200000, 199800000
9.	Bérbevett (használatba átvett) ingatlanon végzett felújítás (A bérleti szerződés szerint a bérbe vevő saját könyveiben tartja nyilván a beruházást, ill. annak aktivált értékét, ha a beruházás aktiválása az előző évben megtörtént.)					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	A felújítás – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T12430000; T12440000	T33100000-T33192200	ZPF	124300000; 12440000	331000000-331922000 (KTK: 220)
	ÁFA kiadás kiegyenlítése					

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Nem levonható ÁFA esetén	T18120000	T33100000-T33192200	ZPF	181200000	331000000-331922000 (KTK:
	Levonható ÁFA esetén	T18130000	T33100000-T33192200	ZPF	181300000	331000000-331922000 (KTK: 220)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199200000, 199800000

1.) A könyvelési tételben az alaptevékenységek kiadási előirányzatának könyvelésénél a 7-es számlaosztály 3. pozíciója 1 és további bontásával, a kiadási előirányzat teljesítésének könyvelésénél a 7-es számla osztály 3. pozíciója 2 és további bontásával jelöltük ki.

2.) A teljesítményérték megállapítására vonatkozó szabályokat a számviteli politika rész tartalmazza.

A gépek, berendezések, felszerelések elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Gépek, berendezések, felszerelések					
	Főkönyvi számláinak nyitása					
	Állományi érték	T13111000-T13119400; T13171100-T 13179599; T13181100-	T49100000	Egyenleg áthozat	131110000-131194000; 131711100-131795990; 131811100-131814200	491000000
	Értékcsökkenés	T49100000	T13121100-T13122500	Egyenleg áthozat	491000000	131211000-131225000
	Értékcsökkenés visszaírása	T13123100-T13123400	T49100000	Egyenleg áthozat	131231000-131234000	T49100000
2.	Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése					
	Abban az esetben, ha az áru előző évben beérkezett, állományba vétele					
	Vásárlás, létesítés közgazdasági osztályozás szerint a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T13131000-T13135000; T44100000-T44342000	T33100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	131310000-131350000; 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000	331000000- 331922000; (KTK: 210) 412200000, 413200000
	Áfa kiadás kiegyenlítése: beszerzési árba beszámítan- dó	T18220000 T44100000-T44342000	T33100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	182210000-182220000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000	T33100000-T33192200; (KTK: 210) 412200000, 413200000
	Beszerzési árba be nem számítandó	T18231000; T18232000; T44100000-T44342000	T33100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	182310000-182320000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000	T33100000-T33192200; (KTK: 210) 412200000, 413200000

A gépek, berendezések, felszerelések elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Funkcionális osztályozás szerint			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199310000, 199800000
	Tárgyévi beszerzés: aktiválás a (beszerzési árba beszámítandó áfával együtt) használatba vételkor a beruházási számla megérkezett szállító kivezetése benyújtott számla ÁFA	T13111000-T13119400; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33100000-T33192200;	ZAM; ZALL; ZPF	131110000-131194000; 412310000; 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000; 131310000-131350000; 182210000-182220000	412200000; 413200000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000; 412200000; 413200000 331000000- 331922000
	Folyamatban maradó beruházásként	T13170000-T13174200; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33100000-T33192200;	ZAM; ZALL; ZPF	131711100-131742200; 412310000; 413310000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000 131310000-131350000; 182210000-182220000	412200000; 413200000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000 412200000; 413200000 331000000- 331922000

	Beruházási előlegként	T13181100-T13181400; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33100000-T33192200;	ZAM; ZALL; ZPF	131811100-131814200; 41231000, 4133100000	412200000; 413200000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000

A gépek, berendezések, felszerelések elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
					441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000; 131310000-131350000; 182210000-182220000	412200000; 413200000 331000000- 331922000
3.	Gépek, berendezések, felszerelések felújítása idegen kivitelezésben					
	Abban az esetben, ha az állományba vétel előző évben megtörtént					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	A benyújtott számla – áfa nélküli ellenértékének kiegyenlítése	T13141000-T13145000; T44100000-T44342000	T33100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	131410000-131450000 441140000-441160000	331000000-331922000; (KTK: 210) 412200000, 413200000
	Áfa kiadás kiegyenlítése: beszerzési árba	T13141000-T13145000; T44100000-T44342000	T33100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	181200000; 441140000-441160000	311000000-331922000; (KTK: 220) 412200000, 413200000
	Beszerzési árba be nem számítandó	T18130000-T18130001; T44100000-T44342000	T31100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	181300000; 441140000-441160000	311000000-331922000; (KTK: 220) 412200000, 413200000
	Funkcionális osztályozás szerint			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199310000, 199800000

	Tárgyévi beszerzés aktiválás a (beszerzési árba beszámítan- dó áfával együtt) használatba vételkor	T13111000-T13115000; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33100000-T33192200;	ZAM; ZALL; ZPF	131110000-131150000; 412310000; 413310000 441140000-441160000; 131410000-131450000;	412200000; 413200000 441140000-441160000 412200000; 413200000 311000000-331922000

A gépek, berendezések, felszerelések elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
					181200000	
	Folyamatban maradó felújításként	T13171100-T13174200; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T3100000-T33192200	ZAM; ZALL; ZPF	131711100-131742200; 412310000; 413310000 441140000-441160000; 131410000-131450000; 181200000	412200000; 441140000-441160000; 412200000; 413200000 311000000-331922000
	Beruházási előlegként	T13181100-T13181400; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33100000-T33192200	ZAM; ZALL; ZPF	131811100-131814200; 412310000; 413310000 441140000-441160000; 131410000-131450000; 181200000	412200000; 413320000 441140000-441160000; 412200000; 413200000 331000000-331922000
4.	Gépek, berendezések, felszerelések térítésmentes átvétele					
	Fejezeten kívülről az átadó által közölt nyilvántartási értéken ,legfeljebb azok piaci forgalmi értékén a gazdasági eseménnyel	T13111000-T13119400	T41231000, T41331000	ZAM	131110000-131150000 985310000	985310000 412310000, 413310000
	Fejezeten belüli átvétel					
	Bruttó érték állományba vétele	T13111000-T13119400	T41231000, T41331000	ZAM	131110000-131150000	412310000, 413310000
	Értékcsökkenés állományba vétele	T41231000, T41331000	T13121100-T13121400	ZAM	412310000, 413310000	131211000-131214000
5.	Gépek, berendezések, felszerelések állomány csökkenésének (selejtezés, térítésmentes átadás, értékesítés), elszámolása a gazdasági eseménnyel					

A gépek, berendezések, felszerelések elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása (kivéve: értékesítés, térítésmentes átadás)	T59321000 T41235000, T41335000	T13122100-T13122500; T59321000	ZAM	593210000 412350000, 41335000	131221000-131225000 593210000
	Bruttó állományi érték kivezetése					
	Selejtezésnél	T41232000	T13111000-T13119400	ZAM	412320000	131110000-131194000
	Ellenérték nélküli átadásnál	T41231000	T13111000-T13119400	ZAM	412310000	131110000-131194000
	Értékesítésnél	T41220000	T13111000-T13119400	ZAM	412200000	131110000-131194000
	Értékcsökkenés (terv szerinti és terven felüli) kivezetése			ZAM		
	Selejtezés	T13121100-T13125000	T41232000, T41332000	ZAM	131211000-131225000	412320000, 41332000
	Térítésmentes átadásnál	T13121100-T13121400	T41231000, T41331000	ZAM	131211000-131225000	412310000, 41331000
	Értékesítésnél	T13121100-T13121400	T41220000, T41320000	ZAM	131211000-131225000	412200000, 41320000
	Forrásrendezés veszteséggel történő értékesítéshez	T41238000, T41338000	T41220000, T41320000	ZPF	412380000, T41338000	412200000, 41320000
6.	Gépek, berendezések, felszerelések értékesítésével kapcsolatos bevétel elszámolása					
	Keletkezett követelés vevői számla alapján értékesítés ellenérték beérkezésének elszámolása	T28210000-T28420000; T33110000	T93124000-T93124200 T91924000-T93124200 T28210000-T28420000	ZALL; ZPF	282140000-282140010; 311000000-331922000	412310000; 41331000 919240000 931241000-931242000 (KTK:381, 310)
	közgazdasági osztályozás szerint: állományváltozás áfával				412200000, 413200000	282140000-282140010
	funkcionális osztályozás szerint (Co-modulban 7-es számlára gyűlnek a			ZFICO	999000000	992110000-992790000

A gépek, berendezések, felszerelések elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	és átforgató program segítségével fordul át 9-es szakfeladatra).					
7.	Központi költségvetési szerv 2006. január 1-től pénzügyi lízingszerződést nem köthet, csak a már meglevő törlesztő részleteket egyenlítheti ki. Pénzügyi lízing törlesztő részleteinek elszámolása.					
	Lízing tőketörlesztés kiegyenlítése Kötelezettség rendezése	T13131000-T13135000; T43820000	T33110000; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	131310000-131330000 438200000	331100000 (KTK: 210) 412200000, 413200000
	Kamat megfizetése	T57321000; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33110000;	ZALL; ZPF	412310000; 573210000; 441420000	441420000; 331100000; (KTK: 160) 412200000, 413200000
	Funkcionális osztályozás szerinti elszámolás (üzemgazdaságiban nem könyvelünk)			ZFICO	7[1]	199310000; 199800000; 599000000
8.	Részletre történő vásárlás elszámolása					
	Közgazdasági osztályozás szerint az első részlet és a teljes vételárra számlázott áfa kiegyenlítésének elszámolása (T1822 nincs)	T13131000-T13135000; T18231000; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33110000	ZALL; ZPF	131310000-131350000; 182310000; 412320000; 413320000 441110000-441130000; 442110000-442130000;	331100000; (KTK:210) 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000; 412200000; 413200000

A gépek, berendezések, felszerelések elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
					443110000-443130000	
	A külön számlázott kamat kiegyenlítésének elszámolása	T57321000 T44100000-T44342000;	T44100000-T44342000; T33110000	ZALL; ZPF	573210000; 412310000; 413310000 441310000-441430000	331100000; (KTK:160) 441310000-441430000; 412200000, 413200000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	7[1]	199310000; 199800000; 599000000
	Aktiválás a beszerzési árba beszámítandó áfával együtt,	T13111000-T13115000	T41220000, T413200000	ZAM	131110000-131150000	412200000, 4132000000
	A bekerülési érték és a kifizetett részlet közötti összeg állományba	T13111000-T13115000	T41231000, T413310000	ZAM	131110000-131150000	412310000, 4133100000
	A további részletek kiegyenlítése (T1822 nincs)	T13131000-T13135000;	T33110000	ZPF	131310000-131350000; 131110000-131150000	331100000 (KTK:210) 412200000, 4132000000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	7[1]	199310000;
	Forrásrendezés a részlet összegéve l	T41220000, T4132000	T13111000-T13115000	ZPF	412200000, 413200000	131110000-131150000
9.	Bérbevett (használatba átvett) gépeken, berendezéseken, felszereléseken végzett beruházás					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T13111000-T13115000;	T44100000-T44342000;	ZALL;	131110000-131150000	412200000; 413200000

A gépek, berendezések, felszerelések elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	a beruházás - áfa nélküli ellenértékének kiegyenlítése	T44100000-T44342000;	T33100000-T33192200;	ZPF	412320000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000 131310000-131350000	441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000 412200000; 413200000 331000000-331922000
	Áfa kiadás kiegyenlítése Vissza nem igényelhető áfa esetén (T1822 nincs)	T13111000-T13115000; T44100000-T44342000;	T44100000-T44342000; T33100000-T33192200;	ZALL; ZPF	182210000; 182220000	311000000-331922000 (KTK:210)
	Visszaigényelhető áfa esetén:	T18231000-T18232000; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33100000-T33192200;	ZALL; ZPF	182310000-183330000	331000000-331922000 (KTK:210)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199310000, 199800000
10.	Bérbevett (használatba átvett) gépeken, berendezéseken, felszereléseken végzett felújítás					
	Közgazdasági osztályozás szerint a felújítás - áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T13111000-T13115000; T44100000-T44342000;	T44100000-T44342000; T33100000-T33192200;	ZALL; ZPF	131110000-131150000 412320000 441110000-441130000; 442110000-442130000;	412200000; 413200000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000 412200000; 4132000000

A gépek, berendezések, felszerelések elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
					443110000-443130000 131410000-131450000	 331000000-331922000
	Áfa kiadás kiegyenlítése vissza nem igényelhető áfa esetén (T1812 nincs)	T13111000-T13115000; T44100000-T44342000;	T44100000-T44342000; T33100000-T33192200;	ZALL; ZPF	181200000	311000000-331922000 (KTK:210)
	Visszaigényelhető áfa esetén	T18130000	T33100000-T33192200;	ZPF	181300000	331000000-331922000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199310000, 199800000
11.	Kisértékű - éven belül amortizálandó - tárgyi eszközök elszámolása					
	Beszerzés, vásárlás					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T13179100-T13179500	T33100000-T33192200;	ZPF	547222100-547222400	331000000-331922000 (KTK: 131)
	Visszaigényelhető áfa elszámolása	T56121200	T33100000-T33192200;	ZPF	561212000	331000000-331922000
	Vissza nem igényelhető áfa esetén (T561211 nincs)	T13179100-T13179500	T33100000-T33192200;	ZPF	561211000	331000000-331922000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	7[2]	599000000
	Beszerzés értéke	T13179100-T13179500	T41220000, T41320000	ZAM	131791000-131795000	412200000 , 41320000
	Felhasználás értéke	T41231000, T41331000	T13179100-T13179500	ZAM	412310000, 413310000	131791000-131795000
	Selejtezés értéke	T59828000	T13179100-T13179500	ZAM	598220000; 412320000	131791000-131795000; 598220000
	Térítésmentes átvétel értéke	T13179100-T13179500	T41231000	ZAM	131791000-131795000 598320000	598320000 412310000, 413310000
	Értékesítés értéke	T41220000, T41320000	T13179100-T13179500	ZAM	412200000, 413200000	131791000-131795000
	Térítésmentes átadás értéke	T41231000, T41331000	T13179100-T13179500	ZAM	412310000, 413311000	131791000-131795000

A gépek, berendezések, felszerelések elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Év végi leltárhiány értéke	T59812000	T13179100-T13179500	ZAM	598120000; 412320000, 413320000	131791000-131795000; 598120000
	Év végi leltári többlet	T13179100-T13179500	T41232000	ZAM	131791000-131795000 598120000	598120000 412320000, 413320000

1.) A könyvelési tételben az alaptevékenységek kiadási előirányzatának könyvelésénél a 7-es számlaosztály 3. pozíciója 1 és további bontásával, a kiadási előirányzat teljesítésének könyvelésénél a 7-es számla osztály 3. pozíciója 2 és további bontásával jelöltük ki.

A járművek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Járművek főkönyvi számláinak nyitása					
	Bruttó érték	T13211000-T13219000; T13271000- T13272000;	T49100000	Egyenleg áthozat	132110000-132190000; 132711000-132722000; 132811000-132812000	491000000
	Értékcsökkenés	T49100000	T13221000-T13222000	Egyenleg áthozat	491000000	132210000-132220000
2.	Járművek vásárlása, létesítése					
	Abban az esetben, ha az állománybavétel előző évben megtörtént					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	A benyújtott számla - áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T13230000; T44100000-T44342000	T33100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	132300000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000	331000000-331922000 (KTK: 210) 412200000, 413200000
	Áfa kiadás kiegyenlítése:					
	Beszerzési árba beszámítandó	T13230000; T44100000-T44342000	T33100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	182210000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000	331000000-331922000 (KTK:210) 412200000, 413200000
	Beszerzési árba be nem számítandó	T18231000; T44100000-T44342000	T33100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	182310000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000	331000000-331922000 (KTK: 210) 412200000, 413200000
	Funkcionális osztályozás			ZFICO	611000000-681000000;	199320000, 199800000

A járművek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	szerint (Ü.G-ban nem könyvelünk)				7[1]	
	Tárgyévi beszerzés aktiválás a beszerzési árba beszámítandó áfával					
	Használatba vételkor	T13211000; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33100000-T33192200;	ZAM; ZALL; ZPF	132110000; 412310000; 413310000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000 132300000; 182210000-182220000	412200000, 413200000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000; 412200000, 413200000 331000000-331922000
	Folyamatban maradó beruházásként	T13271000-T13272000; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33100000-T33192200;	ZAM; ZALL; ZPF	1327110000-132722000 412310000; 413310000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000 132300000; 182210000-182220000	412200000, 413200000 441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000; 412200000, 413200000 331000000-331922000
	Beruházási előlegként	T13281000; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33100000-T33192200	ZAM; ZALL; ZPF	132811000-132812000 412310000; 413310000	412200000, 413200000 441110000-441130000;

A járművek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
					441110000-441130000; 442110000-442130000; 443110000-443130000 132300000; 182210000-182220000	442110000-442130000; 443110000-443130000; 412200000, 413200000 331000000-331922000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199320000, 199800000
3.	Járművek felújítása idegen kivitelezésben					
	Abban az esetben, ha az előző évben állományba lett véve közgazdasági osztályozás					
	A benyújtott számla - áfa nélküli - ellenértékének kiegyenlítése	T13240000; T44100000-T44342000	T33100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	132400000; 441140000-441160000;	331000000-331922000; (KTK:220) 412200000, 413200000
	Áfa kiadás kiegyenlítése:					
	Beszerzési árba beszámítandó	T13240000; T44100000-T44342000	T33100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	181200000; 441140000-441160000	331000000-331922000; (KTK:220) 412200000, 413200000
	Beszerzési árba be nem számítandó	T18130000; T44100000-T44342000	T31100000-T33192200; T41220000, T41320000	ZALL; ZPF	181300000; 441140000-441160000	311000000-331922000; (KTK:220) 412200000, 413200000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyveljük)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199320000, 199800000
	Tárgyévi aktiválás a beszerzési árba beszámítandó					

A járművek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	áfával együtt					
	Használatba vételkor	T13211000; T13219000 T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33110000	ZAM; ZALL; ZPF	132110000; 132190000; 412310000; 413310000 441140000-441160000; 132400000; 181200000	412200000;,41320000 441140000-441160000 412200000; 41320000 311000000-331922000
	Folyamatban maradó felújításként	T13271000- T132720000; T44100000-T44342000	T44100000-T44993000; T33110000	ZAM; ZALL; ZPF	132711000-132722000; 412310000; 413310000 441140000-441160000 132400000; 181200000	412200000; 441140000-441160000; 412200000; 413200000 311000000-331922000
	Beruházási előlegként	T13281000; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33110000	ZAM; ZALL; ZPF	132811000-132812000; 412310000; 413310000 441140000-441160000; 132400000; 181200000	412200000; 413200000 441140000-441160000; 412200000; 413200000 311000000-331922000
4.	Járművek térítésmentes átvétele					
	Fejezeten kívülről az átadó által közölt nyilvántartási értéken, legfeljebb azok piaci forgalmi értékén a gazdasági eseménnyel egyidejűleg állományba	T13211000-T13219000	T41231000, T413310000	ZAM	132110000-132190000 985110000	985110000 412310000, 413310000
	Fejezeten belüli átvétel esetén bruttó érték állományba vétele	T13211000-T13219000	T41231000, T413310000	ZAM	132110000-132190000	412310000, 413310000
	Értékcsökkenés állományba vétele	T41231000, T41331000	T13221000	ZAM	412310000, 413310000	132210000
5.	Járművek állományának csökkenése (selejtezés, értékesítés, térítésmentes átadás). Elszámolása a gazdasági eseménnyel egyidejűleg					
	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása (kivéve: értékesítés, térítésmentes	T59321000	T13222000	ZAM	593210000 412350000, 413350000	132220000 593210000

A járművek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	átadás)					
	Bruttó állományi érték kivezetése					
	Selejtezésnél	T41232000, T41332000	T13211000-T13219000; T13290000	ZAM	412320000, 413320000 589210000	598210000 132110000-132190000; 132900000
	Térítésmentes átadásnál	T41231000, T41331000,	T13211000-T13219000; T13290000	ZAM	412310000, 413310000 598310000	598310000 132110000-132190000; 132900000
	Értékesítésnél	T41220000, 413200000	T13211000-T13219000; T13290000	ZAM	412200000, 413200000	132110000-132190000; 132900000
	Értékcsökkenés (terv szerinti					
	Selejtezésnél	T13221000-T13222000	T41232000, T41332000	ZAM	132210000-132220000 598210000	598210000 412320000, 413320000
	Térítésmentes átadásnál	T13221000-T13222000	T41231000, T41331000	ZAM	132210000-132220000 598310000	598310000 412310000, 413310000
	Értékesítésnél	T13221000-T13222000	T41220000, T41320000	ZAM	132210000-132220000	412200000, 413200000
6.	Járművek értékesítésével kapcsolatos bevétel elszámolása					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T28210000-T28420000; T33110000	T93125100-T9131252; T91924000- T91924100; T28210000- T28420000	ZALL; ZPF	282140000-282140010; 412200000; 41320000 331100000	412310000; 413310000 282140000-282140010; 931251000-931252000; (KTK:381) 91924000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	999000000	992110000-992790000
	Forrásrendezés veszteséggel történő értékesítéshez	T41238000	T41220000	ZPF	412380000	412200000
7.	Már meglévő pénzügyi lízing elszámolása--- Törlesztése					

	Lízing tőketörlesztés kiegyenlítése	T13230000;	T33110000;	ZALL; ZPF	132300000;	331100000; (KTK: 210)

A járművek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Kötelezettség rendezése	T43820000	T41220000, T413200000		438200000	412200000
	Kamat megfizetése	T57321000; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33110000;	ZALL; ZPF	412310000; 573210000; 441420000	441420000; 331100000; (KTK: 160) 412200000, 413200000
	Funkcionális osztályozás szerinti elszámolás (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	7[1]	199310000; 199800000; 599000000

1.) A könyvelési tételben az alaptevékenységek kiadási előirányzatának könyvelésénél a 7-es számlaosztály 3. pozíciója 1 és további bontásával, a kiadási előirányzat teljesítésének könyvelésénél a 7-es számla osztály 3. pozíciója 2 és további bontásával jelöltük ki. 5 a teljesítményérték megállapítására vonatkozó szabályokat a számviteli politika rész tartalmazza.

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, hosszú lejáratú bankbetétek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Főkönyvi számlák nyitása					
	Bekerülési érték	T17111100	T49100000	Egyenleg áthozat	171111000	491000000
	Előző évi értékvesztés	T49100000	T17511110-T17512110	Egyenleg áthozat	491000000	175111100; 175121100
	Előző év(ek) értékvesztés visszaírása	T17513110-T17513110	T49100000	Egyenleg áthozat	175130000-175131100	491000000
2.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetés részvénye, részesedése vásárlása. Elszámolás beszerzési áron (ide értve a beszerzéssel közvetlenül összefüggő ügynöki díjat, kezelési költséget, opciós díjat is)					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T17131100;	T33110000;	ZPF	171311000	331100000 (KTK: 233)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	7[1]	199700000
	Állományba vétel	T17111100	T41220000, T413200000	ZALL	171111000	412200000, 413200000
3.	Tárgyi eszköz apportként történő befektetése					
	Az apport állományba vétele a gazdasági társaság által elismert értéken (Egyidejűleg könyvelni kell az átadott eszköz kivezetését is a térítésmentes átadásnál ismertetettek szerint.)	T17111100	T41231000, T413310000	ZALL	171111000	412310000, 413310000
4.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítése					
	Állományból való kivezetés könyv szerinti értéken	T41220000, T41320000	T17111100	ZALL	412200000, 413200000	171111000
	A bevétel elszámolása					

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, hosszú lejáratú bankbetétek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Közgazdasági osztályozás szerint	T28210000-T28420000 T33110000	T93322100- T93322200; T28210000-	ZALL; ZPF	282140000-282140010; 412200000; 413200000 331100000	412310000; 413310000 282140000-282140010; 933221000-933222000 (KTK:
	Funkcionális osztályozás szerint (Co-modulban 7-es számlára gyűlnek a bevételek és átforgató program segítségével fordul át 9-es szakfeladatra.)			ZFICO	999000000	992110000-992790000
	Elszámolt értékvesztés kivezetése	T17511110-T17512110	T41220000, T41320000	ZALL	175111100-175121100	412200000, 413200000
	Visszaírt értékvesztés kivezetése	T41220000, T41320000	T17513110-T17513110	ZALL	412200000, 413200000	175130000-175131100
	Könyv szerinti érték és az eladási ár közötti különbözet (pl. veszteség) elszámolása	T41238000, T41338000	T41220000	ZPF	412380000, 413380000	412200000, 413200000
5.	Tárgyévi értékvesztés elszámolása					
	Tárgyévi értékvesztés elszámolása	T59513100 T41236000, T413360000	T17512110 T59513100	ZALL	595131000; 412360000, 413360000	175121100; 595131000
6.	Előző év(ek) értékvesztés visszaírása					
	Előző év(ek) értékvesztés visszaírása	T17513110; T59523100	T59523100 T41236000, T413360000	ZALL	1751311000 595231000	595231000 412360000, 4133600000

A tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, hosszú lejáratú bankbetétek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
7.	Gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak					
	Tőkekivonás	T41231000, T413310000	T17111100	ZALL	412310000, 413310000	171111000
	A kivont eszköz állományba vétele	T12110000-T12150000 T13111000-T13115000	T41231000, T413310000	ZALL	121100000-121500000 131110000-131150000	412310000, 4133100000
8.	Térítés nélküli átadás					
		T41231000,	T17111100	ZALL	412310000, 413310000	171111000

1.) A könyvelési tételben az alaptevékenységek kiadási előirányzatának könyvelésénél a 7-es számlaosztály 3. pozíciója 1 és további bontásával, a kiadási előirányzat teljesítésének könyvelésénél a 7-es számla osztály 3. pozíciója 2 és további bontásával jelöltük ki.

A felújítások, beruházások általános forgalmi adójának elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Felújítások idegen kivitelezésben közg.osztályozás szerint					
	- beszerzési értékbe beszámító - beszerzési értékbe be nem számító	T11110000-T14810000 T18130000	T33110000 T33110000	ZPF	181200000 181300000	331100000 33110000 0
	Felújítások idegen kivitelezésben funkcionális osztályozás			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199800000
2.	Beruházások idegen kivitelezésben közg.osztályozás szerint					
	- beszerzési értékbe beszámító - beszerzési értékbe be nem számító	T11110000-T14810000 T18231000	T33110000 T33110000	ZPF	182210000 182310000	331100000 33110000 0
	Beruházások idegen kivitelezésben Funkcionális osztályozás szerint			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199800000
3.	Beruházáshoz kapcsolódó ÁFA befizetés A saját beruházással kapcsolatban keletkezett fizetendő összeg elszámolása kiadási előirányzat teljesítése					
	- közg.osztályozás szerint	T18320000	T331100000	ZPF	183200000	331100000 (KTK:233)
	- funkcionális o. szerint			ZFICO	7[1]	199800000

A tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök) elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre (saját dolgozó, gazdálkodó szervezetek részére)					
	Felhalmozási célú támogatási	T19410000	T49100000	Egyenleg áthozat	1941000000	491000000
	Kölcsön nyújtása					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T19440000	T33110000	ZPF	1944000000	331100000 (KTK: 290)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	7[1]	199900000
	Állományba vétel	T19410000	T41220000	ZALL	1941000000	412200000
	Kölcsön visszatérülése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T33110000	T19450000	ZPF	331100000	194500000 (KTK:540)
	Funkcionális osztályozás szerint (Co-modulban 7-es számlára kerülnek a bevételek és átforgató program segítségével fordul át 9-es szakfeladatra.)			ZFICO	199900000	992110000-992740000
	Állománycsökkenés	T41220000	T19410000	ZALL	412200000	194100000
2.	Dolgozóknak lakásépítésre, vásárlásra folyósított kölcsön					
	Kölcsön nyújtása					
	Pénzeszköz átutalása a számlát vezető pénzintézethez (ei. felh. számláról)					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T19444100	T33110000	ZPF	194441000	331100000 (KTK: 290)

A tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök) elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem			ZFICO	681000000; 7[1]	199900000
	Lakásépítési számlán	T35500000	T41220000, T41320000	ZALL	355000000	412200000, 413200000
	Kölcsön folyósítás az igénybevevő dolgozó lakhelye szerinti OTP-	T39930000	T35500000	ZALL	399300000	355000000
	Kölcsön folyósítása a dolgozó részére	T19414100	T39930000	ZALL	194141000	399300000
	Kezelési költség dolgozót terhelő része	T19414100	T35500000	ZALL	194141000	355000000
	Kezelési költség munkáltatót terhelő része	T41220000, T41320000	T35500000	ZALL	412200000, 413200000	355000000
	Kölcsön törlesztő részletének beérkezése	T35500000	T19414100	ZALL	355000000	194141000
	Késedelmi kamat	T19414100	T41231000, T413310000	ZALL	194141000	412310000, 4133100000
	Kölcsön elengedése	T41231000 T59622300	T59622300 T19414100	ZALL	412310000 596223000	596223000 194141000
	Behajthatatlan követelés leírása	T41232000 T59612300	T59612300 T19414100	ZALL	412321000 596123000	596123000 194141000
	Lakásépítési számláról visszautalás az előirányzat felhasználási	T41220000, T41320000	T35500000	ZALL	412200000, 413200000	355000000
	Előirányzat felhasználási keretszámlán jóváírás					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T33110000	T19454100	ZPF	331100000	194541000 (KTK: 540)

A tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök) elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Az átutalt kamat	T33110000	T91624100	ZPF	331100000	916241000 ; (KTK:
	Funkcionális osztályozás szerint (Co-modulban 7-es számlára kerülnek a bevételek és átforgató program segítségével fordul át 9-es szakfeladatra.)			ZFICO	199900000	992110000-992740000
	Dolgozói törlesztő részletekre befolyt összeg ismételt kölcsönfolyósításra történő felhasználásának könyvviteli elszámolása a kölcsönfolyósítással				499000000 199900000 194441000 720000000	194541000 992000000 499000000 199900000
	Kölcsön törlesztés					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T49900000	T19454100	ZALL	499000000	194541000 (KTK: 540)
	Funkcionális osztályozás szerint (Co-modulban 7-es számlára kerülnek a bevételek és átforgató program segítségével fordul át 9-es szakfeladatra.)			ZFICO	199900000	992110000-992740000
	Kölcsön folyósítás					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T19444100	T49900000	ZALL	194441000	49900000; (KTK: 290)

A tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök) elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem			ZFICO	7[1]	199900000

1.) A könyvelési tételben az alaptevékenységek kiadási előirányzatának könyvelésénél a 7-es számlaosztály 3. pozíciója 1 és további bontásával, a kiadási előirányzat teljesítésének könyvelésénél a 7-es számla osztály 3. pozíciója 2 és további bontásával jelöltük ki.

2. Számlaosztály

KÉSZLETEK, KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK

21 – 23 KÉSZLETEK

A készletek a tevékenysége/ke/t közvetlenül illetve közvetve szolgáló eszközök, amelyek rendszerint egyetlen folyamatban vesznek részt és értékük egyetlen tevékenységi periódusban megy át az új termék vagy szolgáltatás értékébe. Ide sorolhatók a vásárolt anyagok és áruk, göngyölegek, a félkész termékek, saját előállítású anyagok.

Készletnek minősülnek a működéshez, az üzemeltetéshez, a termék előállításához vagy szolgáltatásnyújtáshoz beszerzett eszközök.

A számlaosztály az Egyetem összes készletének nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza. A 2. számlaosztály a mérlegben készletként kimutatandó forgóeszközöket foglalja magában.

A számlaosztályban kimutatott készletek a mérlegben szereplő készletérték alátámasztását szolgálják.

A készlet beszerzéseket kiadásként kell elszámolni. Az anyagokat, betétdíjas göngyölegeket, árukat és késztermékeket raktározó, költségvetés alapján gazdálkodó szervek vásárolt és saját előállítású készletekről - a kettős könyvvitelen kívül - részletező nyilvántartást - analitikát - kötelesek vezetni, mennyiségben és értékben. A használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról csak mennyiségi nyilvántartás vezethető. (A raktárral nem rendelkező, költségvetés alapján gazdálkodó szerv az új és használt készletekről csak mennyiségi nyilvántartást köteles vezetni).

- Készletek állományváltozásának évközi elszámolása

A készletek egyik csoportját az anyagok képezik. Itt szerepelnek azok a régi forgalom szerinti kisértékű tárgyi eszközök is, amelyek nem tartósan szolgálják a költségvetési szerv működését, vagyis egy éven belül elhasználódnak, csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni róla, melyet a központi nyilvántartás számítógépen regisztrál.

Az Egyetem azokat a vásárolt anyagokat, amelyeket raktárra vesz - beleértve a készletező helyeket is - átlag áron tartja nyilván.

Kivételt képeznek:

- Egyetemi Gyógyszertárak, amelyek napi tényleges beszerzési árral dolgoznak
- Saját konyhával rendelkező intézetek raktára, amely napi átlagárral dolgozik.

A raktárak és készletező helyek által bevételezett anyagok bizonylatait az SAP számítógépes rendszer biztosítja.

A raktárban illetve a készletező helyeken nyilvántartásba vett anyagok bevételezését és felhasználását mennyiségben és a fentiekben meghatározott értéken számítógépes feldolgozással végezzük.

A raktári és készletező helyek anyagkészleteinek leltározása minden évben végrehajtandó a leltározási ütemtervnek megfelelően. A leltározás során megállapított normán belüli és felüli hiányokat, többleteket, valamint a raktári minőségi romlás miatti értékváltozásokat a leltáreltérések alapján kell könyvelni az analitikus nyilvántartásban.

A leltár különbözeteket a Leltározási és Leltárkészítési Szabályzat előírása szerint 60 napon belül tisztázni kell, valamint mind mennyiségben, mind értékben könyvelni kell.

A kompenzálás a leltárkülönbözet mértékét módosítja a leltárért felelős személy anyagi felelősségének megállapítása szempontjából. A leltárhiányért való felelősség megállapításánál a számítás sorrendje a következő.

/+/ összes hiány

/-/ kompenzálás összege (kompenzálható többlet)

/-/ normán belüli hiány

/=/ az anyagi felelősség érvényesítésénél figyelembe veendő hiány összege

Az Egyetem területén működő raktárak

KP02 Textil csereraktár

KP03 Központi textilraktár

KP11 Központi raktár

KP12 KÚT Központi raktár

KP32 Mosodai anyagraktár

KP41 KÚT műszaki anyagraktár

KP51 Ér- és Szívsebészeti Klinika anyagraktár

KP54 EFK Jegyzetraktár

KP56 TF Jegyzetraktár

KP58 Állatház

KPR1 Elfekvő raktár

EG01-EG08 EGYGYSZI raktárai

Védőruha viselésére kötelezett munkakörök megnevezését és ahhoz tartozó védőruhákat az Egyetemi Munkavédelmi Szabályzat tartalmazza.

Munkaruha viselésére kötelezett munkakörök megnevezését és az ahhoz tartozó munkaruhákat a Kollektív Szerződés tartalmazza.

Az SAP rendszerben az azonnali beszerzéseket kontírozott beszerzésként rögzítjük, melyeket rögtön felhasználásként elszámolunk.

A készletek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Nyitó műveletek készletek, követelések január 1-i nyitó állományának könyvelése					
	Készletek, követelések	T20000000 ; T21100000-T23130000;	T49100000	Egyenleg áthozat	Készlet számla nincs 211000000-231300000; 251110000-253000000; 281110000-287920000	491000000
	Értékvesztés és értékvesztés visszaírása	T49100000	T28811000-T28873900	Egyenleg áthozat	491000000	288110000-288739000
2.	Készletbeszerzés raktárra					
	Raktári készlet beszerzés több szakfeladatra és a beszerzésnél a szakfeladat szerinti					
	Készlet beérkezés:	T20000000; T21100000-T23130000	T44100000-T44342000;	ZMM; ZALL; ZPF	Készlet számla nincs 211000000-231300000 412310000	412200000, 413200000 441124000-441260000; 441340000-441430010; 442110000-442430000; 443210000-443430000
	Számla kiegyenlítése beszerzési árba beszámítandó áfával együtt/Üzemgazdaságban le nem vonható áfa nincs leképezve/:	T44100000-T44342000;	T33100000-T33192200		441124000-441260000 441340000-441430010; 442110000-442430000; 443210000-443430000 541200000-543240000; 545200000-547211830; 548210000-549230000	412200000, 413200000 331000000-33192200 (KTK: 131)
	Le nem vonható áfa			ZPF	561211000	331000000-33192200 (KTK: 131)

A készletek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Előzetesen felszámított visszaigényelhető áfa	T56121200; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T33100000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000, 413310000 441124000-441260000 441340000-441430010; 442110000-442430000; 443210000-443430000 561212000	441124000-441260000; 441340000-441430010; 442110000-442430000; 443210000-443430000 412200000, 413200000 331000000- 33192200 (KTK:
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	599000000
	Felhasználás könyvelése a raktári kiadási bizonylat alapján	T55221200; T54120000- T54324000; T54520000- T54721170; T54821000- T54921700; T54721181- T54721183	T20000000 ; T21100000- T21340000; T21510000- T21715000; T23110000- T23130000 T21810000- T21907000; T25210000-	ZMM	Védőital Egyetemi döntés alapján kezeljük raktáron 412310000 412310000 412310000 412310000 412310000	211000000-213400000; 215100000-217150000; 231100000-231300000 218100000-219070000; 252100000-252300000

A készletek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
3.	Saját előállítású készlet					
	Az előállítással összefüggő ráfordítás elszámolása (személyi juttatás, munkáltatót terhelő járulék, készletbeszerzés, különféle egyéb kiadás) A saját termelésű készletek logisztikai és értékfolyamatait CO - s gyártási rendelésekkel kezeljük.					
	Közgazdasági osztályozás szerint bruttó számla érték, ha az áfa vissza nem igényelhető	T51120000-T57427000	T33100000-T33192200	ZPF	511200000--574270000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Vissza nem igényelhető előzetes áfa csak pénzforgalmiban kerül könyvelésre			ZPF	561211000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Előzetesen felszámított visszaigényelhető áfa	T56121200	T33100000-T33192200	ZPF	561212000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121,
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	599000000
	Saját előállítású készlet állományba vétele	T25111000-T25150000	T54721690	ZMM	251110000-251500000	412310000, 4133100000

A készletek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Saját előállítású készlet felhasználás	T54721690	T25111000-T25150000	ZMM	412310000, 4133100000	251110000-251500000
	Befejezetlen termelés, félkész termék	T25300000	T41232000, T41332000	ZMM	253000000	412320000, 413320000
	Készletek selejtezése	T59821000-T59829000	T21100000-T23130000; T25111000-T25300000	ZALL; ZMM	598210000-598290000 412320000, 413320000	211000000-231300000; 251110000-253000000 598210000-598290000
	Térítésmentes átvétel	T21100000-T23130000; T25111000-T25150000 T25210000-T25230000	T54120000-T54324000; T54520000-T54721120 T54721690 T54721181-T54721183	ZMM	211000000-23130000 25111000-25150000 25210000-25230000	412310000, 413310000
	Értékesítés	T54120000-T54324000; T54520000-T54721120 T54721690 T54721181-T54721183	T21100000-T23130000 T25111000-T25150000 T25210000-T25230000	ZMM	412200000, 41320000	21100000-23130000 25111000-25150000 25210000-25230000
	Térítésmentes átadás	T54120000-T54324000; T54520000-T54721120 T54721690 T54721181-T54721183	T21100000-T23130000 T25111000-T25150000 T25210000-T25230000	ZMM	412310000, 413310000	211000000-2313000 25111000-25150000 25210000-25230000
	Készletek leltározási hiánya	T59811000-T59819000	T21100000-T23130000; T25111000-T25300000	ZMM; ZALL	412320000; 413320000 598110000-598190000	598110000-598190000; 211000000-23130000; 251110000-25300000
	Készletek leltár többlete	T21100000-T23130000 T25111000-T25300000	T59811000-T59819000	ZALL	211000000-231300000 251110000-253000000	412320000, 413320000
	Átminősítés tenyészállatba	T14110000	T25210000-T25230000	ZAM; ZMM	141100000 412310000, 413310000	412310000, 413310000 252100000-252300000
	Visszaminősítés tenyészállatból készletre	T41232000, T41332000 T25210000-T25230000	T14110000 T41232000, T41332000	ZAM; ZMM	412320000, 413320000 252100000-252300000	141100000

28 KÖVETELÉSEK

281 Adósok

Itt kell kimutatni a költségvetési szerv által előírt, kivetett fizetési kötelezettségek, követelések, és az arra ténylegesen befolyt, - 9. számlaosztályban bevételként elszámolt – bevételek különbségét, vagyis az adóssal szembeni követelés állományát.

Az itt kimutatott állomány az Egyetem tevékenységével kapcsolatban előírt fizetési kötelezettség, mely jellemzően lehet:

- ellátottak térítési díja, intézményi ellátási díjak
- dolgozóval szembeni követelések.

282 Vevők

Itt kell nyilvántartani az Egyetem vevőivel (adósaival, megrendelőivel, megbízóival) szembeni szolgáltatások nyújtásával kapcsolatos vételek, termék, áru, anyag, tárgyi eszköz értékesítéséből, kimutatási és egyéb munka teljesítéséből, egyéb szolgáltatásból stb. származó minden követelést, valamint a ki nem egyenlített számlákat és azt módosító tételeket. Ahol számlát nem lehet kiállítani ott összesítő alapján kell a tartozásokat szerepeltetni. A befolyt bevételeket a 9. számla osztályba könyveljük.

A számlacsoport részletező álszámláit, mely egyben megfelel az analitikus nyilvántartás követelményeinek, a Pénzügyi Osztály folyamatosan egyezteti és a vevők, adósok határidőre ki nem egyenlített tartozásairól megteszi a szükséges intézkedéseket. A vevők felé az egyenleg közlést a zárást követően december 31-i fordulónappal küldjük ki.

2821. Államháztartáson belüli belföldi vevõkövetelések
28211. Elõzõ év(ek)i termékértékesítésbõl és szolgáltatások nyújtásából származó államháztartáson belüli belföldi követelések
28212. Tárgyévi termékértékesítésbõl és szolgáltatások nyújtásából származó államháztartáson belüli belföldi követelések
2822. Államháztartáson kívüli belföldi vevõkövetelések
28221. Elõzõ év(ek)i termékértékesítésbõl és szolgáltatások nyújtásából származó államháztartáson kívüli belföldi követelések
28222. Tárgyévi termékértékesítésbõl és szolgáltatások nyújtásából származó államháztartáson kívüli belföldi követelések
2823. Külföldi vevõkövetelések

286 Munkavállalókkal szemben előírt különféle követelések

Ezen a számlán mutatjuk ki a munkavállalóink felé előírt tartozások és erre a jogcímre teljesített befizetések különbségének állományi értékét.

A munkavállalóval szemben a következő jogcímen keletkezhet követelés:

- Anyagi felelősség érvényesítése
- Leltárhiány kártérítési kötelezettsége
- Káresemény során megsemmisült eszközzel kapcsolatban felmerülő kártérítési kötelezettség
- Selejt okozása esetén felmerülő kártérítési kötelezettség
- Egyéb károk
- Pénztárhiányért felelős munkavállalói tartozás
- Kilépett dolgozói tartozás
- Munkavállalóknak más gazdálkodóval szembeni tartozása

A 286-os munkavállalókkal szembeni követelések számlán év közben könyvelni nem kell. A követelések nyilvántartását részletező analitikus nyilvántartásban kell vezetni. Ennek formáját és tartalmát saját hatáskörben alakítja ki az intézmény. Az analitikus nyilvántartást úgy kell kialakítani, hogy abból munkavállalóként megállapítható legyen a tartozások összege, jogcíme, a teljesített törlesztések időpontja, összege és év végén a még fennálló tartozás összege.

A követeléseket az alábbi bontásban kell nyilvántartani:

- hátralék előző évi követelésből
- hátralék folyó évi követelésből

A követeléseket adósok, vevők, munkavállalókkal szembeni és egyéb követelések tagolásban kell kimutatni.

A követelésekről év közben - a kettős könyvvitelen kívül - analitikus nyilvántartást kell vezetni. Negyedév végén az állományváltozást rögzíteni kell, a leltározás alapján megállapított és értékelt általános forgalmi adót tartalmazó - követelések és nyitó érték különbözetét kell tőkeváltozásként elszámolni.

A vevőállomány analitikus nyilvántartása a Pénzügyi Osztályon történik az alábbiak szerint:

Az Egyetem szervezeti egységeikészítik el a kimenő számlákat az SAP rendszerben. Az eredeti példányt kiküldik a vevőnek. A számla második példányát kell a Pénzügyi Osztályra beküldeniük.

A számla értékének befizetése után szereljük a banki kivonathoz, és ez alapján történik meg a bankosítás, kipontozás.

Negyedévenként az SAP rendszerből kinyomtatjuk a vevőállomány egyeztető leveleket. E levelek egyben felszólító levelek célját is szolgálják, kiküldésük félévenként történik. A két féléven belüli időszakokban is történnek a behajtással kapcsolatban levelezések.

A követelések elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események					
	Követelés előírása/számla könyvelése / Nettó számla érték ÁFA	 T28111000-T28420000 T28111000-T28420000	 T91121100-T91729500; T93121100-T93322200;	ZALL	 281110000-284220000 281110000-284220000	 412310000, 413310000 412310000, 413310000
	Követelés kiegyenlítése	T33100000-T33119999	T28111000-T28420000	ZALL; ZPF	412200000, 413200000 331000000-331100000 331000000-331100000	281110000-284220000 911211000-917295000 931211000-933222000 919230000-919240000
	Behajthatatlan követelés leírása hitelezési	T59613100-T59613800	T28111000-T28420000	ZALL	596131000-596138000 412320000, 413320000	281110000-284220000 596131000-596138000
	Követelések elengedése (kisösszegű)	T59623100-T59623800	T28111000-T28420000	ZALL	596231000-596238000 412310000, 413310000	281110000-284220000 596231000-596238000
	Követelések értékvesztése	T59515110-T59515400	T28811000-T28812000; T28821000-T28822000	ZALL	595151100-595154000 412360000, 413360000	288110000-288120000; 288210000-288220000 595151100-595154000
	Követelések értékvesztésének	T28813000; T28823000	T59525100-T59525400	ZALL	288130000; 288230000 595251000-595254000	595251000-595254000 412360000, 413360000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	999000000[1]	992110000-997200000

3. Számlaosztály

PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

A számlaosztály az Egyetem összes pénzügyi eszközének, követelésének és kötelezettségének nyilvántartására, valamint elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza. A kincstári körbe tartozó kincstári ügyfél gazdálkodása pénzügyi lebonyolítására a Kincstárnál vezetett előirányzat felhasználási keretszámlát használja a Magyar Állam Kincstár.

A bejövő szállítói számlákat a Pénzügyi osztály, Pénzforgalmi csoportja,valamint a KÚT Tömb, ETK, VKTGÜI gazdasági csoportjai iktatják, ezután történik az érvényesítés, ellenjegyzés, utalványozás.

A banki és pénztári bizonylatokat a Pénzügyi Osztály folyamatosan, de legkésőbb a tárgyidőszakot követő hónap 10-ig átadja a Számviteli Osztálynak.

31 PÉNTÁRAK, CSEKKEK

A pénztárak számlacsoportban kell kimutatni a készpénzforgalmat és azok változásait. A készpénzállományról valamint a készpénz forgalmáról a pénztárszámlához kapcsolódóan a költségvetés alapján gazdálkodó szerv által szabályozott módon, analitikus nyilvántartást kell vezetni.

Az Egyetem betétkönyvvel nem rendelkezik a pénztári feladatokat a Pénzkezelési Szabályzat tartalmazza.

- Semmelweis Egyetem Főpénztára
- ETK házipénztára
- Testnevelési és Sporttudományi Kar házipénztára
- KKT házipénztára
- NET házipénztára
- Gyakorló Általános Iskola és Gimnázium házipénztára

- Kútvölgyi Klinikai Tömb házipénztár
- EOK házipénztára

Ellátmánykezelő helyek

A pénztár elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Pénztár számla nyitása					
		T31100000	T49100000	Egyenleg áthozat	311000000	491000000
2.	Készpénz felvétel a Kincstártól					
		T31100000	T48311000	ZPF	311000000	483122000 (KTK: 111, 112, 113, 121,
3.	Folyó kiadások kifizetése:					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T51000000-T57999999	T31100000	ZPF	511212000-57427000	311000000 (KTK: 111, 112, 113, 121,
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk))			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	599000000
4.	Juttatások, segélyek:					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T58000000-T58824000	T31100000	ZPF	584110000-588250000	311000000 (KTK: 153)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	7[1]	599000000
5.	Utólagos elszámolásra kiadott előleg kifizetése					
		T39241100-T39241200	T31100000	ZPF	3924221-3924222	311000000 (KTK:410)
6.	Utólagos elszámolásra kiadott előleg visszafizetése					
		T31100000	T39241100-T39241200	ZPF	311000000	392422100-392422200 (KTK :417)

31 PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

A számlát a Magyar Államkincstár vezeti, a nemzetközi támogatási programok finanszírozásának elszámolására szolgál.

A 46/2009. (XII. 30.) PM rendelet

4. § (1) (14) Az európai uniós forrásokból finanszírozott programok lebonyolítására az (1) bekezdés *l)* pontja szerinti pénzforgalmi lebonyolítási számlából programonként, intézkedéscsoportonként, intézkedésenként, projektenként egy-egy nyitható. A számlákra vonatkozó egyéb előírásokat külön kormányrendelet szabályozza.

5. § (1) A Kincstár a kincstári körbe tartozó költségvetési szervek részére - a társadalombiztosítási költségvetési szervek kivételével -,

h) devizaszámlát,

vezethet.

(8) Az (1) bekezdés *h)* pontjában megjelölt számla a 4. § (14) bekezdésében foglalt pénzeszközök kezelésére szolgálnak az ott meghatározott szabályok szerint.

326. Önállóan működő költségvetési szervek pénzforgalmi számlái (Országos Intézetek)

327. Deviza(betét) számla

33 BELFÖLDI ELSZÁMOLÁSI SZÁMLÁK

Az előirányzat felhasználási keretszámlán a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait és bevételeit könyveljük.

Kötelező számlák:

33111 Önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervek előirányzat – felhasználási keretszámlája

3311100000 MÁK elszámolási számla

33121 Központi beruházások előirányzat – felhasználási keretszámla

3312100000 Beruházási elszámolási számla

3314 Feladat finanszírozási előirányzat – felhasználási keretszámla

3314100000 Feladatfinanszírozási előirányzat

3315 Célelszámolási forintszámlák

3315110000 Szakértés számla

3315120000 Célelszámolási forintszámla – KKK

3315130000 Európai Uniós program célelszámolási forintszámla

3315140000 KMOP „Korányi Projekt”

3319 Különféle elkülönített számlák

3319100000 – Fedezet-biztosítási számla

3319200000 – Bankkártya fedezeti számla

3319210000 – Intézményi kártyafedezeti számla

35-36 IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK

Az idegen pénzeszközök számlacsoportban olyan feladatoknak a pénzforgalmát kell kimutatni, amely nem kapcsolódik közvetlenül a költségvetés alapján gazdálkodó szerv alap, vagy vállalkozási tevékenységéhez, a költségvetési előirányzatok teljesítéseként a feladat nem mutatható ki, de a költségvetés alapján gazdálkodó szerv sajátos feladatát képezik. Itt kell kimutatni többek között a különféle feladatok lebonyolítási számlák, letétek, idegen betétkönyvek pénzforgalmát.

35 BELFÖLDI IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK

355. Lakásépítés és vásárlás munkáltatói támogatása

A számlát az OTP Rt. vezeti. A számlán kell könyvelni az OTP számla javára átutalt és jóváírt összegeket, a dolgozók részére folyósított támogatások, kölcsönök összegét, a számlával kapcsolatos kamat bevételt. A kamatokat évente az előirányzat – felhasználási keretszámlára átutaljuk.

356. Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszközök

36 NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK IDEGEN PÉNZESZKÖZEI

A számlát a Magyar Államkincstár vezeti, a nemzetközi támogatási programok finanszírozásának elszámolására szolgál.

Az Ávr alapján az Európai Unió költségvetéséből (közvetlenül) kapott támogatás összegét annak felhasználása időpontjában kell költségvetési bevételként és kiadásként elszámolni, ezen időpontig idegen pénzeszközként nyilvántartani.

A könyvviteli mérlegben a Magyar Államkincstár által vezetett devizaszámlák és a közvetlen Európai Uniós Programok hitelintézeténél vezetett devizaszámláinak záró egyenlegeit az idegen pénzeszközök között kell kimutatni.

368. Devizabetét számla

37 TÁMOGATÁS ÉRTÉKŰ KIADÁSOK, TÁMOGATÁSOK FOLYOSÍTÁSA ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK

A számlacsoportban az Egyetem által teljesített támogatásokat és pénzeszköz átadásokat kell kimutatni. Ezek a kifizetések az Egyetem szempontjából nem jelentenek végleges kiadást, hanem azokról az igénybevevők számolnak el. (Pl.: Országos és tárcaszintű kutatásoknál alvállalkozóknak átadott pénzeszköz)

A támogatásokon, elvonásokon és pénzeszköz átadásokon belül elkülönítetten kell kimutatni az államháztartáson belüli és az államháztartáson kívüli teljesítéseket.

Számlaösszefüggések:

Pénzeszközök átadása	T 37	-	K 33111
A számla egyenlegének átvezetése a zárlati műveletek keretében (közgazdasági osztályozás szerint)	T 389	-	K 37
Előirányzatok zárása (funkcionális osztályozás szerint)	T 37	-	K 496
Túlfinanszírozás visszautalása	T 37222	-	K 33111
Pénzmaradvány csökkentése a visszautalt túlfinanszírozással	T 4211	-	K 37222

372. Előző évi előirányzat - maradvány, pénzmaradvány átadása

Év közben a felügyeleti szervnél, illetve a felügyelete alá tartozó költségvetési szervnél képződött, már jóváhagyott pénzmaradvány előirányzat-maradvány más költségvetési szerv részére történő átadását ezen a soron kell szerepeltetni.

373. Működési célú támogatás értékű kiadások elszámolása

Azokat a kiadásokat kell itt szerepeltetni, melyek forrása az átadónál támogatásként, vagy saját bevételként megtervezésre került, ugyanakkor a kedvezményezetthez nem előirányzat-módosítással, hanem csak tényleges kiadásként került átadásra.

374. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások elszámolása

A számla azokat a végleges felhalmozási, beruházási, fejlesztési célú pénzeszköz átadásokat tartalmazza, amelyek címzettjei és - nemzetgazdasági számbavétel szempontjából - végső felhasználói államháztartáson kívül szereplők: a vállalkozások, a lakosság, a társadalmi önszerveződések, valamint a külföld.

38 ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRE VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTADÁSOK ELSZÁMOLÁSA

381. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

382. Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

389. Támogatásértékű kiadás, pénzeszközátadás átvezetési számlája

39 FÜGGŐ, ÁTFUTÓ ÉS KIEGYENLITŐ KIADÁSOK

A függő kiadások olyan összegek, amelyeknek a bankszámlán terhelésként való megjelenése időpontjában még nem lehet megállapítani azt, hogy a kiadást milyen ellenszámlával kell nyilvántartásba venni.

391. Költségvetési függő kiadások

A számlán olyan természetű kiadásokat kell elszámolni, amelyeknek tartalma ismeretlen, vagy már felmerülése pillanatában ismert, hogy az nem az Egyetemet terheli, illetőleg a teljesítés után derül ki, hogy az tévedésből vagy hibás elszámolás folytán keletkezett.

A függő kiadásokról tételes elszámolást tartalmazó nyilvántartást kell vezetni, hogy annak alapján a téves (hibás) kifizetés intézkedéssel megszüntethető legyen. A függő kiadás végleges rendezésekor térítményezéssel kell a számadási rendet helyreállítani. Valamennyi intézkedést itt

kell elszámolni függetlenül attól, hogy a függő kiadás a tárgyévben vagy az azt megelőző év/ek/ben keletkezett.

39111. Költségvetési intézményi függő kiadások állománya

39112. Költségvetési intézményi függő kiadások forgalma.

Az alszámlákon a 3911. Költségvetési függő kiadások számlán könyvelendő események év eleji nyitó állományát és annak pénzforgalmi vonzat nélküli érték változásait kell kimutatni.

39112. Költségvetési függő kiadások forgalma év végi záróállomány átvezetendő a 39111. állományi számlára (év közben csak a 3912. számlára könyvelhetünk)

392. Költségvetési átfutó kiadások

Az Egyetem pénzforgalmából ezen a számlán a számláról időlegesen hiányzó, lebonyolítási jellegű és visszatérülő kiadások könyvelhetők. Az átfutó kiadások rendezését (megtérülését) térítményezésként kell könyvelni.

3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek

39211. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya

Költségvetési átfutó kiadások számlán könyvelendő események év eleji nyitó állományát és annak pénzforgalmi vonzat nélküli értékváltozásait kell kimutatni. Évközben ezen könyvelni nem szabad.

39212. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma

Az alszámlán a 39212. Költségvetési átfutó kiadások számlán könyvelendő események pénzforgalmi vonzattal bíró forgalmát kell könyvelni (bérjellegű, dologi jellegű és hiányzó bizonylatok forgalma). Év végén az egyenleg átvezetendő a 39211. főkönyvi számlára. Évközben csak itt könyvelhetünk.

3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások

Az alszámlán a 39212. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások számlán könyvelendő események pénzforgalmi vonzattal bíró forgalmát kell könyvelni (bérjellegű, dologi jellegű és hiányzó bizonylatok forgalma). Év végén az egyenleg átvezetendő a 39211. főkönyvi számlára. Évközben csak itt könyvelhetünk.

A számlán kell lekönyvelni a munkavállalóknak pénzben folyósított, személyes jellegű előlegeket, valamint azok levonását. Ide tartozik az illetményelőleg, külföldön dolgozók nyugdíjjárulékai.

39221. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya

Az alszámlán kell nyilvántartani a Munkavállalókkal kapcsolatos kiegyenlítő kiadások számlán nyilvántartott követelések év eleji nyitó egyenlegét, valamint azok pénzforgalmi vonzat nélküli értékváltozásait. Évközben nem könyvelhetünk.

39222. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadás forgalma

Az alszámlán a Munkavállalókkal kapcsolatos kiegyenlítő kiadások számlán nyilvántartott követel pénzforgalmi vonzattal bíró állomány változásait kell kimutatni. Évvégén az egyenleg átvezetendő a 39221. állományi főkönyvi számlára, csak itt könyvelhetünk év közben.

3923. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás

3924. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek

Az alszámlán kell elszámolni a költségvetési szerv által a munkavállalóinak különböző célokra, elszámolásra kiadott előlegek kifizetését és rendezését. A főkönyvi számlán belül az elszámolásra kiadott előlegeket a következők szerin kell megbontani:

- külföldi kiküldetésre, külszolgálatra adott előlegek,
- utólagos elszámolásra kiadott egyéb előlegek

39241. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek állománya üzemanyag előleg

- kiküldetési
- beszerzési
- vásárlási
- étkezési jegyek előlege

Számla összefüggése

T 3942	K	311; 3311	előleg
T 5	K	3942	elszámolásoknál

3926. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadások

Az SAP rendszer működése miatt a 2006. évi állományok tételes átvezetése nem valósítható meg a 3929. Költségvetési átfutó kiadások számlákra. A 2006. évi állományok továbbra is a 3926. számlán kerülnek nyilvántartásra, illetve a 2007. évi rendezendők is itt találhatók.

A rendszer a pénzforgalmi átforgatás során már helyesen a 3929.-es számlára forgatja át.

3929. Egyéb átfutó kiadások

39291. Költségvetési egyéb átfutó kiadások állománya

39292. Költségvetési egyéb átfutó kiadások forgalma

392921. Előző év(ek)i költségvetési egyéb átfutó kiadások megtérülése

392922. Tárgyévi költségvetési egyéb átfutó kiadások forgalma

394. Költségvetési kiegyenlítő kiadások

Egyéb kiegyenlítő követelések számlákon a bankszámlák és házipénztár, illetőleg a bankszámlák egymás közötti forgalmában, annak a bankszámlának a helyettesítésére szolgál, amelyről a bank értesítés nem érkezett meg.

3941. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések

Itt kell nyilvántartani az elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átutalások év végi állományát. Év közben nem könyvelünk az állományi főkönyvi számlára.

399. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások

A 36. számlacsoportba tartozó bankszámlákkal kapcsolatban felmerült függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások forgalmát, év végi állományát mutatjuk itt ki.

39901. Rendszeres személyi juttatás átvezetési technikai számla

3991. Lakásépítési átvezetési számla

3991000000 Lakásépítési átvezetési számla

A devizabetét számla elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Deviza számla nyitása					
		T327010000-T327040000	T49100000	Egyenleg áthozat	3270100000-3270400000	491000000
2.	Deviza számlán kamatjóváírás					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T327010000-T327040000	T91624100	ZPF	3270100000-3270400000	916241000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk))			ZFICO	999000000	992110000-992740000
3.	Devizakészlet növekedése: (ajándék, adomány)					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T327010000-T327040000	T471210200	ZPF	3270100000-3270400000	471260000-471280000; 472260000-472280000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	479000000	992110000-992740000
4.	Devizakészlet felhasználása:					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T10000000-T59900000	T327010000-T327040000	ZPF	111100000-588250000	3270100000-327040000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199100000-199800000; 599000000
5.	Deviza számlán lévő követelés deviza átváltása forintra					
		T39411000	T327010000-T327040000	ZPF	394221000	3270100000-3270400000
	A forintösszeg jóváírása az előirányzat-felhasználási	T33110000	T39411000	ZPF	3311000000	394222000
6.	Év végén a devizakészlet értékelése					

A devizabetét számla elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Árfolyamvesztesé g elszámolása Közgazdasági osztályozás szerint	T57421000	T327010000-T327040000	ZPF	574210000	3270100000-3270400000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	7[1]	599000000
	Árfolyamnyereség elszámolása Közgazdasági osztályozás szerint	T327010000-T327040000	T91729400	ZPF	3270100000-3270400000	91721000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	999000000	992110000-992740000

A célelszámolási forintszámlák elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Célelszámolási számla nyitása					
		T33152000	T49100000	Egyenleg áthozat	3315	491
2.	Bevételek elszámolása:					
	Működési, felhalmozási célú pénzeszköz átvétel elszámolása közgazdasági	T33152000	T47126000-T47128000 T47226000-T47228000	ZPF	331520000	471260000-471280000 472260000-472280000 (KTK: 333 383)
	Működési, felhalmozási célú támogatásértékű bevételek elszámolása közgazdasági osztályozás	T33152000	T46421000-T46426000, T46521000-T46526000	ZPF	331520000	464210000; 465210000 (KTK: 330, 311, 331, 333, 360, 361, 362, 363)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	479000000; 999000000	992110000-992740000;
3.	Kiadások elszámolása:					
	Működési és felhalmozási kiadások elszámolása közgazdasági osztályozás szerint	T10000000-T59900000	T33152000	ZPF	111100000-588250000	331520000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 210)
	Támogatásértékű kiadás elszámolása közgazdasági sztályozás	T37321000-T37326000; T37421000-T37426000	T33152000	ZPF	373210000-373260000; 374210000-374260000	331520000 (KTK: 170,171,172, 173,280, 281, 282, 283)
	Működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadás elszámolása közgazdasági	T38121000-T38128000, T38221000-T38228000	T33152000	ZPF	381210000-381280000, 382210000-382280000	331520000 (KTK: 152, 232, 270)

A célelszámolási forintszámlák elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	7[1]	389000000; 599000000

A fedezetbiztosítási számlák elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Főkönyvi számla nyitása					
		T33191000	T49100000	Egyenleg áthozat	331910000	491000000
2.	Számlára átutalt elkülönítés jóváírása					
		T33191000	T39411000	ZPF	331910000	394222000 (005)
3.	Elkülönítés visszarendezése					
		T39411000	T33191000	ZPF	394221000	331910000(006)

A bankkártya-fedezeti számlák elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Bankkártya-fedezeti számla nyitása					
		T33192100-T33192200	T49100000	Egyenleg áthozat	331921000-331922000	491000000
2.	Elkülönítés az előirányzat-felhasználási keretszámláról					
	Terhelés	T39411000	T33110000	ZPF	394221000	331100000 (KTK: 006)
	Jóváírás	T33192100-T33192200	T39411000	ZPF	331921000-331922000	394222000 (KTK: 005)
3.	Visszavezetés az előirányzat-felhasználási keretszámlára					
	Terhelés	T39411000	T33192100-T33192200	ZPF	394221000	331921000-331922000 (KTK: 006)
	Jóváírás	T33110000	T39411000	ZPF	331100000	394222000 (KTK: 005)

A lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatásának elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Lakásalap számla nyitása					
		T35500000	T49100000	Egyenleg áthozat	355000000	491000000
2.	Betétszámlán jóváírt kamat					
		T35500000	T41220000	ZALL	355000000	412200000
3.	Kölcsön folyósítása az OTP számlára					
		T39930000	T35500000	ZALL	399300000	355000000
4.	Kezelési költség dolgozót terhelő része					
		T19414100	T35500000	ZALL	194141000	355000000
5.	Kezelési költség munkáltatót terhelő része					
		T41220000	T35500000	ZALL	412200000	355000000
6.	Kölcsön törlesztő részének beérkezése					
		T35500000	T19414100	ZALL	355000000	194141000
7.	Lakásalap számla zárása					
		T49300000	T35500000	-	493000000	355000000

Az előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadásának elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Maradvány átadás					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T37221000-T37222000	T33110000	ZPF	372210000-372220000	331100000 (KTK: 100,200)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	7[1]	389000000

A működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadások elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadás elszámolása					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T37321000-T37326000; T37421000-T37426000	T33110000	ZPF	373210000-373260000; 374210000-374260000	331100000 (KTK: 170, 171, 172, 173, 280,281,282,283)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	7[1]	389000000

A működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadások elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Működési és felhalmozási célú célú pénzeszköz átadás államháztartáson kívülre elszámolása					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T38121000-T38128000; T38221000-T38228000	T33110000	ZPF	T38121000-T38128000; T38221000-T38228000	3311000000 (KTK: 152, 232)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	7[1]	389000000

A költségvetési függő kiadások elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Függő kiadások nyitása					
		T39110000-T39111300	T49100000	Egyenleg áthozat	391101000-39113000	491000000
2.	Évközi függő kiadások könyvelése					
		T39110000-T39111300	T31100000-T33192200	ZPF	391210100-39122300	311000000-331922000 (KTK: 410)
3.	Függő kiadás megtérülése					
		T33110000	T39110000-T39111300	ZPF	311000000-331922000	391210100-39122300 (KTK: 417, 521)
4.	Függő kiadás elszámolása végleges kiadásként					
		T11110000-T58825000	T39110000-T39111300	ZPF	113100000-588250000	391210100-39122300 (KTK: 417 vagy 520, és 111, 112, 113, 121, 122, 131, 210, 220)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000-681000000; 7[1]	199100000-199900000; 389000000; 599000000;
5.	Függő kiadás forgalmi számla év végi egyenlegének átvezetési állományi számlára					
				ZPF	391101000-39113000	391210100-39122300

A költségvetési átfutó kiadások elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Átfutó kiadások nyitása					
		T39210000-T39269000	T49100000	Egyenleg áthozat	392111010-392111180; 392211000; 392311000-392315000; 392411000-392415000; 392510000; 392611000-392618000;	491000000
2.	Átfutók évközi könyvelése					
	Megelőlegezett TB. és családtámogatási ellátások					
	Ellátás kifizetése	T39231100-T39231400	T39211101	ZPF	392321100-392322420	392111010
	Megtérülés	T33110000	T39231100-T39231400	ZPF	331100000	392321100-392322420
3.	Szállítónak adott előlegek forgalma					
	Előleg fizetése	T39251000	T33110000	ZPF	392522200	331100000
	Előleg rendezése a szállító számlája alapján	T54000000-T57999999	T39251000	ZPF	541200000-574270000	392521100 (KTK: 417,131,132)
	(Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	7[1]	599000000
4.	Tárgyévben keletkezett egyéb átfutó kiadások					
		T39261100-T39261800	T33110000	ZPF	392621100-392622800	331100000
5.	Átfutó kiadás rendezése, megtérülése					
		T33110000	T39261000-T39261800	ZPF	331100000	392621100-392622800
6.	Útielőleg kifizetése pénztárból					
		T39241100	T31100000	ZPF	392422100	331100000 (KTK: 410)
7.	Útielőleg visszafizetése elszámoláskor					

A költségvetési átfutó kiadások elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
		T31100000	T39241100	ZPF	331100000	392422100 (KTK: 417)
8.	Vásárlási előleg kifizetése pénztárból					
		T39241200	T31100000	ZPF	392422200	311000000
9.	Vásárlási előleg visszafizetése elszámoláskor					
		T31100000	T39241200	ZPF	311000000	3924222 (417) 3924212 (521)
10.	Deviza, valuta előleg felvétele					
		T39241300-T39241500	T33110000; T32811000-T32816000	ZPF	392422300-392415000;	331100000; 328110000-328160000
11.	Deviza, valutaelőleggel való elszámolás					
		T33110000 T32811000-T32816000	T39241300-T39241500	ZPF	331100000; 328110000-328160000	392422300-392415000;
12.	Előleg számlák év végi egyenlegének átvezetése					
				-	392411000-392415000;	3924221000-3924225000;

A költségvetési egyéb kiegyenlítő kiadások elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Nyitás					
		T39411000	T49100000	Egyenleg áthozat	394110000	491000000
2.	Évközi könyvelés					
	Keretszámláról átvezetés	T39411000	T33110000	ZPF	394110000	331100000
	Visszafizetés a számlára	T33110000	T39411000	ZPF	331100000	394110000

A költségvetésen kívüli függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Költségvetésen kívüli függő, átfutó kiegyenlítő kiadások nyitása					
		T39910000- T39930000	T49100000	Egyenleg áthozat	399100000- 399300000	491000000
2.	Évközi könyvelés					
	Dolgozó részére odaítélt kölcsön átutalása a lakásépítés helye szerinti OTP fiókhoz, ha a kölcsönszerződést	T39930000	T35500000	ZALL	399300000	355000000
	A dolgozó terhelése az odaítélt kölcsön összegével	T19411000	T39930000	ZALL	194110000	399300000

4. Számlaosztály

FORRÁSOK (PASSZIVÁK)

A 4. számlaosztály tartalmazza az eszközök forrásainak kimutatására szolgáló számlákat. Itt kell kimutatni a saját tőkét, a tartalékokat, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségeket, a beruházási juttatást, a kiegyenlítő bevételek, letétek és felhalmozás célú átutalások, a függő és átfutó bevételek passzív jellegű elszámolását, valamint az évi eredmény számlákat.

Ebben a számlaosztályban szerepelnek a nyitó- és zárómérleg elkészítését, valamint a bevételek és kiadások elszámolását szolgáló techmikai jellegű számlák is.

4l. SAJÁT TŐKE

Saját tőkeként kell kimutatni a központi költségvetési szervek által kezelt vagyon, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaihoz tartozó vagyon, a helyi önkormányzat, a települési, területi és az országos kisebbségi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás, illetve egyéb jogszabály alapján az államháztartás szervezete tulajdonát képező vagyon eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos tőkeváltozásból ered. A saját tőke részeként kell kimutatni a piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékot is. A saját tőke tartós tőkéből, tőkeváltozásokból és értékelési tartalékból tevődik össze.

2010 óta az államháztartás szervezeteinek a saját tőkén belül el kell különítenie a tulajdonba kapott és a kezelésbe vett eszközök forrását.

Tőkeváltozásként kell kimutatni minden olyan gazdasági művelet hatását, amely az induló tőke növekedését, vagy csökkenését eredményezi. (Értékcsökkenés elszámolása, tartalék terhére befektetett eszközök vásárlása, létesítése, követelések és kötelezettségek nagyságának változása, selejtezés, más gazdálkodó szerv részére történő térítésmentes átadás, kötelezettségek állomány változása)

411 Tartós tőke

4111 Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje

412 Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása

Tőkeváltozásként kell kimutatni minden olyan gazdasági művelet hatását, amely az indulótőke növekedését vagy csökkenését eredményezi (befektetett eszközvásárlás, értékcsökkenés, követelések és kötelezettségek változása).

Az induló tőke elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Induló tőke január 1-ei nyitó értékének könyvelése					
		T49100000	T41100000	Egyenleg áthozat	491000000	411000000

A tőkeváltozások elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Tőkeváltozás számla január 1-jei nyitó értékének könyvelése					
		T49100000	T41210000-T41238000, T41310000-T41380000	Egyenleg áthozat	491000000	412100000-412380000 413100000-413800000
2.	Évnyitás utáni rendező tételek könyvelése, mérleg rendező számlán keresztül					
		T41220000-T41238000; T41320000-T41338000 T49200000	T49200000 T41210000, T41310000	-	412200000-412380000; 413200000-413380000 49200000	492000000 412100000, 413100000

42 TARTALÉKOK

A számlacsoport számlái az Egyetem költségvetési összmaradványának és vállalkozási tartaléknak maradvány kimutatására szolgál, amelyről saját hatáskörben dönt, hogy azokat a jövőben befektetett eszközök finanszírozására vagy folyó évi kiadásainak teljesítésére fordítja.

A tartalék között kell kimutatni a költségvetés alapján gazdálkodó szerv pénzeszközének azt a forrását, amelyről saját hatáskörben dönt, hogy azokat a jövőben befektetett eszközök finanszírozására vagy folyó évi kiadások teljesítésére fordítja. A számlacsoporton belül elkülönítetten kell kimutatni a költségvetési tartalékot, (pénzmaradványt) és a vállalkozási tartalékot (eredményt).

Hosszú lejáratú kötelezettségek között egy évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsönöket és hiteleket kell kimutatni. A számlacsoporton belül kell kimutatni a fejlesztési célú hiteleket, a fejlesztési célú illetve a működési célú kötvény kibocsátásból származó kötelezettségeket. Mérleg készítésekor a számlacsoport számláin a hosszú lejáratú kötelezettségből csak azt a részt szabad kimutatni, amelynek törlesztése a mérleg fordulónapját követően 1 éven túl esedékes.

A rövid lejáratú kötelezettségek számlacsoport számláin kell kimutatni az 1 évet meg nem haladó lejáratú kötelezettségeket és a mérleg készítésekor a hosszú lejáratú kötelezettségek azon részét, amelynek törlesztése a mérleg fordulónapját követő 1 éven belül esedékes.

Itt kell kimutatni a működési célú hiteleket és a mérleg késztésekor a szállítókkal szembeni - általános forgalmi adót nem tartalmazó - kötelezettségeket. Negyedéves mérleg készítése alkalmából állomány módosítást kell könyvelni.

A letéti bevételek számlacsoport az idegen szervek vagy magánszemélyek által letéti céllal a költségvetés alapján gazdálkodó szervnél elhelyezett pénzeszközök forrását tartalmazza.

A függő-, átfutó és kiegyenlítő bevételek számlacsoport számláin a költségvetés alapján gazdálkodó szervhez beérkezett olyan pénzeszközök elszámolását kell kimutatni, amelyeknek rendeltetése tisztázatlan, vagy olyan feladat ellátásával kapcsolatos, amelynek bevételi előirányzata nem szerepel a költségvetés bevételi jogcímei között.

Az évi mérleg számlacsoport számlái technikai jellegű számlák. A számlák vezetésének célja, az év eleji nyitó és az év végi zárlati tételek világos áttekinthető kimutatása.

421. Költségvetési tartalék elszámolása

422. Vállalkozási tartalék

424. Előirányzat maradvány számla

Az előirányzat-maradvány számla elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Nyitás január 1.	T49100000	T42405000-T42406000	Egyenleg áthozat	491000000	424000000
2.	Az alaptevékenység kiadási ei. teljesítésének elszámolása, a számla egyenlegének	T42500000; T42405000-T42406000	T42405000-T42440600; T42500000	-	424050000-424406000; 425000000	424050000-424406000; 42500000
3.	Az alaptevékenység bevételi ei. teljesítésének elszámolása, a számla egyenlegének átvezetése	T42600000; T42405000-T42406000	T42405000-T42406000; T42600000	-	424050000-424060000; 426000000	42405000-424060000; 426000000
4.	Az előirányzat-maradvány igénybevételének könyvelése (a pénzforgalom nélküli bevétel közgazdasgi osztályozás szerinti elszámolása) a kiadások	T42405000-T42406000	T98120000	-	424050000-424060000; 999000000	981200000; 992110000-992740000

Alaptevékenység kiadási előirányzat teljesítésének elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Év végén a kiadási előirányzatok és előirányzat teljesítések átvezetése					
	Az alaptevékenység szakfeladatai kiadási ei. nyilvántartására szolgáló számla év végi egyenlegének átvezetése	T42500000	T42406000	-	425000000	424060000

Alaptevékenység bevételi előirányzat teljesítésének elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Év végén a bevételi előirányzat és előirányzat teljesítések átvezetése					
	Az alaptevékenység szakfeladatai bevételi ei. nyilvántartására szolgáló számla év végi egyenlegének átvezetése			-	426000000	991110000-991790000
	Az alaptevékenység szakfeladatai bevételi ei. Teljesítése elszámolásra szolgáló számla év végi			-	992110000-992790000	426000000
	A számla egyenlegének átvezetése a következő évben			-	424000000; 426000000	426000000; 424000000

43 HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Ide sorolandók az egy évnél hosszabb lejáratravisszafizetési kötelezettség mellett kapott ideiglenesen átvettműködési vagy fejlesztési célú pénzeszközök, kölcsönök és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség

- a lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettség, fizetendő kamat nélkül,

- az állami vagyon részét képező eszközök használatba vételéhez kapcsolódó kötelezettség, amit az Egyetem a vagyonkezelési szerződésnek megfelelően mutat ki.

A könyvviteli mérlegben a mérleg fordulónapját követő egy even belül esedékes törlesztő részleteket a roved lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni, de átkönyvelni nem kell.

44-45 RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Ebben a számlacsoportban kell nyilvántartani azokat a kötelezettségeket, amelyeket egy even belül ki kell egyenlíteni.

A számlacsoportban kell nyilvántartani a belföldi szállítók – általános forgalmi adót is tartalmazó - követeléseit, valamint a működési célra ideiglenesen átvett pénzeszközöket.

Az SAP rendszerben szállítóként analitikus nyilvántartást vezetnek, mely tartalmazza a fizetési határidejét is. A havi pénzügyi zárást követően elkészül az ÁFA tabló és az Egyetem kiszámolja arányosítással a visszaigényelendő ÁFA-t.

441. Belföldi szállítók

4411. Államháztartáson belüli belföldi beruházási szállítók állománya

4412. Államháztartáson kívüli belföldi beruházási szállítók állománya

4413. Államháztartáson belülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek

4414. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek

4415Államháztartáson belüli belföldi egyéb szállítók állománya

4416. Államháztartáson kívüli belföldi egyéb szállítók állománya

4421. EU-s külföldi beruházási szállítók állománya

4424. Külföldi egyéb szállítók állománya

4431. Nem EU-s külföldi beruházási szállítók állománya

4434. Nem EU-s külföldi egyéb szállítók állománya

449. Egyéb roved lejáratú kötelezettségek

4491. Támogatási program előlege miatti kötelezettség

4499. Egyéb különféle roved lejáratú kötelezettség

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Főkönyvi számla nyitása					
		T491000000	T43820000	Egyenleg áthozat	491000000	438200000
2.	Kötelezettségek állománycsökkenése					
		T43820000	T41220000, T413200000	ZALL	438200000	412200000, 413200000
3.	Kötelezettségek állomány növekedése					
		T41231000, T41331000	T43820000	ZALL	412310000, 413310000	438200000

A belföldi szállítók elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Főkönyvi számla nyitása					
		T49100000	T44100000-T44199999	Egyenleg áthozat	491000000	44150000
2.	Nem számlázott szállítások állományba vétele					
		T41231000	T44150000	ZALL	412310000	441500000
3.	Nem számlázott szállítások kivezetése					
		T44150000	T41231000, T41331000	ZALL	441500000	412310000, 413310000,

A Európai Uniós ország szerinti (EU-s) külföldi szállítók elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Főkönyvi számla nyitása					
		T49100000	T44200000-T44242000	Egyenleg áthozat	491000000	442110000-442500000
2.	A könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskori érték közötti különbözet elszámolása					
	Árfolyamveszteség	T41237000, T41337000	T44200000-T44242000	ZALL	412370000, 413370000	442110000-442500000
	Árfolyamnyereség	T44200000-T44242000	T41237000, T41337000	ZALL	442110000-442500000	412370000, 413370000

A nem Európai Uniós ország szerinti (EU-s) külföldi szállítók elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Főkönyvi számla nyitása					
		T49100000	T44300000-T44342100	Egyenleg áthozat	491000000	443110000-443500000
2.	A könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskori érték közötti különbözet elszámolása					
	Árfolyamveszteség	T41237000, T41337000	T44200000-T44242000	ZALL	412370000, 413370000	443110000-443500000
	Árfolyam nyereség	T44200000-T44242000	T41237000, T41337000	ZALL	443110000-443500000	412370000, 413370000

46 TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTELEK, ELŐZŐ ÉVI TÁMOGATÁSOK, VISSZATÉRÜLÉSEK ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK

A számlacsoportokban kell elszámolni a költségvetési szerv részére juttatott, különböző államháztartáson belülről és azon kívülről érkező véglegesen átvett támogatásokat, kiegészítéseket, működtetési és felhalmozási részletességgel.

Számlaösszefüggések:

Pénzintézet értesítése átadott pénzeszköz	
beérkezéséről	T 3311 - K 46

A számlacsoport azokat az elszámolásokat foglalja magában, melyek az államháztartási alrendszerek között bonyolódik le, így az államháztartás szempontjából elszámolási jellegűek és ezért külön kezelendők.

A 46. főkönyvi számlához is beépül az előirányzati számlák kontírozása.

461. Előző évi költségvetési kiegészítések, visszatérülések

A számlán az Egyetem bevételeiben megjelenő, a központi költségvetésből, valamint a felügyeleti szervtől származó elszámolásokat kell kimutatni.

Számlaösszefüggések:

Alulfinanszírozás rendezése, közgazdasági	T 3311 - K 461
osztály szerint, funkcionális osztály szerint	T 479 - K 999
Alulfinanszírozás rendezésének átvezetése	
a költségvetési tartalékra	T 461 - K 4211
Egyéb, a számla körébe tartozó juttatás	
beérkezése	T 3311 - K 461
Egyéb, a számla körébe tartozó juttatás	
beérkezésének elszámolása év végén	T 461 - K 999

A bevételek elszámolása T 999 - K 4214

Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Előirányzat-maradvány átvétele					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T33100000	T46321000-T46322000	ZPF	331000000	463210000-463220000 (KTK: 340, 370)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	479000000	992110000-992740000

A működési és felhalmozási célú, támogatásértékű bevételek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Támogatásértékű bevétel					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T31000000-T33192200	T46421000-T46526000	ZPF	331100000	464210000-465260000; (KTK:330, 311, 331, 333, 360, 361, 362, 363)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	479000000	992110000-992740000

471. 47 ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL KAPOTT VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről
472. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről
479. Támogatásértékű bevétel, átvett pénzeszköz egyéb kiegészítések átvezetési számlája

A működési és felhalmozási célú, pénzeszköz átvétel az államháztartáson kívülről elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Átvett p.e. jóváírása					
	Közgadasági osztályozás szerint	T33000000-T33192200	T47121000-T47228000	ZPF	330000000-331922000	471210000-472280000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	479000000	992110000-992740000

48 FÜGGŐ, ÁTFUTÓ ÉS KIEGYENLITŐ BEVÉTELEK

Függő bevételek olyan összegek, amelyeknek a bankszámlán jóváírásként való megjelenése időpontjában még nem megállapítható a nyilvántartásba vétel.

A számlacsoporton belül itt is megkülönböztetünk állományi és forgalmi számlákat. A számlákhoz kapcsolódóan a Pénzügyi Osztálynak olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből kitűnik a tételek tisztázása érdekében tett intézkedések.

481-486. Költségvetési elszámolásokat érintő függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek

A számlacsoport a költségvetési előirányzatok elszámolási körén kívül eső, az Egyetem költségvetési elszámolási bankszámláján időlegesen, lebonyolítási, elszámolástechnikai és átfutó jelleggel megjelenő bevételi pénzforgalom könyvelésére szolgál.

Számlaösszefüggések:

Függő, átfutó és kiegyenlítő bevétel	T 311 - K 481
	T 3311 - K 483l
Függő, átfutó és kiegyenlítő bevétel	T 481 - K 311
rendezése	T 4831 - K 3311

481. Költségvetési függő bevételek

A számlán kell elszámolni azokat a bevételeket, amelyek tartalma ismeretlen, vagy már a felmerülés pillanatában ismert, hogy az nem az Egyetemet illeti, illetőleg a teljesítés után derül ki, hogy az tévedésből, vagy hibás elszámolás folytán keletkezett

Gondoskodni kell, hogy a tételes elszámolást tartalmazó analitikus nyilvántartás a téves (hibás) bevétel - visszatérítéssel - megszűnjék. A függő bevétel végleges rendezésekor visszatérítéssel - bevételi térítményezéssel - kell a számadási rendet helyreállítani.

4811. Költségvetési intézményi függő bevételek állománya

Az alszámlán könyvelendő események év eleji nyitó állományát és annak pénzforgalmi vonzat nélküli érték változásait kell kimutatni. Év közben nem könyvelünk rá.

48112. Költségvetési intézményi függő bevételek forgalma

Az alszámlán a 4811200000 Költségvetési függő bevételek számlán könyvelendő események állományában év közben bekövetkezett és pénzforgalmi vonzattal bíró értékváltozásait kell kimutatni. Év közben ezen könyvelünk. Év végén az egyenleget átkönyveljük az állományi számlára.

482. Költségvetési átfutó bevételek

A számlán többféle elszámolást kell kimutatni. Az Egyetem pénzforgalmából a számlára a költségvetési elszámolási számlán időlegesen megjelenő, lebonyolítási jellegű és tovább utalandó bevételek tartoznak. Az átfutó kiadásként megelőlegezett összegek beérkezését a kiadások térítményezéseként kell könyvelni.

4821. Költségvetési átfutó bevételek

48211. Költségvetési átfutó bevételek állománya

Az alszámlán könyvelendő események év eleji nyitó állományát és annak pénzforgalmi vonzat nélküli értékváltozásait kell kimutatni. Év közben nem könyvelünk rá.

48212. Költségvetési átfutó bevételek forgalma

Az alszámlán könyvelendő események pénzforgalmi vonzattal bíró forgalmát kell könyvelni. Év közben itt könyvelünk és év végén az egyenleget átvezetjük az állományi számlára. Jogcím: Tévesen ide érkezett bevételek rendezése

483. Költségvetési kiegyenlítő bevételek

A számlán az Egyetem saját pénz és bankszámlái közötti pénzforgalmat, a házi pénztári ellátmányt, az Egyetem által nyújtott szolgáltatásokkal összefüggésben a megrendelőtől kapott előleget kell elszámolni.

Ez a számla szolgál a megújított hosszú és rövid távú hitelek felvételével és visszatérítésével kapcsolatos események átvezetésére.

Az Egyetem által nyújtott bármely célú előlegek visszatérülése, elszámolása a kiegyenlítő kiadásoknál jelentkezhet.

4831. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések

488. Költségvetésen kívüli függő átfutó és kiegyenlítő bevételek, letétek elszámolása

48816. Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszközök elszámolása

Az Egyetem közérdekű adományainak forrás számlája.

4882. Nemzetközi támogatási programok lebonyolításának elszámolása

Az Egyetem devizabetét számláinak forrás számlája

A költségvetési függő bevételek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
4811. Költségvetési függő bevételek állománya						
48111. Költségvetési függő bevételek állománya						
1.	Főkönyvi számla nyitása	T49100000	T48111000-T48111070	Egyenleg áthozat	491000000	481110100-481110700
	Év végi állomány változás átvezetése			-	481121010-481122070; 481110100-481110700	481110100-481110700; 481121010-481122070
48112. Költségvetési függő bevételek forgalma						
	Függő bevétel beérkezése	T31100000-T33192200	T48111000-T48111070	ZPF	311000000-331922000	481121010-481122070 (KTK: 510)
	Függő bevétel rendezése visszautalás esetén	T48111000-T48111070	T31100000-T33192200	ZPF	481121010-481122070	311000000-331922000 (KTK: 517, 420)
	Bevételként történő elszámolá s esetén	T48111000-T48111070	T91121100-T94123040; T46421000-T46526000	ZPF	481121010-481122070	911211000-941230400; 464210000-465260000
	Év végi állomány átvezetése			-	481121010-481122070; 481110100-481110700	481110100-481110700; 481121010-481122070

A költségvetési átfutó bevételek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Az állományi számlákhoz kapcsolódó főkönyvi összefüggések					
	Nyitó tétel	T49100000	T48211020-T48261000	Egyenleg áthozat	491000000	482110200-482111900; 482610000
	Év végi állomány átvezetése			-	482121020-482122190; 482110200-482111900; 482621100-482622100; 482610000	482110200-482111900; 482121020-482122190; 482610000 482621100-482622100
2.	A forgalmi számlákhoz kapcsolódó főkönyvi összefüggések:					
	Bevétel beérkezése	T31000000-T331922000	T48211020-T48261000	ZPF	311000000-331922000	482121020-482122190; 482621100-482622100 (KTK:
	Kifizetés teljesítése, ill. a bevétel visszautalása	T48211020-T48261000	T31000000-T331922000	ZPF	482121020-482122190; 482621100-482622100	311000000-331922000 (KTK: 517, 420, 518)
	Átfutó bevétel átvezetése a költségvetési bevételek közé	T31000000-T331922000	T46421000-T46526000; T47121000-T47228000; T91121100-T94123040	ZPF	482121020-482122190; 482621100-482622100	464210000-465260000; 471210000-472280000; 911211000-941230400 telj. Számlák (KTK: 517, 420, 518 és

A költségvetési kiegyenlítő bevételek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	4831. Pénz- és bankszámlák közötti átvezetések					
	Nyitó tétel	T49100000	T48311000	Egyenleg áthozat	491000000	483110000
	Év végi állomány átvezetése			-	483110000; 483122000	48312 2000; 483110000
	48312. Költségvetési kiegyenlítő bevételek forgalma					
	Készpénzfelvétel a pénztárba	T31100000	T48311000	ZPF	311000000	483122000
	Megérkezik a Kincstár értesítése a pénzfelvételrő	T48311000	T33110000	ZPF	483122000	331100000 (KTK: 517, 420
	Év végi egyenleg átvezetése			-	483110000; 483122000	48312 2000; 483110000

49 ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitó mérlegszámla

A számlát a főkönyvi számlák megnyitására kell használni. A számlán a nyitó tételeket a záróméreggel egyezően "ellentétes előjellel" kell könyvelni.

Számlaösszefüggések:

Eszközszámlák nyitása	T 1,2,3, - K 491
Forrásszámlák nyitása	T 491 - K 4

492. Mérlegrendezési számla

A számlán kell átvezetni mindazokat a rendező tételeket, amelyeket a könyvviteli számlák megnyitása után január 1-i kelettel kell könyvelni. E tételek könyvelése után a számláknak egyenlege nem lehet. A továbbiakban erre a számlára könyvelni nem szabad.

493. Záróméreglegszámla

A számlát az Egyetem könyvelési számláinak lezárására kell használni. Itt kell átvezetni az 1, 4, a 494. 495. számlákat is az év végi zárlat alkalmával.

Számlaösszefüggések:

Eszközök zárása	T 493 - K 1,2,3,
Források zárása	T 4 - K 493

494. Költségvetési bevételek és kiadások elszámolása

496. Előirányzatok zárlati elszámolása

Közgazdasági osztály szerint:

- kiadási előirányzatok	T ei. szlák - K 496
- bevételi előirányzatok	T 496 - K ei. szlák

Funkcionális osztály szerint:

- kiadási előirányzatok	T 71 - K 425,427
- bevételi előirányzatok	T 426,428 - K 999

497. Előirányzatok évközi elszámolása

498. Eredeti előirányzatok nyitó elszámolása

499. Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása

A főkönyvi számlához kapcsolódó sajátos elszámolás könyvelése után a számlának egyenlege nincs.

A nyitómérleg számlával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Főkönyvi összefüggések					
	Eszközszámlák	T1, 2, 3 (Kivéve az értékcsökkenés számlái) T49100000	T49100000 T1, 2, 3 értékcsökkenés,	Egyenleg áthozat	1, 2, 3 (Kivéve az értékcsökkenés számlái) 491000000	491000000 1,2,3 érték-csökkenés,
	Forrásszámlák	T49100000	4	Egyenleg áthozat	491000000	4

A záróméreg számlával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Főkönyvi összefüggések					
	Eszközszámlák	T49300000; T1; T2; T3 értékcsökkenés , értékvesztés	T1; T2; T3 (Kivéve az 1. számlaosztály értékcsökkenés számlái) T49300000	-	493000000 1,2,3 értékcsökkenés értékveszés sz.	1, 2, 3, (Kivéve az 1. számlaosztály értékcsökkenés számlái) 493000000
	Forrásszámlák	T4 és az értékcsökkenés	T49300000	-	4 és az értékcsökkenés	493000000

Az előirányzatok évközi elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kiadási előirányzat (eredeti előirányzat és előirányzat növekedés)					
	Közgazdasági osztályozás szerint			-	497000000	1, 2, 3, 4, 5 számlaosztályok
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			-	497000000	7[2]
2.	Bevételi előirányzat (eredeti előirányzat és előirányzat növekedés)					
	Közgazdasági osztályozás szerint			-	1, 2, 4, 9 számlaosztályok	497000000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			-	991110000-991790000	497000000

5. Számlaosztály

KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESITÉSE

(Közgazdasági osztályozás szerint)

Az 5. számlaosztály a folyó kiadások és jóváhagyott költségvetési előirányzatot a költségvetés végrehajtásaként ténylegesen teljesített folyó kiadásokat és a folyó kiadásként elszámolandó visszatérítéseket tartalmazza.
Az előirányzatokat és a kiadásokat az éves elemi költségvetésben meghatározott szerkezeti tagolásban kell kimutatni a közgazdasági osztályozású rendnek megfelelően.
Az 5. számlaosztály felépítése mindenkor követi a költségvetés alapján gazdálkodó szerv által összeállított elemi költségvetések szerkezetét.

51 Rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások

Rendszeres személyi juttatásként kell elszámolni a teljes munkaidőben foglalkoztatottak törvényben meghatározott alapilletményét, nyelvpótlékát, egyéb kötelező és feltételtől függő pótlékát és juttatásait. A számlacsoportban a havi munkabérek több tételben kerülnek könyvelésre.

- nettó bér kifizetés
- levonások pénzügyi teljesítése
- nyugdíjjárulék átutalása az Adóhatóságnak
- SZJA előleg átutalása az adóhatóságnak
- más szerv részére levont tartozás továbbítása
- a költségvetési szervet megillető munkavállalói levonások elszámolása, belső bizonylat alapján

Nem rendszeres juttatások között kell elszámolni a teljes munkaidőben illetve a részmunkaidőben foglalkoztatottak részére jogszabályban kollektív szerződésben meghatározott juttatásokat. Ide tartoznak a munkavégzéshez kapcsolódó és foglalkoztatottak sajátos juttatásai, a szociális jellegű juttatások valamint részmunkaidőben foglalkoztatottak és az állományba tartozók külön féle nem rendszeres juttatásai.

<u>Jutalom</u>

Itt kell elszámolni a létszámgazdálkodásból eredően felszabaduló előirányzat maradványból a tárgyévben valamint a pénzmaradványnak személyi célú felhasználására jóváhagyott részéből a vállalkozási tartalékból ténylegesen kifizetett jutalmakat.

Túlóra, helyettesítés, ügyelet és készenlét

Ezek jogszabályi meghatározás alapján fizethetők.

Egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni az olyan juttatásokat, amelyeket az előző sorok nem tartalmaznak, ugyanakkor keresetbe számító juttatásnak minősülnek.

Végkielégítés

Végkielégítés illeti meg a közalkalmazottat, ha a közalkalmazotti jogviszony:

- felmentés
- rendkívüli lemondás vagy
- a munkáltató jogutód nélküli megszűnése következtében szűnik meg.

Jubileumi jutalom

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni a közalkalmazotti törvény rendelkezése értelmében a 25, 30, 40 évet közalkalmazotti munkaviszonyban töltött dolgozó részére kifizetett jutalmat.

Napidíjak

Itt kell előirányozni és elszámolni a munkavállalót a belföldi és a külföldi kiküldetése idejére megillető napidíj összegét.

Biztosítási díjak

Itt számoljuk el a munkavállalók javára a munkáltatók javára a munkáltatók által kötött különböző típusú biztosítások díjait, az önkéntes kölcsönös biztosító pénztáraknak átutalt munkáltatói hozzájárulás, adomány összegét, továbbá a munkavállaló gépkocsija után fizetett kötelező felelősségbiztosítás átvállalt összegét.

Közlekedési költségtérítések

A munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat és más utazási költségtérítések, továbbá a munkába járáshoz szükséges helyi közlekedési bevételek számolhatók el.

Étkezési hozzájárulás

A kollektív szerződés meghatározott étkezéshez nyújtott munkáltatói hozzájárulás.

Szociális jellegű juttatások

Itt számoljuk el a munkavállalók részére kifizetett szociális segélyt.

Részmunkaidőben foglalkoztatottak keresetbe tartozó juttatásai

Részmunkaidőben foglalkoztatottnak az a dolgozó minősül, akinek a kötelező munkaideje a munkavállaló és a munkáltató közötti megállapodás szerint nem éri el a munkakörre egyébként előírt munkarend szerinti teljes munkaidőt.

Teljes munkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai

Itt számoljuk el a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében saját munkavállalónak fizetett megbízási díjat, tiszteletdíjat, szerzői díjat, honóráriumot, valamint az újítási és találmányi díjakat, továbbá az előbbiekben nem nevesített, de a teljes munkaidőben foglalkoztatottak részére fizetendő – keresetbe nem tartozó – nem rendszeres személyi juttatásokat.

Külső személyi juttatásként kell kimutatni az állományba nem tartozók személyi juttatásait. Ide tartoznak a nyugdíjas és más, nem állományba tartozó foglalkoztatottak juttatásai.

Állományba nem tartozók juttatásai

Itt számoljuk el a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében, nem a költségvetési szerv állományában foglalkoztatottak juttatásait, a főállásúk szerint más munkáltatóval munkaviszonyban álló, de főfoglalkozásuk mellett az adott intézményeknél további munkaviszonyt létesítettek részére történő kifizetéseket, a munkaviszonyban nem állók részére kifizetett költségtérítéseket, valamint mindazokat a juttatásokat, amelyek nem sorolhatók be az előbbi jogcímekbe.

52 Külső személyi juttatások

Itt mutatjuk ki az alkalmazotti viszonyban nem állok személyi juttatásait, itt kell elszámolni a saját munkavállalónak a munkakörén kívüli a munkáltatónak végzett munkéért fizetett juttatásokat is. Továbbá itt kell elszámolni a felmentési idejét töltő munkavállaló részére a munka alóli tényleges felmentés napját követően a felmentési idő végéig kifizetett személyi juttatás összegét, valamint a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját dolgozónak fizetett :

- megbízási díj,
- tiszteletdíj,
- szerzői díj,

- honorárium,
- újítási és találmányi díjak,
- a főállásik szerint más munkáltatóval munkaviszonyban álló, de főálásuk mellett a költségvetési szervnél további munkaviszonyt létesítők részére történő kifizetések,
- a munkaviszonyban nem állók részére fizetett költségtérítéseket, valamint mindazon juttatásokat, amelyek a megelőző főkönyvi számlákba nem sorolhatók be, pl. munkaterápiában résztvevő betegek díjazása, diákok, hallgatók demonstrátori díja, stb.

53 Munkaadókat terhelő járulékok

A költségvetési szervek által a foglalkoztatott biztosított részére a biztosítási kötelezettséggel járó jogviszony alapján kifizetett, elszámolt, járulékalapot képező jövedelem után fizetett egészségbiztosítási járulék.

Itt számoljuk el a munkaadót terhelő járulékok és hozzájárulások kifizetését.

A személyi juttatásokkal és járulékokkal kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Nettó bér elutalása egyéni számlákra					
	Terhelés	T39211101	T33110000	ZPF	392122010	331100000
2.	Nettó bér összegének beérkezése a központi számlára					
	Jóváírás	T33110000	T39211101	ZPF	331100000	392122010
3.	Munkaadókat terhelő és személyi juttatásból levont járulékok fedezetének elszámolása					
	Beutalás	T39211101	T33110000	ZPF	392122010	331100000
	Jóváírás	T33110000	T39211101	ZPF	331100000	392122010
4.	Levont járulékok előírása					
	SZJA	T39211101	T39211102	ZPF	392122010	392122020
	Egyéni járulékok	T39211101	T39211103	ZPF	392122010	392122030
	Magánnyugdíj pénztár	T39211101	T39212204	ZPF	392122010	392122040
	Önkéntes nyugdíjpénztár Egészségpénztári befizetés	T39211101 T39211101	T39212205 T39212206	ZPF	392122010 392122010	392122050 392122060
	Egyéb levonások	T39211101	T39212207	ZPF	392122010	392122070
5.	Munkaadókat terhelő járulékok előírása					
	Szociális hozzájárulási adó	T39211101	T39211112	ZPF	392122010	392122120
	Munkaadókat terhelő járulékok	T39211101	T39211114	ZPF	392122010	392122140
	Egészségügyi hozzájárulás	T39211101	T39211115	ZPF	392122010	392122150
	Táppénz hozzájárulás	T39211101 T39211101	T39211116 T39211117	ZPF	392122010 392122010	392122160 392122170
6.	Levont járulékok, levonások utalása					
	SZJA	T39211102	T33110000	ZPF	392122020	331100000
	Egyéni járulék	T39211103	T33110000	ZPF	392122030	331100000
	Magánnyugdíj pénztár	T39211104	T33110000	ZPF	392122040	331100000
	Önkéntes nyugdíjpénztár Egészségpénztári befizetés	T39211105 T39211106	T33110000 T33110000	ZPF	392122050 392122060	331100000 331100000
	Egyéb levonások	T39211107	T33110000	ZPF	392111070	331100000

A személyi juttatásokkal és járulékokkal kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
7.	Munkaadókat terhelő járulékok elutalása					
	Szociális hozzájárulási adó	T39211112	T33110000	ZPF	392122120	331100000
	Munkaadókat terhelő járulékok	T39211114	T33110000	ZPF	392122140	331100000
	Egészségügyi hozzájárulás	T39211115	T33110000	ZPF	392122150	331100000
	Táppénz hozzájárulás	T39211116	T33110000	ZPF	392122160	331100000
	Foglalkoztatottak utáni fizetési kötelezettség	T39211117	T33110000	ZPF	392122170	331100000
8.	Kifizetett illetményelőleg nyilvántartásba vétele					
		T39221100	T39211101	ZPF	392222000	392122010
9.	Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás					
		T39231100 T39231200 T39231300 T39231400	T39211101	ZPF	392322100 392322200 392322300 392322400	392122010 392122010 392122010 392122010
10.	Bruttó személyi juttatás feladása					
		T51121200-T52420000	T39211101	ZPF	511212000-52420000	392122010
11.	Munkaadókat terhelő járulékok feladása					
		T53121100-T53720000	T39211101	ZPF	531211000-53720000	392122010
12.	Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátás jóváírása					
		T33110000	T39231100-T39231400	ZPF	331100000	392321100-392322400
14.	Visszavont illetményelőleg megtérülése					
		T39211107	T39221100	ZPF	392122070	392221000-392222000
15.	Bérátfutó forgalmi számlák év végi egyenlegének átvezetése					
	Tartozik előjelű forgalom esetén: Követel előjelű forgalom esetén:			ZPF	392111010-392315000 392121010-392322500	392121010-392322500 392111010-392315000

54-56 Dologi kiadások

A dologi kiadások számlacsoportokban kell elszámolni minden anyag, áru, göngyöleg, állat beszerzésre fordított – általános forgalmi adót nem tartalmazó – kiadást, függetlenül ettől, hogy azt a költségvetés alapján gazdálkodó szerv azonnal felhasználja vagy későbbi felhasználás céljából raktározza. Itt mutatja ki a költségvetés alapján gazdálkodó szerv a 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti szellemi termékeket, tárgyi eszközökkel, vagyoni értékű jogokkal összefüggő kiadásokat is. Itt számolandó el az igénybe vett energia, közmű, szállítás, postai, bérlet, karbantartási és egyéb szolgáltatások ellenértékeként fizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – kiadások.

Továbbá itt kell elszámolni a továbbszámlázott (közvetített) szolgltatások kiadási teljesítését, a szakmai alapfeladat keretében szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében külső személyi vagy szervezet által végzett szolgálatatási díjat is.

Szintén itt kell elszámolni a különféle kiadásokat, befizetéseketis, valamint az általános forgalmi adót, a kamatkiadásokat, különféle költségvetést megillető összegeket, egyéb kiadásokat (pl valuta- deviza árfoyamveszteség), a pénzügyi szolgáltatások kiadásait.

A számlasoportban való könyvelssel egyidejüleg a kiadásokat könyvelni kell a megfelelő szakfeladatra, funkcionális osztályozás szerint.

54. Készletbeszerzések

A számlacsoportbana készletekkel kapcsolatos kiadásokat a következő bontásban kell elszámolni:

- Élelmiszerek beszerzés

- Gyógyszer, vegyszer
- Irodaszer, nyomtatvány

- Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó

- Tüzelőanyagok

_Hajtó és kenőanyagok

-Szakmai anyag és kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek

-Munkaruha, védőruha. formaruha, egyenruha

_egyéb készletek

A készlet beszerzésekhez raktári könyvelések analitikái kapcsolódnak, feldolgozása számítógépen történik.

A raktárak készleteit az éves leltározási ütemterv szerint egyezteti a Számviteli osztály.

A vásárolt készletek, melyek nem raktárra történő beszerzést jelentenek, azokat azonnali felhasználásként könyveljük.

A kisértékű tárgyi eszköz beszerzéseket (100 E Ft alatti) azonnali költségként elszámoljuk, de ezekről analitikus nyilvántartást vezetünk leltári körzetenként, melyeket évente egyeztetünk.

55. Szolgáltatások

A számlacsoportban a következő bontásnak megfelelően kell a kiadásokat elszámolni:

- Kommunikációs szolgáltatások:

  -nem adatátviteli célú (telefon, telefax, mobil, stb.)

  - adatátviteli célú (számítógépek közötti kapcsolatok díja pl, bérelt vonalak díja)

  - egyéb kmmunikáció (radio, televízió előfizetési díja, adatbázis, adatrögzítés, adatfeldolgozás és minden olyan szolgáltatás, amely a számítástechnikai rendszer működtetésével összefüggésben felmerül)

- Különféle szolgáltatások:

  - vásárolt élelmezés

  - bérleti és lízingdíjak

  - PPP konstrukcióhoz kapcsolódó szolgáltatási díjak

  - szállítási szolgáltatások

  - gázenergia díja

  - villamos energia díja

  - távhő és melegvízdíj

  - víz és csatornadíjak

  - karbantartási, kisjavítási kiadások

  - egyéb üzemeltetési kiadások (jogi segítségnyújtás, fordítói-, közjegyzői-, közbeszerzési irodai díjak számlázott ellenértéke, takarítás, kulturális rendezvény megrendezése, postai level, előfizetési díj, szemétszállítás, stb.)

  - vásárolt közszolgáltatások (egészségügyi, oktatási szolgáltatás megvásárlásamagánvállalkozktól, vállalkozásoktól, non-profit szervezetektől)

  - továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások (itt kell elszámolni a költségvetési szerv által tovább számlázott, értékesítési céllal vásárolt szolgáltatások, termékek kiadásait)

  - pénzügyi szolgáltatások kiadásai

56. Különféle dologi kiadások

Itt kel kimutatni az általános forgalmi adó-, kiküldetés-, reprezentáció-, rekám-, egyéb dologi kiadások és a számlázott szellemi tevékenység kiadásainak előirányzatait és azok teljesítését.

561. Általános forgalmi adó kiadások

562. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadásokA kiküldetéshez kapcsolódó analitikus nyilvántartást a Pénzügyi Osztály vezeti.

Belföldi kiküldetés során kifizetett utazási, szálloda költség, élelmezési költség, poggyászmegörzési díj, telefon költség, saját gépkocsi igénybevételért fizetett költségtérítés. Napidíj a személyi juttatások között kell elszámolni.

Külföldi kiküldetéssel kapcsolatos szállás, utazás, egyéb költség. A napidíjat a személyi juttatások között kell elszámolni.

Reprezentáció, amely lehet

- a költségvetési szerv által lebonyolított redezvények, tárgyalások rendezési és vendéglátási kiadásai
- vezetői beosztással járó reprezentáció címén utólagos elszámolási kötelezettséggel kifizetett összeg.

563. Egyéb dologi kiadások

Itt kell elszámolni a működés során jelentkező különböző szerződésben vállalt kötelezettségekhez kötődő kiadásokat (kötbér, késedelmi kamat, bírság), a dolgozó részére vásárolt oktatás és továbbkpzés, a szakszervezeti tisztségviselők munkidő kedvezményének pénzbeli megváltására átutalt összeg, perköltség.

564. Számlázott szellemi tevékenység kiadások

A költségvetési szerv szakmai alapfeladata keretében szellemi jellegű tevékenység számla ellenében történő külső személlyel, szervezettel való munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony létesítése következtében felmerülő kiadásokat. (Pl. óraadó tanárok díjazása, szabályzatok megírása, egyéni vállalkozónak orvosi ellátására adott eseti megbízás stb.)

57 Egyéb folyó kiadások

Az egyéb folyó kiadások a központi költségvetést megillető különféle befizetések, adókat, díjak befizetéseit és a kamatkiadásokat foglalják magukba.

571 Különféle költségvetési befizetések

Ebben a számlacsoportban az alábbi kiadásokat kell elszámolni:

- az előző évi maradvány visszafizetését,
- a felügyeleti szerv által előírt és a felügyeleti szerv javára teljesített egyéb befizetéseket, egyedi rendelkezés alapján,
- a Főfelügyeletnél és a Felügyeleteknél a költségvetési törvényben meghatározott bevételek (intézményi ellátási díj, alkalmazottak térítése, hatósági engedélyezési, felügyeleti, ellenőrzési feladatok díjbevétele, illetékjellegű bevételek) eredeti előirányzatát meghaladó többletének 50%.-a a központi költségvetést illeti meg, mely befizetési kötelezettséget itt kell elszámolni,
- a Főfelügyeletnek és a Felügyeleteknek a költségvetési törvényben meghatározott bevételek körére, a ténylegesen befolyt bevételek után 5%-os befizetési kötelezettséget kell teljesíteniük, mely kiadást itt kell szerepeltetni

a) az állami feladatok ellátása során létrehozott áru és készlet értékesítésének bevétele, kivéve a tankönyvek, jegyzetek, taneszközök, valamint az egészségügyi, gyógyászati készletek, eszközök, a vér és vérkészítmények, mezőgazdasági termékek értékesítési bevételei;

b) az alaptevékenység körében végzett szolgáltatások ellenértéke, kivéve a költségvetési szervek által nyereség nélkül továbbszámlázottat;

c) az intézmények egyéb sajátos bevételei közül:

ca) a helyiségek, eszközök tartós és eseti bérbeadásának díja, kivéve a külföldön működő állami képviseletek bérleti díj bevételeit,

cb) a lízingdíj bevétel,

cc) az elhasználódott, feleslegessé vált készletek értékesítéséből származó bevétel,

cd) áruértékesítésből és szolgáltatásból származó vállalkozási bevételek,

ce) az egyéb bevételek;

d) a pénzügyi befektetések árfolyamnyeresége, hozama.

572 Adók, díjak egyéb befizetések

Itt kell kimutatni a Főfelügyeletnek és a Felügyeleteknek a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót, amelyet a költségtérítések, természetbeni juttatások meghatározott köre után kell fizetni, a nemzetközi tagsági díjakat, a helyi települési önkormányzati területek rendeleteiben meghatározott adókat és egyéb hatósági jellegű befizetéseket, valamint díjakat.

Itt kell továbbá kimutatni minden olyan, a működés során jelentkező kiadást, amely különböző befizetési, vagy szerződésben vállalt kötelezettségekhez kötődnek. Ilyenek például a vagyonbiztosítás, orvosi felelősségbiztosítás, hallgatók balesetbiztosítása, gépjármű biztosítás és egyéb díjai, banki kezelési költség, késedelmi kamat, adóbírság és egyéb pótlékok, kártérítések, és a különféle egyéb díjak, vámköltségek. Továbbá, a szakszervezeti tisztségviselők munkaidő

kedvezményének pénzbeli megváltására átutalt összeget, a valuta, deviza, realizált árfolyam veszteségét, a közbeszerzésről szóló törvényben előírt ajánlati biztosíték, a nyelvvizsga kötelezettségi biztosíték visszafizetését.

573 Kamatkiadások

Itt kell elszámolni az államháztartáson kívüli és államháztartáson belüli szervezetekkel kapcsolatos kamatkiadásokat, ideértve a kamatozó értékpapírok vételárában elismert kamatkiadásokat is.

574 Realizált árfolyamveszteség

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni az évközben realizált árfolyamveszteségeket, illetve az év végi értékelés során keletkező árfolyamveszteségeket.

Ezek az esetek a következők lehetnek:

- évközben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltása során keletkező realizált árfolyamveszteség,
- év végén a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza év végi értékelése során keletkező árfolyamveszteségek, amennyiben az a költségvetési szerv számviteli politikája alapján összevontan jelentős összegnek minősül.

Az élelmiszerek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Élelmiszerek szállítói számla pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T54120000 T44100000; T44120000	T44100000; T44120000 T33110000	ZALL; ZPF	412310000 441124000-441260000; 441340000-441430010; 541200000	441124000-441260000; 441340000-441430010; 412200000 331100000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

A gyógyszer, vegyszer elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Gyógyszer, vegyszer szállítói számla pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T54221100-T54229000 T44100000-T44342000	T44100000-T44342000 T33110000	ZALL; ZPF	412310000; 441124000-441260000; 441340000-441430010; 442110000-442430000; 443210000-443430000; 542211000-542290000	441124000-441260000; 441340000-441430010; 442110000-442430000; 443210000-443430000; 412200000; 413200000 331100000,
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

Az irodaszer, nyomtatvány beszerzésével kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Irodaszer, nyomtatvány szállítói számla pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T54321000-T54324000 T44100000-T44342000	T44100000-T44342000 T31100000, T33110000	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441124000-441260000; 441340000-441430010; 442110000-442430000; 443210000-443430000; 543210000-543240000	441124000-441260000; 441340000-441430010; 442110000-442430000; 443210000-443430000; 412200000; 311000000; 331100000,
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

A könyv, folyóirat, egyéb információhordozó elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Könyv, folyóirat, egyéb információ hordozó szállítói számla pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T54421000-T54423000 T44100000-T44342000	T44100000-T44342000 T31100000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441124000-441260000; 441340000-441430010; 442110000-442430000; 443210000-443430000; 544210000-544230000	441124000-441260000; 441340000-441430010; 442110000-442430000; 443210000-443430000; 412200000; 413200000 311000000- 331922000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

A tüzelőanyagok elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Tüzelőanyagok szállítói számla pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T54520000 T44100000	T44100000 T33110000	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441124000-441260000; 441340000-441430010; 545200000	441124000-441260000; 441340000-441430010; 412200000; 413200000 331100000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

A hajtó- és kenőanyagok elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Hajtó- és kenőanyag szállítói számla pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T54621100-T54622000 T44100000	T44100000 T31100000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441124000-441260000; 441340000-441430010; 546211000-546220000	441124000-441260000; 441340000-441430010; 412200000; 413200000 331100000 -33192200
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

A szakmai anyag, kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Szakmai anyag és kisértékű tárgyieszköz, szellemi termékek szállítói számla pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint: - szakmai anyagok	T54721010-T54721990; T44100000-T44342000;	T44100000-T44342000; T31100000-T33192200;	ZALL; ZPF	412310000; 41331000 441124000-441260000; 441340000-441430010; 442110000-442430000; 443210000-443430000; 547210100-547219900;	441124000-441260000; 441340000-441430010; 442110000-442430000; 443210000-443430000; 412200000; 413200000 311000000- 331922000;
	- kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek	T13179199; T13179299; T13179399; T13179499; T13179599	T44100000-T44342000; T31100000-T33192200		412310000; 413310000 441124000-441260000; 441340000-441430010; 442110000-442430000; 443210000-443430000; 547221000-547222400	441124000-441260000; 441340000-441430010; 442110000-442430000; 443210000-443430000; 412200000; 413200000 311000000- 331922000

A szakmai anyag, kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Munkaruha, védőruha,formaruha, egyenruha szállítói számla pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T21819999; T21829999 ; T21839999 ; T44100000	T44100000; T33110000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441124000-441260000; 441340000-441430010; 548210000-548230000	441124000-441260000; 441340000-441430010; 412200000; 413200000 331100000 -331922000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

Egyéb készletek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Egyéb készlet szállítói számla pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T54921100-T54999999; T44100000, T44120000	T44100000; T44120000; T31100000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441124000-441260000; 441340000-441430010; 549211000-549299000	441124000-441260000; 441340000-441430010; 412200000; 413200000 331100000 -331922000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

Kommunikációs szolgáltatások elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kommunikációs szolgáltatások szállítói számla pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T55121100-T55129400; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T31100000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 442210000-442430000; 443210000-443430000; 551211000-551294000	441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 442210000-442430000; 443210000-443430000 412200000; 413200000 311000000- 331922000 ;
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

Különféle szolgáltatási díjak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Különféle szolgáltatási kiadások szállítói számla pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T55221100-T55229940; T44100000-T44342000	T44100000-T44342000; T31100000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 442210000-442430000; 443210000-443430000; 552211000-552299400	441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 442210000-442430000; 443210000-443430000; 412200000; 413200000 311000000- 331922000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

Vásárolt közszolgáltatások elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Vásárolt közszolgáltatások szállítói számla pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T55321000-T55324000; T39211101; T44100000, T44120000	T39211101; T44100000, T44120000; T31100000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000; 41331000 392122010; 553210000-553240000	441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 311000000-331922000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

A továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson belülre elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson belülre szállítói számla pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T55421100-T55422100; T44100010	T44100010; T31100000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 554211000; 554221000	441310010; 441320100; 311000000; 331100000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

A továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson kívülre elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson kívülre szállítói számla pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T55521100-T55522100; T44100000	T44100000; T31000000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441310000; 441320000; 441330000; 55211000-555221000	441310000; 441320000; 441330000; 412200000; 413200000 311000000- 33192200
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

Az általános forgalmi adó kiadások elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Általános forgalmi adó kiadások pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint: A nem levonható áfa esetében a számla bruttó értékét könyveljük és átforgató program bontja szét pénzforgalomba áfa kódok figyelembevételével alapra és áfára/kivétel a külön könyvelt termék ÁFA/ Üzemgazdasági könyvelésnél csak levonható áfát könyvelünk. Befizetendő ÁFA	ÜG-ban számla bruttó értéke T569999905 ; T569999915 ; T569999920 ; T569999925 ; T56121200 ; T56121205	T31100000- T33192200; T31100000- T33192200; T31100000-	ZPF	561211000; 561251000; 561211000; 561212000; 561212100; 561252000; 561220000; 561230000	311000000- 331922000; 311000000- 331922000; 311000000-331922000; 311000000-331922000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

Az előzetesen felszámított áfák könyvelése szállítói számlák közbeiktatásával történik. Itt nem részleteztük, mivel a gazdasági események folyamataiban beépítettük.

A kiküldetés-, reprezentáció-, reklámkiadások elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kiküldetés-, reprezentáció-, reklámkiadások pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T56221000-T56225200; T44100000-T44142000	T44100000-T44142000; T31100000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 562210000-562252000	441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 412200000; 413200000 311000000-331922000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

Az egyéb dologi kiadások elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Egyéb dologi kiadások szállítói számlák pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T56321000-T56329400; T44100000-T441420000	T44100000-T441420000; T31100000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 563210000-563294000	441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 412200000; 413200000 311000000-331922000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

Az számlázott szellemi tevékenységek kiadásainak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Számlázott szellemi tevékenység kiadásainak pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T56420000; T44100000-T441420000	T44100000-T441420000; T31100000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 564200000	441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 412200000; 413200000 311000000-331922000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

A különféle költségvetési befizetések elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Különféle költségvetési befizetések kiadásainak pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T57121000-T57129100; T44100000-T441420000	T44100000-T441420000; T33110000	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 571210000-571291000	441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 412200000; 413200000 311000000-331922000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

Az adók, díjak, egyéb befizetések elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Adók, díjak, egyéb befizetések kiadásainak pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T57221000-T57223090; T44100000-T441420000	T44100000-T441420000; T31100000-T33192200	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 572210000-572230900	441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 412200000; 413200000 311000000-331922000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

A kamatkiadások elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kamatkiadások kiadásainak pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T57321000-T57322000; T44100000-T441420000	T44100000-T441420000; T33110000	ZALL; ZPF	412310000; 41331000 441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 573210000-573220000	441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 412200000; 413200000 331100000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	6, 7	599000000

A realizált árfolyamveszteség elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Realizált árfolyamveszteség kiadásainak pénzügyi rendezése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T57421000-T57427000; T44100000-T441420000	T44100000-T441420000; T33110000	ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 574210000-574270000	441210000-441230000; 441310000-441330000; 441410000-441430010; 412200000; 413200000 331100000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	7	599000000

58 Szociálpolitikai ellátások és egyéb juttatások, társadalombiztosítási pénzbeli ellátások

Az ellátottak pénzbeni juttatásai számlacsoportban kell elszámolni a közép- és felsőoktatásban résztvevők pénzbeni juttatásait.

Analitikusan vezetjük havi bontásban az ösztöndíj kifizetéseket valamint a PhD ösztöndíjakat, melyet havonta a karok analitikus nyilvántartásaival egyeztetünk.

Az ellátottak pénzbeli juttatások kifizetése elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
2.	Ellátottak pénzbeli juttatásainak kifizetése					
	Közgazdasági osztályozás szerint:			ZALL; ZPF	412310000; 413310000 441310000-441330000; 588233000-588240000	
	SAP-ból indított utalás:	T58823300-T58824000; T44100000	T44100000 ; T33110000			441310000-441330000; 412200000; 413200000 331100000
	Funkcionális osztályozás szerint (üzemgazdaságiban nem könyvelünk)			ZFICO	7	599000000

59 Különféle elszámolások

591. Tervezett (költségvetési, vállalkozási) maradvány előirányzat

592. Tartalék, illetve zárolt előirányzat

593. Értékcsökkenés

594. Alap és vállalkozás tevékenység között tartalékhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások elszámolása

595. Értékvesztés és annak visszaírása

596. Behajthatatlan és elengedett követelés hitelezési veszteségе597.Külföldi pénzértékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésének árfolyamvesztesége 598 Készletek leltározási különbözete és selejtezés elszámolása

A számlák banki, pénztári kivonatok alapján vannak az irattárba lerakva.

Az értékcsökkenési leírás elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása negyedévenként Tőkeváltozásként történő elszámolás	T59311000	T11211000; T11221000; T11231000; T11241000; T12231000; T12241100-T12241400; T12251000; T13121100-T13121400;	ZAM	593110000; 412330000, 413330000	112110000; 112210000; 112310000; 112410000; 122310000; 122411000-122414000; 122510000; 131211000-131214000; 132210000; 142100000; 59311000
2.	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása Tőkeváltozásként történő elszámolás	T59321000	T11222000; T11232000; T11242000; T11272000; T12232000; T12242100-T12243000; T12252000; T13122100-T13122500;	ZAM	593210000; 412350000, 413350000	112220000; 112320000; 112420000; 112720000; 122320000; 122421000-122430000; 122520000 131221000-131225000; 132220000; 142200000; 593210000

Az értékvesztés és annak visszaírásának elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1	Értékvesztés elszámolása Tőkeváltozásként történő elszámolása	T59510000-T5951999; T41236000, T41336000	T17511110; T28811000-T28812000; T28821000-T28822000; T59510000-T59519999	ZALL	595100000-59519999; 412360000, 413360000	175111100; 288110000-288120000; 288210000-288220000; 595100000-595199999
2.	Értékvesztés visszaírása	T17513110; T28813000 ; T28823000	T59520000-T59529999 T412360000, T41336000	ZALL	175131100; 288130000; 288230000; 595200000-595299999	595200000-595299999; 4123600000, 413360000

A behajthatatlan, elengedett (törölt) követelés hitelezési vesztesége elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Behajthatatlan követelés	T59612300-T59613800; T41232000, T41332000	T28111000-T28420000; T59612300-T59613800	ZALL	596123000-596138000; 412320000, 413320000	281110000-284220000; 596123000-596138000
2.	Jogszabályi előírás alapján elengedett követelés	T59622300-T59623800; T41231000, T41331000	T28111000-T28420000; T59622300-T59623800	ZALL	596223000-596238000; 412310000, 413310000	281110000-284200000; 596223000-596238000

Készletek leltározási különbözetének és selejtezésének elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Leltár hiány	T59811000-T59819000	T21100000-T21909000; T22100000-T22110000; T23110000-T23400000; T13179100-	ZMM; ZALL	598110000-598190000 412320000, 413320000	211000000-219090000; 221000000-221100000; 231100000-234000000; 131791000-131795999 59810000-598190000
2.	Selejtezés	T59821000-T59829000	T21100000-T21909000; T22100000-T22110000; T23110000-T23400000;	ZMM; ZALL	598210000-598290000 412320000, 413320000	211000000-219090000; 221000000-221100000; 231100000-234000000; 131791000-131795999 598210000-598290000

599 Kiadások átvezetési számlája

A számla technikai jellegű az 5. számlaosztályban elszámolt, a kiadások 6-7. számlaosztályba való átvezetésére szolgál. Év végén e számlával szemben kell lezárni az 5. számlaosztály előirányzat teljesítési számláit.

6. Számlaosztály

KÖZVETETT (ÁLTALÁNOS) KIADÁSOK

A számlaosztály a közvetett (általános) kiadások kimutatására és elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.

Általános kiadásoknak kell tekinteni az Egyetem működésével és irányításával kapcsolatban felmerült kiadásokat, amelyek közvetlenül nem számolhatók el szakfeladatra. Az általános kiadásokat szakfeladatra felosztás utján számoljuk el.

Az általános kiadások elsődleges elszámolására szolgálnak a költséghelyek számlái. A költséghely számlákon elszámolt kiadások összegét a 7. számlaosztály számláira történő felosztás előtt módosítani - növelni vagy csökkenteni - kell a belső szolgáltatásokkal. .

A számlacsoportokban a kiadások elsődleges könyvelésénél arra kell törekedni, hogy az általános kiadások köre minél szűkebb legyen. Ennek megfelelően felmerülésekor azokat a kiadásokat, amelyeknek a szakfeladatai azonnal megállapítható, vagy állandó arány szerint megbontható, közvetlenül a 7. számlaosztályba kell könyvelni.

Az Egyetemen SAP rendszerben történik a feldolgozás. A számlaosztály számláin könyvelt kiadások szerinti bontásban is rendelkezésre álljanak a negyedévenkénti kiadások felosztásához, költségfelosztás, illetve a féléves és év végi beszámolók elkészítéséhez.

Belső szolgáltatások rendszeréből üzemenként, szervezeti egységenként főkönyvi szám bontásban, havonta kapjuk az adatokat a főkönyvi könyvelésben – számítógépes rendszeren.

- Energia ellátás
- Mosodai szolgáltatás
- Élelmezési szolgáltatás
- Gépkocsi szolgáltatás
- KÚT szolgáltatásai

625 Parkfenntartás, kertészet kiadásai

A számlán kell kimutatni a parkfenntartás és kertészeti kiadások összes felhasználását.

- a kertészet vezetőjének és dolgozóinak, valamint a KKT kertésznek, összes személyi jellegű juttatását
- fent említett dolgozók jutalmát, kiküldetési kiadását
- a kertészeti részleghez tartozó épületek, építmények és eszközök fenntartási kiadásait
- a személyi kiadások után felmerülő munkaadókat terhelő járulékot.

A kiadás felosztás mérőszáma: parkterület m2

Az Egyetem két legnagyobb szakfeladata között 50 – 50 % -ban az oktatás és betegellátásra osztja fel költségeit.

63 Szakmai egységek kiadásai

A számlacsoport a szakfeladatok általános kiadásának gyűjtésére szolgál. Itt kell könyvelni minden olyan kiadást, mely több szakfeladatot közösen terhel, így azok nem számolhatók el közvetlen kiadásként.

631. Egészségügyi egységek kiadásai

A számla az egészségügyi ellátási szakfeladatok általános kiadásainak gyűjtésére szolgál.

Az Egyetem a beszerzett gyógyszerek kiadásait raktári beszerzések technikai számlán vezeti, amelyhez számítógépes analitikus nyilvántartás tartozik a készletrendszerben.

Gyógyszertárak kiadásai

Egyetemi Gyógyszertárak kiadásai

KÚT Gyógyszertár kiadásai

Az alszámlán az Egyetemi Gyógyszertárak és KÚT Gyógyszertár fenntartási és működési kiadásainak gyűjtésére szolgál.

A kiadás felosztás mérőszáma: kiszolgáltatott gyógyszerek értéke

Az alszámlán megjelenő kiadásokat a Gyógyszertáraktól igényelt gyógyszerfelhasználás arányában kell felosztani költséghelyekre és szakfeladatokra.

Egyetemi Gyógyszertárak saját előállítású gyógyszereinek kiadásai.

A részletező alszámlára a Gyógyszertárak által előállított gyógyszer kiadást kell kimutatni. Itt csak gyógyszer jellegű anyagköltség jelenhet meg.

A kiadás felosztás előtt a számla egyenlegeit át kell vezetni a számlára.

68 KÖZPONTI IRÁNYITÁS KIADÁSAI

A számlacsoport az Egyetem részére kiterjedő központi irányítás kiadásainak gyűjtésére szolgál.

681. Központi irányítás kiadásai

A számlán kell kimutatni az Egyetem központi irányításával kapcsolatos valamennyi kiadást.

Ide tartoznak a szervezeti egységek kiadásai, amelyek nem kisegítő vagy szakmai tevékenységet fejtenek ki, továbbá mindazon kiadások, amelyeket minden intézménynél központi irányítás kiadásaként kell az irányító szerv rendelkezése alapján elszámolni.

A központi szervek irányítás kiadásai közé a következőkben felsorolt azon kiadások tartoznak, amelyeket nem lehet közvetlenül szakfeladatra, illetve költséghelyre elszámolni:

- a központi irányításban foglalkoztatottak összes személyi kiadásai
- a központi irányítási egyégek által beszerzett anyagok és egyéb készletek kiadásai
- a belföldi és külföldi utazási és kiküldetési kiadások központi irányításra jutó része
- a központi irányításra jutó:
    - villamos energia
    - szállítás
    - vásárolt élelmezés
    - egyéb szolgáltatás
- a bankkezelési kiadások, a kamatok és kötbérek, bírságok, büntetések
- a költségvetési szerv gazdálkodását terhelő közműdíj, posta, bérleti díj
- a központi iránytásban foglalkoztatott személyi kiadásokra jutó munkaadókat terhelő járulék
- biztosítási díjak (gépjárműveket terhelő díjakat kivéve)
- a jogsegélyszolgálat kiadásai
- reprezántációs kiadások (áfával együtt)

- a költségvetési szerv által más jogi személyek részére fizetett kül- és belföldi tagsági díj
- perköltségek, önellenőrzési pótlék
- tárgyi eszközök bérleti, használati díjának központi irányítására jutó része, stb.

A költséghelyen gyűjtött kiadások felosztása - társüzemi szolgáltatás átvezetése után - a 7. szakfeladat számlákon összesen megjelenő költségek egymáshoz viszonyított % -os arányában történik meg.

Az épület, gép, berendezés karbantartás elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kiadások teljesítése					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	Nettó számla érték levonható ÁFA esetén	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Bruttó számla érték, ha az ÁFA nem levonható (Üzemgazdaságban nincs nem levonható ÁFA	T51121200-T57999999	T313100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000 561211000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	611000000	599000000

A kazánház és energiaszolgáltatás kiadásainak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kiadások teljesítése					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	Nettó számla érték levonható ÁFA esetén	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Bruttó számla érték, ha az ÁFA nem levonható (Üzemgazdaságban nincs nem levonható ÁFA	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000 561211000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	621000000	599000000

A gépjármű üzemeltetés kiadásainak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kiadások teljesítése					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	Nettó számla érték levonható ÁFA esetén	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Bruttó számla érték, ha az ÁFA nem levonható (Üzemgazdaságban nincs nem levonható ÁFA	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000 561211000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	622110000-622140000	599000000

A mosoda kiadásainak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kiadások teljesítése					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	Nettó számla érték levonható ÁFA esetén	T51121200-T57999999	T313100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Bruttó számla érték, ha az ÁFA nem levonható (Üzemgazdaságban nincs nem levonható ÁFA	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000 561211000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	623000000	599000000

Az élelmezési tevékenység kiadásainak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kiadások teljesítése					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	Nettó számla érték levonható ÁFA esetén	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Bruttó számla érték, ha az ÁFA nem levonható (Üzemgazdaságban nincs nem levonható ÁFA	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000 561211000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	624000000	599000000

A kertészet, út- és parkfenntartási kiadásainak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kiadások teljesítése					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	Nettó számla érték levonható ÁFA esetén	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Bruttó számla érték, ha az ÁFA nem levonható (Üzemgazdaságban nincs nem levonható ÁFA	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000 561211000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	625000000	599000000

A számítástechnikai szolgáltatás kiadásainak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kiadások teljesítése					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	Nettó számla érték levonható ÁFA esetén	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Bruttó számla érték, ha az ÁFA nem levonható (Üzemgazdaságban nincs nem levonható ÁFA	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000 561211000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	626000000	599000000

Gyógyszertár, Infúziós labor kiadásainak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kiadások teljesítése					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	Nettó számla érték levonható ÁFA esetén	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Bruttó számla érték, ha az ÁFA nem levonható (Üzemgazdaságban nincs nem levonható ÁFA	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000 561211000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	627100000-627200000	599000000

Az oktatási egységek és a kutatási tevékenység szakmai kiadásainak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kiadások teljesítése					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	Nettó számla érték levonható ÁFA esetén	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Bruttó számla érték, ha az ÁFA nem levonható (Üzemgazdaságban nincs nem levonható ÁFA	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000 561211000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	632000000-635300000	599000000

A raktári beszerzések kiadásainak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kiadások teljesítése					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	Nettó számla érték levonható ÁFA esetén	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Bruttó számla érték, ha az ÁFA nem levonható (Üzemgazdaságban nincs nem levonható ÁFA	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000 561211000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	642000000	599000000

Az épületek fenntartásának kiadásainak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kiadások teljesítése					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	Nettó számla érték levonható ÁFA esetén	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Bruttó számla érték, ha az ÁFA nem levonható (Üzemgazdaságban nincs nem levonható ÁFA	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000 561211000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	651000000	599000000

A központi irányítás kiadásainak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kiadások teljesítése					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	Nettó számla érték levonható ÁFA esetén	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Bruttó számla érték, ha az ÁFA nem levonható (Üzemgazdaságban nincs nem levonható ÁFA	T51121200-T57999999	T33100000-T33192200	ZPF	511212000-574270000 561211000	331000000-331922000 (KTK: 111, 112, 113, 121, 122, 131, 132)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	681000000	599000000

Kiadások költségfelosztása:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Költségfelosztás	6-7, és belső rendelés	611-681	-	6-7	611-681
		TKARBANT-TKPIRKIAD	TKARBANT-TKPIRKIAD	-	500000001-500000066	500000001-500000066

Pénzforgalmi szemléletben a 6-osok felosztása a működési jellegű kiadási jogcímek egyidejű hozzárendelésével történik.

A kiadások felosztásához a kiadási jogcímeket a program úgy összegzi, hogy az adatok lehetővé tegyék a beszámoló 21. szakfeladatok kiadásait tartalmazó űrlap kitöltését.

7. Számlaosztály

TEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(funkcionális osztályozás szerint)

A számaosztály a költségvetésben meghatározott szakfeladat rend (funkcionális osztályozás) szerinti tagolásban tartalmazza a jóváhagyott költségvetési kiadási előirányzatot és a teljesített kiadásokat az 1.,2.,3.,4. és 5. számlaosztály megfelelő számláin kimutatott előirányzatokkal és kiadásokkal azonos összegben. A szakfeladat kiadása közvetlen és közvetett kiadásokból tevődik össze.

A közvetlen kiadásokat azok a kiadások képezik, amelyekről felmerülésükkor egyértelműen megállapítható, hogy melyik zsámolták el. A közvetett kiadásokat a 6. számlaosztályból kell átvezetni ebbe a számlaosztályba, felosztás útján. A számlaosztályban a számlákat az intézményi költségvetésben meghatározott szakfeladatoknak megfelelően kell magnyitni.

A számlaosztályban megnyitott számlák a költségvetési szerv által ellátott szakfeladatok kiadásainak kimutatására szolgálnak.

A számlaosztályon belül elkülönített számlacsoportokban kell kimutatni a költségvetési szerv alap- és vállalkozási tevékenysége szakfeladatainak kiadási előirányzatát és azok teljesítését.

Az alaptevékenységet meg kell bontani:

alaptevékenységre

- szabad kapacitás kihasználását célzó tevékenységre

71-72 <u>ALAPTEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZATÁNAK TELJESÍTÉSE TELJESÍTÉSE</u>

711. Alaptevékenységek költségvetési kiadási előirányzata

A számlacsoport a költségvetésben meghatározott szakfeladat rend (funkcionális osztályozás) szerinti tagolásban tartalmazza a jóváhagyott költségvetési előirányzatokat.

712. Szabad kapacitás kihasználását célzó tevékenységek költségvetési kiadási előirányzata

721 ALAPTEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATÁNAK TELJESÍTÉSE

A számlacsoport szerint kell kialakítani, hogy az adott költségvetési szervnek a tevékenységeivel kapcsolatban milyen szakfeladatokat kell alkalmazni. Az itt kimutatott kiadások a közvetlen és közvetett körű elszámolásokból tevődnek össze.

A szakfeladatok összes kiadása

- a közvetlenül elszámolt kiadásokból,

- általános kiadásokból tevődik össze.

Közvetlenül elszámolható kiadásoknak kell tekinteni mindazokat a kiadásokat, amelyek a szakfeladatokra közvetlenül elszámolhatók.

Az általános – közvetett – kiadásokat elsődlegesen a 6. számlaosztály számláira kell könyvelni és negyedévenként a kiadás felosztás menetében kell a számlaosztály megfelelő számlájára könyvelni.

A számlák tartalmát a szakfeladat-rend határozza meg, amelyet aktualizálva a Számviteli politika és a vonatkozó Tájékoztató tartalmaz.~~az Államháztartás működési rendjéről szóló 292/2009. Korm. Rendelet, és a 11/2009. (XII.31.) PM tájékoztató~~ tartalmaz.

7214700020Tankönyvforgalmazás költségvetési szervnél

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a költségvetési szervnél végzett tankönyvforgalmazással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

7214700310 Gyógyszer kiskereskedelem

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a költségvetési szervnél végzett gyógyszerforgalmazással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

7215520010 Üdülői szálláshely-szolgáltatás

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a jellemzően napi vagy heti, elsősorban rövid időtartamú tartózkodás céljára nyújtott szálláshely-szolgáltatással, illetve működtetésük vagy igénybevételük támogatásával kapcsolatos kiadásokat és bevételeket. (Ezek a szálláshelyek különböző formában működhetnek, egyáltalán nem vagy minimális kiegészítő szolgáltatásokat nyújtanak. Jellemzően ilyenek: gyermeküdülő, egyéb üdülőház, vendégház és bungaló, falusi ház és faház háztartási szolgáltatások nélkül, ifjúsági szálló, turistaszálló, hegyi menedékhely, menedékhely, bivakszállás, szabadtéri terület biztosítása sátrak, hálózsákok elhelyezésére.)

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- a rövid időtartamú szálláshely-szolgáltatást napi takarítással, ágyneműcserével, étel- és italszolgáltatással (5510)
- a házak, illetve bútorozott vagy bútorozatlan lakások vagy apartmanok bérbeadását tartós használatra, jellemzően havi vagy éves időtartamra (68),
- üdülőhelyi, tábori étkeztetést (562916).

Mutatószámok:

- Kapacitásmutató: férőhelyek száma
- Teljesítménymutató: vendégéjszakák száma

7215220030 Parkoló, garázs üzemeltetés, fenntartás

7215590120 Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban részt vevő hallgatók számára

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a felsőoktatási intézmény hallgatójának a felsőoktatási intézmény részeként működő kollégiumban történő elhelyezésével kapcsolatos kiadásokat és bevételeket.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: - férőhelyek száma

· Feladatmutató: - ellátást igénylők száma

· Teljesítménymutató: - ellátottak száma

7215590160 Felsőoktatásban részt vevő hallgatók lakhatási támogatása

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a felsőoktatási intézmény hallgatóinak kollégiumi elhelyezését kiváltó, pénzbeli ellátás részeként nyújtott lakhatási támogatást;

· a lakhatási támogatás terhére történő kollégiumi férőhely bérlését.

Mutatószámok:

· Feladatmutató: - ellátást igénylők száma

· Teljesítménymutató: - ellátottak száma

7215590990 Egyéb m.n.s. szálláshely-szolgáltatás

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- jellemzően a munkás-, nővér- és orvosszállások, illetve a költségvetési szerv dolgozói, hivatalos vendégei által igénybe vehető, állandó és átmeneti jelleggel fenntartott szálláshelyek bevételeit és kiadásait.

Mutatószámok:

- Kapacitásmutató: férőhelyek száma

- Feladatmutató: igénylők száma

- Teljesítménymutató: elszállásoltak/vendégéjszakák száma

7215629120 Óvodai intézményi étkeztetés

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· az óvodai ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkezéssel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

· a dolgozók (pl. pedagógusok, dajkák) részére biztosított étkezést (562917)

· a harmadik személyek részére értékesített ételszolgáltatást (5610).

Mutatószámok:

· Feladatmutató: - ellátást igénylők száma

· Teljesítménymutató: - ellátottak száma

7215629130 Iskolai intézményi étkeztetés

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a közoktatásban tanuló ellátottak részére az intézményi étkeztetés keretében biztosított étkezéssel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

· a dolgozók (pl. pedagógusok) részére biztosított étkezést (562917),

· az iskolai szervezésű üdülések, táborozások, napközis táborok keretében biztosított étkezést (562915),

· a kollégiumi ellátás keretében biztosított étkeztetést (562913),

· a felsőoktatásban részt vevő hallgatók részére biztosított étkeztetést (562919),

· a harmadik személyek részére értékesített ételszolgáltatást (5610).

Mutatószámok:

· Feladatmutató: - ellátást igénylők száma

· Teljesítménymutató: - ellátottak száma

7215629170 Munkahelyi étkeztetés

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a munkáltató által a dolgozók részére a munkahelyükön biztosított étkeztetéssel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- a dolgozók részére pénzben nyújtott étkezési hozzájárulást,

- a költségvetési szerv által üzemeltetett, harmadik személyek számára „nyitott” éttermek, büfék (pl. színházi, kórházi büfé stb.) kiadásait és bevételeit (5610).

Mutatószámok:

- Feladatmutató: - ellátást igénylők száma

- Teljesítménymutató: - ellátottak száma

7215629190 Egyéb étkeztetés

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- különösen a felsőoktatási intézmény, valamint a kollégium, diákotthon felsőoktatásban résztvevő hallgatói részére biztosított étkeztetéssel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Feladatmutató: - ellátást igénylők száma

- Teljesítménymutató: - ellátottak száma

7215811000 Könyvkiadás

7211400000 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása

7216800010 Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- az önkormányzat vagy költségvetési szerv tulajdonában vagy kezelésében lévő lakóingatlanok (pl. önkormányzati bérlakások, szolgálati lakások stb.) bérbeadásával, illetve üzemeltetésével kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- nem lakóingatlan bérbeadását, üzemeltetését (682002).

Mutatószámok:

- Feladatmutató: lakóingatlanok száma

- Teljesítménymutató: bérbe adott, üzemeltetett hasznos alapterület (nm)

7216800020 Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- az önkormányzat vagy költségvetési szerv tulajdonában vagy kezelésében lévő nem lakóingatlanok bérbeadásával, illetve üzemeltetésével kapcsolatos bevételeket és kiadásokat. Ide tartozik jellemzően az ingatlan vagy egyes helyiségei alkalmi, időszakonkénti vagy tartós

bérbeadása harmadik személyek részére, az alapfeladat ellátására közvetlenül (tartósan vagy időszakosan) nem használt ingatlanrészek üzemeltetése (azaz a helyiség biztosításán túl egyéb, üzemeltetési típusú szolgáltatásokat - így pl. portaszolgálat, takarítás - is tartalmaz).

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- lakóingatlan bérbeadását, üzemeltetését (682002),

- a más (elsősorban az alap- és kiegészítő tevékenységek) ellátása érdekében végzett épületüzemeltetést - ezt minden esetben az adott szakfeladat közvetett költségeként kell elszámolni.

Mutatószámok:

- Teljesítménymutató: bérbe adott, üzemeltetett hasznos alapterület havi átlaga (nm)

7217211000 Biotechnológiai kutatás, fejlesztés komplex támogatása

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- azokat és csakis azokat a hazai és uniós, illetve egyéb nemzetközi forrásokból történő támogatásokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat, amelyek akár szakmai tartalmi, akár infrastrukturális fejlesztésekhez kapcsolódnak, és amelyek komplex tartalmuk miatt nem rendelhetőek egyértelműen a 7211 szakágazat szakfeladatainak valamelyikéhez.

7217211100 Egészségügyi biotechnológiai kutatás és kísérleti fejlesztés
- 7217211110 Egészségügyi biotechnológiai alapkutatás
- 7217211120 Egészségügyi biotechnológiai alkalmazott kutatás
- 7217211130 Egészségügyi biotechnológiai kísérleti fejlesztés

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- a 7211 szakágazat szakfeladatainak bármelyikéhez egyértelműen hozzárendelhető fejlesztések bevételeit és kiadásait.

7217219000 Egyéb természettudományi, műszaki kutatás, fejlesztés komplex támogatása

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- azokat és csakis azokat a hazai és uniós, illetve egyéb nemzetközi forrásokból történő támogatásokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat, amelyek akár szakmai tartalmi, akár infrastrukturális fejlesztésekhez kapcsolódnak, és amelyek komplex tartalmuk miatt nem rendelhetőek egyértelműen a 7219 szakágazat szakfeladatainak valamelyikéhez.

7217219200 Orvostudományi kutatás és kísérleti fejlesztés
7217219210 Orvostudományi alapkutatás
7217219220 Orvostudományi alkalmazott kutatás
7217219230 Orvostudományi kísérleti fejlesztés
7217219400 Biológiai kutatás és kísérleti fejlesztés
7217219410 Biológiai alapkutatás
7217219420 Biológiai alkalmazott kutatás
7217219430 Biológiai kísérleti fejlesztés
7217219500 Kémiai kutatás és kísérleti fejlesztés
7217219510 Kémiai alapkutatás
7217219520 Kémiai alkalmazott kutatás
7217219530 Kémiai kísérleti fejlesztés

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- a 7219 szakágazat szakfeladatainak bármelyikéhez egyértelműen hozzárendelhető fejlesztések bevételeit és kiadásait.

7217220000 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés komplex támogatása

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- azokat és csakis azokat a hazai és uniós, illetve egyéb nemzetközi forrásokból történő támogatásokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat, amelyek akár szakmai tartalmi, akár infrastrukturális fejlesztésekhez kapcsolódnak, és amelyek komplex tartalmuk miatt nem rendelhetőek egyértelműen a 7220 szakágazat szakfeladatainak valamelyikéhez.

7217220000 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés komplex támogatása
7217220100 Gazdaság- és jogtudományi kutatás és kísérleti fejlesztés
7217220110 Gazdaságtudományi alapkutatás
7217220120 Gazdaságtudományi alkalmazott kutatás
7217220130 Gazdaságtudományi kísérleti fejlesztés
7217220140 Jog- és államtudományi alapkutatás
7217220150 Jog- és államtudományi alkalmazott kutatás
7217220160 Jog- és államtudományi kísérleti fejlesztés
7217220170Szociológiai alapkutatás
7217220180 Szociológiai alkalmazott kutatás
7217220190 Szociológiai kísérleti fejlesztés
7217220200 Filozófia- és történettudományi kutatás és kísérleti fejlesztés
7217220210 Filozófia- és történettudományi alapkutatás
7217220220 Filozófia- és történettudományi alkalmazott kutatás
7217220230 Filozófia- és történettudományi kísérleti fejlesztés
7217220240 Pszichológia- és viselkedéstudományi alapkutatás
7217220250 Pszichológia- és viselkedéstudományi alkalmazott kutatás
7217220260 Pszichológia- és viselkedéstudományi kísérleti fejlesztés

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- a 7220 szakágazat szakfeladatainak bármelyikéhez egyértelműen hozzárendelhető fejlesztések bevételeit és kiadásait.

7217490100 Igazságügyi szakértői tevékenység

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a bírósági eljárások keretében, illetve egyéb, jogszabályban meghatározott esetekben igénybe vett igazságügyi szakértői tevékenységgel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Feladatmutató: szakértői közreműködést igénylő ügyek száma

· Teljesítménymutató: igénybe vett szakértői munkaóra

721749031 Módszertani szakirányítás

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a módszertani szakirányítással, fejlesztésekkel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Ide tartozik:

= új szolgáltatási, oktatási és más szakmai módszerek kialakítása;

= a szakterülethez kapcsolódó módszertani tevékenység koordinálása és fejlesztése,

= a fenti területeken alkalmazott jó gyakorlatok gyűjtése, közreadása,

= szakmaközi kapcsolatok erősítése érdekében tapasztalatcsere, munkacsoportok szervezése;

= a szakterülethez kapcsolódó standardok, protokollok, irányelvek kidolgozásának összefogása;

= módszertani kiadványok, szakmai könyvek, szakfolyóiratok, segédanyagok, hang- és videoanyagok készítése, véleményezése, lektorálása, szerkesztése, kiadása és terjesztése,

= modellprogramok fejlesztése, szakmai segítség nyújtása pályázatok szempontrendszerének kidolgozásában, értékelésében és monitorozásában,

= módszertani feladatok ellátására irányuló támogatások.

7217490400 K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a K+F tevékenységhez kapcsolódó, de nem a K+F-be tartozó innovációs tevékenységekkel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat (pl. amelyek az új vagy továbbfejlesztett termékek vagy szolgáltatások előállításához szükségesek, az új vagy továbbfejlesztett eljárások kereskedelmi hasznosítása). Ide tartozik továbbá: a nem tárgyiasult technológia (a know-how) megszerzése, a tárgyiasult technológia megszerzése, a felszerelés és műszaki tervezés (máshova nem besorolt), egyéb tőke szerzése, a termelés megindítása és az új vagy továbbfejlesztett termék marketingje.

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- a K+F tevékenység bevételeit és kiadásait (72 ágazat).

Mutatószámok:

- Eredményességi mutató: elfogadott találmányok, szabadalmak száma; megadott know-how száma; értékesített szabadalmak száma

7218510110 Óvodai nevelés, ellátás

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a gyermek hároméves korától a tankötelezettség kezdetéig tartó, a teljes óvodai életet átívelő foglalkozásokat és a gyermek napközbeni ellátásával összefüggő feladatokat is magában foglaló óvodai nevelési tevékenységgel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: férőhelyek száma

óvodapedagógusok száma

· Feladatmutató: ellátást igénylők száma

· Teljesítménymutató: ellátottak száma

7218510120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelése, ellátása

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- kizárólag a sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai ellátásával összefüggő speciális eszközökkel, foglalkozásokkal, ellátással (pl. akadálymentesítés, logopédus, gyógytornász, speciális étrend) kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Feladatmutató: sajátos nevelési igényű ellátottak száma

7218520110 Általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (1-4. évfolyam)

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· az általános iskola 1–4. évfolyamán, meghatározott időkeretekben az iskola pedagógiai programja szerint (a kötelező tanórák, a nem kötelező tanórák, a tanórán kívüli foglalkozások) végzett neveléssel, oktatással, továbbá az iskolaotthonos oktatással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

· a tanulók és dolgozók étkeztetését (56291)

· napközi otthoni ellátást (855911)

· kollégiumi, externátusi nevelést (85592).

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: férőhelyek száma

pedagógusok száma

· Feladatmutató: tanulók száma

721852012 Sajátos nevelési igényű általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (1-4 évfolyam)

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- kizárólag a sajátos nevelési igényű gyermekek általános iskola 1-4. évfolyamán történő oktatásával összefüggő speciális eszközökkel, foglalkozásokkal, ellátással (pl. akadálymentesítés, logopédus, gyógytornász) kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- sajátos nevelési igényű tanulók napközi otthoni ellátását. (855912)

Mutatószámok:

- Feladatmutató: sajátos nevelési igényű tanulók száma

7218520210 Általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (5–8. évfolyam)

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· az általános iskola 5–8. évfolyamán, meghatározott időkeretekben az iskola pedagógiai programja szerint (a kötelező tanórák, a nem kötelező tanórák, a tanórán kívüli foglalkozások) végzett neveléssel, oktatással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: férőhelyek száma

pedagógusok száma

· Feladatmutató: tanulók száma

7218520220 Sajátos nevelési igényű általános iskolai tanulók nappali rendszerű nevelése, oktatása (5-8. évfolyam)

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- kizárólag a sajátos nevelési igényű gyermekek általános iskola 5-8. évfolyamán történő oktatásával összefüggő speciális eszközökkel, foglalkozásokkal, ellátással (pl. akadálymentesítés, logopédus, gyógytornász) kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- sajátos nevelési igényű tanulók tanulószobai ellátását (855915).

Mutatószámok:

- Feladatmutató: sajátos nevelési igényű tanulók száma

7218531110 Nappali rendszerű gimnáziumi oktatás (9–12/13. évfolyam)

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a tanulók nappali rendszerű, általános műveltségét megalapozó rendszeres nevelésével-oktatásával, érettségi vizsgára és felsőfokú iskolai tanulmányok megkezdésére történő felkészítésével kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: férőhelyek száma

pedagógusok száma

· Feladatmutató: tanulók száma

7218542110 Felsőfokú szakképzés

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a felsőfokú szakképzés szakmai és vizsgakövetelményei alapján a szakképzési programmal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat. A felsőfokú szakképzés a felsőoktatásról szóló törvény alapján állami elismeréssel rendelkező felsőoktatási intézmények által hallgatói - valamint felsőoktatási intézménnyel kötött megállapodás alapján szakközépiskolák által tanulói - jogviszony keretében folyó olyan, az Országos Képzési Jegyzékben meghatározott szakképesítést nyújtó szakképzés, amelyet az Oktatási Hivatal nyilvántartásba vett, amelynek ismeretei legalább harminc, legfeljebb hatvan kreditpont értékben beszámíthatók az azonos képzési területhez tartozó alapfokozatot adó képzésbe. A képzési idő négy félév, kivéve, ha az európai közösségi jog valamely képzés tekintetében ennél hosszabb időt állapít meg.

Mutatószámok:

- Kapacitásmutató: férőhelyek száma

- Feladatmutató: tanulók, hallgatók száma

7218542120 Szakirányú továbbképzés

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a felsőoktatási intézmény hallgatója szakirányú továbbképzésével kapcsolatos bevételeket és kiadásokat. A szakirányú továbbképzés a felsőoktatásról szóló törvény alapján állami

elismeréssel rendelkező felsőoktatási intézményben folytatott, a felsőoktatási intézmény működési engedélye alapján az Oktatási Hivatal által nyilvántartásba vett, a felsőoktatási intézmény saját hatáskörében indított, az alap- vagy a mesterfokozatot követően további – szakirányú szakképzettség megszerzésére felkészítő olyan oktatási tevékenység, amelynek keretében legalább hatvan, legfeljebb százhúsz kreditet kell teljesíteni és a képzési idő legalább két, legfeljebb négy félév.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: férőhelyek száma

· Feladatmutató: tanulók, hallgatók száma

7218542130 Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító egyéb képzés

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a középfokú oktatást követő, felsőfokú végzettségi szintet nem adó, az előzőekbe nem sorolható egyéb felső szintű képzéssel, oktatással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- a szabadidős, illetve önfejlesztési célból igénybe vett művészeti és nyelvoktatást (8552),

- a nem hivatásos gépjárművezetők autósiskolai oktatását (8553).

Mutatószámok:

- Kapacitásmutató: férőhelyek száma

- Feladatmutató: tanulók, hallgatók száma

7218542140 Egészségügyi szakmai képzés

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- azokat az Eütv. 115. § és 116. §-a által meghatározott, és speciális jellege miatt az előző szakfeladatokhoz nem besorolható, egészségügyi ágazati szakmai képzésekkel összefüggő bevételeket és kiadásokat, melyek célja a képzési fokoknak és szinteknek megfelelő elméleti és gyakorlati szakmai ismereteket nyújtása, szinten tartása és fejlesztése a tudomány korszerű színvonalának és az egészségügyi ellátás igényeinek megfelelően. Itt kell elszámolni különösen az egészségügyi szakirányú szakmai képzéssel, az egészségügyi felsőfokú szakirányú szakmai képzéssel, egészségügyi szakmai továbbképzéssel és az egészségügyi szakirányú szakmai továbbképzéssel kapcsolatos kiadásokat és bevételeket. A szakfeladatot csak az ETI, EEKH, az orvostudományi egyetemek, valamint azok az egészségügyi szolgáltatók használhatják, melyek a 2010-ben induló új típusú szakképzés keretében közalkalmazottakat foglalkoztatnak.

Mutatószámok:

- Feladatmutató: képzésre kötelezettek száma (fő)

- Teljesítménymutató: képzésben részt vevők száma (fő)

72185422-72185429 Felsőfokú végzettségi szintet, illetve fokozatot eredményező képzések

Ebbe a szakfeladatcsoportba tartozik a felsőfokú végzettségi szintet nyújtó, felsőoktatási intézményben végzett alapképzés, mesterképzés, doktori képzés és osztatlan képzés képzési területenként.

Ebben a szakfeladatcsoportban a képzés szintjének megfelelő szakfeladaton kell tervezni és elszámolni a részképzéssel kapcsolatos kiadásokat és bevételeket, amelyek:

a) a magyar hallgató esetében külföldön folytatott olyan tanulmány kiadásait jelenti, amelyhez a hazai felsőoktatási intézmény hozzájárul, a tanulmányok a képzésbe beszámíthatók és a kreditek legalább hatvan százalékát a hallgató már teljesítette,

b) a magyar hallgató másik magyar felsőoktatási intézményben folytatott tanulmányainak kiadását,

c) a külföldi hallgató esetében államilag támogatott, nem oklevél megszerzésére irányuló teljes idejű képzésben folytatott résztanulmányainak kiadásait és bevételeit.

Ebben a szakfeladatcsoportban a képzés szintjének megfelelő szakfeladaton és azon belül a finanszírozásnak megfelelő funkciók szerinti tagolásban kell tervezni és elszámolni a más felsőoktatási intézmény hallgatójának az adott intézményben párhuzamos képzésben, alap-, illetve mesterfokozat megszerzésére irányuló tanulmányainak kiadásait és bevételeit.

Ebben a szakfeladatcsoportban a képzés szintjének megfelelő szakfeladaton kell tervezni és elszámolni a magyar felsőoktatási intézményekkel végzett közös alap- és mesterképzések bevételeit és kiadásait.

Alapképzés szakfeladatai - képzési területenként

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a felsőoktatási intézmény hallgatójának alapfokozat megszerzésére felkészítő képzésével,

- az egyházi fenntartású, az alapítványi/magán felsőoktatási intézmények által folytatott alapképzés támogatásával,

- az alapképzéshez kapcsolódó felvételi előkészítő szervezésével,

- alap-, illetve mesterképzésben fokozatot és szakképzettséget tanúsító oklevelet szerzett hallgatók részére a felsőoktatási intézmény által saját hatáskörben hirdetett (oklevél, bizonyítvány kiadása nélkül záruló) költségtérítéses képzés keretében részismeretek megszerzése érdekében végzett oktatási tevékenységgel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat. Az alapfokozat megszerzésére felkészítő képzés a felsőoktatási törvény alapján állami elismeréssel rendelkező, felsőoktatási intézményben folytatott, a felsőoktatási intézmény működési engedélye alapján az Oktatási Hivatal által nyilvántartásba vett alapfokozat (baccalaures, bachelor) és szakképzettség megszerzését biztosító olyan oktatási tevékenység, amelynek keretében legalább száznyolcvan kreditet - összefüggő szakmai gyakorlat esetén legalább kettőszáztíz kreditet - kell és legfeljebb kétszáznegyven kreditet lehet teljesíteni, és a képzési idő legalább hat, de legfeljebb nyolc félév. Az összefüggő féléves szakmai gyakorlat része a képzésnek.

Mutatószámok:

- Kapacitásmutató: férőhelyek száma

- Feladatmutató: hallgatók száma

Mesterképzés szakfeladatai - képzési területenként

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a felsőoktatási intézmény hallgatójának mesterfokozat megszerzésére felkészítő képzésével,

- az egyházi fenntartású, az alapítványi/magán felsőoktatási intézmények által folytatott mesterképzés támogatásával,

- a mesterképzéshez kapcsolódó felvételi előkészítő szervezésével

kapcsolatos bevételeket és kiadásokat. A mesterfokozat megszerzésére felkészítő képzés a felsőoktatási törvény alapján állami elismeréssel rendelkező, felsőoktatási intézményben folytatott, a felsőoktatási intézmény működési engedélye alapján az Oktatási Hivatal által nyilvántartásba vett mesterfokozat (magister, master) és szakképzettség megszerzését biztosító olyan oktatási tevékenység, amelynek keretében legalább hatvan, legfeljebb százhúsz kreditet lehet teljesíteni és a képzési idő legalább két, de legfeljebb négy félév.

Mutatószámok:

- Kapacitásmutató: férőhelyek száma

- Feladatmutató: hallgatók száma

Osztatlan képzés szakfeladatai - képzési területenként

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a felsőoktatási intézmény hallgatójának az egységes, osztatlan mesterfokozatot adó képzésével,

- az egyházi fenntartású, az alapítványi/magán felsőoktatási intézmények által folytatott osztatlan képzés támogatásával,

- az osztatlan képzéshez kapcsolódó felvételi előkészítő szervezésével

kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Kapacitásmutató: férőhelyek száma

- Feladatmutató: hallgatók száma

Doktori képzés szakfeladatai - képzési területenként

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a felsőoktatási intézmény hallgatójának doktori képzésével,

- az egyházi fenntartású, az alapítványi/magán felsőoktatási intézmények által folytatott doktori képzés támogatásával,

- a nem magyar állampolgárok doktori képzése magyarországi tanulmányaival

kapcsolatos bevételeket és kiadásokat. A doktori képzés a felsőoktatásról szóló törvény alapján állami elismeréssel rendelkező, felsőoktatási intézményben folytatott, a felsőoktatási intézmény működési engedélye alapján az Oktatási Hivatal által nyilvántartásba vett doktori fokozat (PhD, DLA) megszerzését biztosító olyan oktatási tevékenység, amelynek keretében legalább száznyolcvan kreditet kell teljesíteni és a képzési idő hat félév.

Mutatószámok:

- Kapacitásmutató: férőhelyek száma

- Feladatmutató: hallgatók száma

721854291 Kifutó rendszerben főiskolai képzés

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a kifutó rendszerű főiskolai képzéssel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Kapacitásmutató: férőhelyek száma

- Feladatmutató: hallgatók száma

721854292 Kifutó rendszerben egyetemi képzés

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a kifutó rendszerű egyetemi képzéssel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Kapacitásmutató: férőhelyek száma

- Feladatmutató: hallgatók száma

721854311 Köztársasági ösztöndíj

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a kimagasló teljesítményt nyújtó, alap- vagy mesterképzésben részt vevő hallgatóknak az oktatásért felelős miniszter által adományozott ösztöndíjat, továbbá az ezzel kapcsolatos egyéb bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Teljesítménymutató: ösztöndíjban részesített hallgatók száma

721854312 Miniszteri ösztöndíjak

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a kétoldalú nemzetközi szerződés alapján államilag elismert felsőoktatási intézményben államilag támogatott képzésben részt vevő hallgató részére - az államilag támogatott doktori képzésben részt vevő hallgatót kivéve - az oktatásért felelős miniszter által adományozott ösztöndíjat, továbbá az ezzel kapcsolatos egyéb bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Teljesítménymutató: ösztöndíjban részesített hallgatók száma

721854313 Tanulmányi ösztöndíj

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a felsőoktatási intézmény államilag támogatott teljes idejű képzésében részt vevő hallgatóinak akár tanulmányi ösztöndíj, akár intézményi szakmai, tudományos ösztöndíj formájában nyújtott pénzbeli juttatást, továbbá az ehhez kapcsolódó egyéb bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Teljesítménymutató: ösztöndíjban részesített hallgatók száma

721854314 Szociális ösztöndíjak

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a felsőoktatási intézmény államilag támogatott teljes idejű képzésében részt vevő hallgatóinak szociális alapon, akár rendszeres, rendkívüli szociális ösztöndíj formájában, akár Bursa Hungarica Ösztöndíj vagy alaptámogatás formájában nyújtott pénzbeli juttatását az ehhez kapcsolódó egyéb bevételekkel és kiadásokkal együtt.

Mutatószámok:

- Teljesítménymutató: ösztöndíjban részesített hallgatók száma

721854315 Doktorandusz ösztöndíjak

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- az államilag támogatott teljes idejű képzésben részt vevő doktorandusz hallgató pénzbeli juttatását, továbbá a kapcsolódó egyéb bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Teljesítménymutató: ösztöndíjban részesített hallgatók száma

721854316 Egyéb pénzbeli hallgatói juttatások, ösztöndíjak

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- minden egyéb, a hallgatóknak hallgatói jogviszonyukra tekintettel nyújtott, más szakfeladatba nem tartozó pénzbeli juttatását (intézményi ösztöndíjak, nemzetközi ösztöndíjak stb.). A szakfeladaton sem tervezni, sem elszámolni nem lehet a hallgatóknak munkavégzésre irányuló bármilyen jogviszonyon alapuló kifizetést (pl. hallgatói munkadíj), vagy hallgatói munkadíjnak nem minősülő, a szakmai gyakorlat során, arra való tekintettel fizetett díjazást.

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- a jóléti, sport- és kultúratámogatásokat (889966).

Mutatószámok:

- Teljesítménymutató: juttatásban részesített hallgatók száma

7218543170 Oktatói ösztöndíjak

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a felsőoktatási intézmény oktatóinak oktatási, oktatásfejlesztési tevékenységére tekintettel kifizetett ösztöndíj jellegű pénzbeli juttatásával kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- a kutatási ösztöndíjakat (72).

Mutatószámok:

- Teljesítménymutató: ösztöndíjban részesített oktatók száma

7218543180 Tankönyv- és jegyzettámogatás

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a tankönyv- és jegyzettámogatás intézményi összegéből a jegyzet-előállítás támogatására, elektronikus tankönyvek, tananyagok és a felkészüléshez szükséges elektronikus eszközök beszerzésére, valamint a fogyatékossággal élő hallgatók tanulmányait segítő eszközök beszerzésére fel nem használandó/használt, a hallgatóknak pénzbeli ellátás formájában nyújtott juttatással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Teljesítménymutató: támogatásban részesített hallgatók száma

7218543190 Felsőoktatás-fejlesztés (minőség-, tehetséggondozás, kisszak)

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a felsőoktatás-fejlesztési célú programokkal, kisszakokkal, a tehetséggondozó programokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

7218543290 Egyéb felsőoktatás-szervezési feladatok

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- az egyéb, máshova nem sorolható felsőoktatás-szervezési feladatokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

7218551000 Sport, szabadidős képzés

7218559140 Általános iskolai tanulószobai nevelés

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a közoktatási törvény alapján szervezett tanulószobai foglalkozásokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: férőhelyek száma

· Teljesítménymutató: ellátásban részesülő tanulók száma

7218559150 Sajátos nevelési igényű tanulók általános iskolai tanulószobai nevelése

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a közoktatási törvény alapján szervezett tanulószobai foglalkozások keretében a sajátos nevelési igényű gyermekek speciális ellátásával kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Teljesítménymutató: sajátos nevelési igényű tanulók száma

7218559170 Középiskolai, szakiskolai tanulószobai nevelés

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a közoktatási törvény alapján a középiskolai, szakiskolai tanulók részére szervezett tanulószobai foglalkozásokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Teljesítménymutató: ellátásban részesülő tanulók száma

7218559310 Iskolarendszeren kívüli nem szakmai oktatás

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- az elsősorban felnőtteknek ajánlott és tartott, olyan oktatással és képzéssel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat, amelyek nem tartoznak a 851-854 alágazatokba, nem adnak hivatalosan elismert oklevelet, diplomát és a felnőttképzési törvény szerint nyelvi, illetve általános képzésnek minősülnek.

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- a képzést, ha az közvetlenül foglalkoztatást elősegítő célt (855933), vagy

- megváltozott munkaképességűek rehabilitációját (855934) szolgálja,

- az OKJ-s végzettséget adó iskolarendszeren kívüli nem szakmai oktatással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Kapacitásmutató: képzési férőhelyek száma

- Teljesítménymutató: képzésben részt vevők száma

7218559350 Szakmai továbbképzések

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· az olyan oktatással és képzéssel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat, amelyek nem tartoznak a 851-854 alágazatokba, nem adnak hivatalosan elismert oklevelet, diplomát, a felnőttképzési törvény szerint szakmai képzésnek minősülnek, ugyanakkor korábban megszerzett szakképesítéssel betöltött foglalkozás, munkakör eredményesebb, magasabb szintű ellátásához szükséges kompetenciát nyújtanak.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: képzési férőhelyek száma

· Feladatmutató: képzésre jelentkezők száma

· Teljesítménymutató: képzésben részt vevők száma

· Eredményességi mutató: képzést sikeresen elvégzettek száma

7218560110 Pedagógiai szakszolgáltató tevékenység

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a pedagógiai szakszolgálat - kivéve a gyógypedagógiai tanácsadás, korai fejlesztés, fejlesztő iskolai oktatás és a fejlesztő felkészítés feladatainak - ellátásával kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Nem itt kell megtervezni és elszámolni:

- a gyógypedagógiai tanácsadás, korai fejlesztés, fejlesztő iskolai oktatás és a fejlesztő felkészítés feladatainak ellátásával kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

7218610010 Fekvőbetegek aktív ellátása

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a betegnek a lakóhelye közelében, fekvőbeteg-gyógyintézeti keretek között végzett egészségügyi ellátásával, valamint az egyes speciális diagnosztikai és terápiás hátteret, illetve szakmailag összetett feladatok megoldását igénylő betegségek speciális fekvőbeteg-szakellátásával kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: szerződött ágyszám

· Teljesítménymutató: lejelentett súlyszám

7218610020 Fekvőbetegek krónikus ellátása

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a beteg folyamatos intézményi tartózkodása mellett végzett, hosszú ápolási idejű diagnosztikus, gyógykezelési vagy ápolási célú fekvőbeteg-gyógyintézeti ellátással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: szerződött ágyszám

· Teljesítménymutató: lejelentett ápolási nap

7218622110 Járóbetegek gyógyító szakellátása

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a szakorvos által végzett alkalomszerű egészségügyi ellátással, fekvőbeteg-ellátást nem igénylő krónikus betegség esetén a folyamatos szakorvosi gondozással, valamint a speciális diagnosztikai és terápiás háttéret igénylő szakellátásokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: szerződött heti óraszám

· Teljesítménymutató: lejelentett pontérték

7218622120 Járóbetegek rehabilitációs szakellátása

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a sérült, fogyatékos személy részvételével a helyreállított és megmaradt készségeinek fejlesztésére szolgáló orvosi, ápolási tevékenységen túli fizioterápiával, gyógyászati ellátással, sportterápiával, logopédiával, pszichológiai ellátással, foglalkoztatásterápiával, a gyógyászatisegédeszköz-ellátással, valamint ezek használatának a betanításával kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Kapacitásmutató: szerződött heti óraszám

- Teljesítménymutató: lejelentett pontérték

7218622130 Járóbetegek gyógyító gondozása

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a fekvőbeteg-ellátást nem igénylő, krónikus betegség esetén a folyamatos szakorvosi gondozással, betegek felkutatásával kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: szerződött heti óraszám

· Teljesítménymutató: lejelentett pontérték

721862214 Járóbetegek egynapos ellátása (pl. művesekezelés)

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a beteg 24 óránál rövidebb ideig tartó ellátásával kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: kezelőegységek száma

· Teljesítménymutató: lejelentett kezelések száma

7218622200 Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a beteg legfeljebb 24 órán át tartó egészségügyi intézménybeli tartózkodását igénylő sebészeti beavatkozással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Teljesítménymutató: lejelentett súlyszám, pontérték

7218622310 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a munkát végző személy egészségének a megóvása, munkahelyi betegségek kialakulásának a megelőzése érdekében alkalmazott egészségügyi alapellátásokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Feladatmutató: a szerződött munkáltatónál a foglalkoztatottak száma

- Teljesítménymutató: rendelésen megjelentek száma

7218623010 Fogorvosi alapellátás

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a települési önkormányzat által az egészségügyi alapellátás körében megszervezett fogorvosi alapellátással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: szerződött heti óraszám

· Feladatmutató: ellátandó lakosságszám

7218623020 Fogorvosi ügyeleti ellátás

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a napi munkarenden kívül bekövetkező sürgősségi esetekben nyújtott fogorvosi ellátással kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Feladatmutató: ellátandó lakosságszám

7218623030 Fogorvosi szakellátás

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a szájsebészeti ellátással, fogszabályozással, paradontológiával, gyermekfogászattal, iskolai fogászattal, fogászati röntgennel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: szerződött heti óraszám

· Feladatmutató: ellátandó lakosságszám

7218690310 Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a gyógyító szolgáltatásokkal összefüggő klinikai laboratóriumi, kórbonctani és kórszövettani, mikrobiológiai vizsgálatokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: szerződött heti óraszám

· Teljesítménymutató: lejelentett pontérték

7218690320 Képalkotó diagnosztikai szolgáltatások

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a gyógyító ellátással összefüggő képalkotó diagnosztikai szolgáltatásokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: szerződött heti óraszám

· Teljesítménymutató: lejelentett esetszám

7218690360 Vér-, szövet- és egyéb kapcsolódó szövetbank

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a gyógyításhoz szükséges vér és vérkészítmények biztosítására, illetve a vérkészítmények terápiás felhasználására irányuló egészségügyi és társadalmi tevékenységgel, a tartósan tárolható, átültetés céljára felhasználható szervek és szövetek szerv- és szövetbankban való tárolásával, valamint reprodukciós eljárás végzéséhez, illetve orvostudományi kutatás céljából adományozott ivarsejtek adományozásával, tárolásával, illetve a reprodukciós eljárás során testen kívül létrejött és be nem ültetett embrió adományozásával, tárolásával, az embrióletéttel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

7218690370 Fizikoterápiás szolgáltatás

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· az orvosi, szakorvosi, háziorvosi tevékenységen kívüli, jogilag engedélyezett humánegészségügyi tevékenységként végzett fizikoterápiás szolgáltatásokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

7218690390 Egyéb, máshová nem sorolt kiegészítő egészségügyi szolgáltatás

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a máshova nem sorolható, egyéb kiegészítő egészségügyi szolgáltatásokkal (így pl. az emberi reprodukcióra irányuló különleges eljárásokkal, illetve az intézeti betegek ortopédtechnikai műhelyből való ortetikai, protetikai ellátásával) kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

7219101210 Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a könyvtár gyűjtőköri szabályzatában meghatározott módon - a használói és helyi igényeknek megfelelően - a könyvek, dokumentumok beszerzésével (kötelespéldány-juttatás, vásárlás, ajándék vagy csere útján), illetve a települési könyvtárak esetében kiemelten a helyismereti dokumentumok gyűjtésével, a könyvtár állományába került dokumentumok nyilvántartásával kapcsolatos bevételeket és kiadásokat;

- oktatási intézményeknek a tankönyvtámogatás keretében vásárolt tartós tankönyvek beszerzésének kiadásait.

Mutatószámok:

- Teljesítménymutató: könyvtári állomány gyarapodása (db/kötet)

7219101220 Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- a feltáró munka során a könyvtár állományába kerülő dokumentumokról az őket jellemző formai és tartalmi jegyek alapján történő leírások, ezekből hagyományos és számítógépes katalógusok készítésével, a könyvtári állomány megőrzésével és védelmével, a raktározással, a dokumentumok állagának védelmét szolgáló tevékenységekkel (köttetés, restaurálás, portalanítás stb.) és berendezések (pl. párásítók, klímagépek, rongálás, lopás- és tűzkár elleni védelem eszközei) telepítésével és működtetésével kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

- Teljesítménymutató: a feldolgozott, illetve restaurált dokumentumok száma (db)

7219101230 Könyvtári szolgáltatások

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a rendelkezésre bocsátással (a könyvtárak gyűjteményének használókhoz való eljuttatása helyben használat, kölcsönzés és könyvtárközi kölcsönzés útján), a könyvtári tájékoztatással (a használóknak szóló információszolgáltatás, amelynek speciális feladata az adott könyvtár és a könyvtári rendszer dokumentumairól és szolgáltatásairól való tájékoztatás), a megrendelhető könyvtári szolgáltatásokkal (a megyei és nagyobb városi könyvtárak által nyújtott könyvtári szolgáltatások, olyan kistelepülések számára, ahol az önkormányzat nem tart fenn könyvtárat), illetve a könyvtárak közönségkapcsolati és egyéb tevékenységével (pl. kiállítás rendezése, ismeretterjesztő előadás, tanfolyamszervezés, vetélkedő, író–olvasó találkozó, pr- és marketing tevékenység, kiadványok megjelentetése stb.) kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: olvasótermek száma és a szolgáltató terek nagysága (m2)

· Feladatmutató: a kiszolgált olvasói kör nagysága (fő)

· Teljesítménymutató: a használatok száma (online is) (alkalom + db)

· Eredményességi mutató: használói (olvasói) elégedettség (1-10-ig terjedő skálán)

7219101320 Levéltári szolgáltatás, tudományos, publikációs és információközvetítő tevékenység

Itt kell megtervezni és elszámolni:

· a levéltári munka megalapozottságát szolgáló tudományos kutató és feldolgozó-rendszerező tevékenységgel, továbbá az eredmények írásos, képi vagy hangzó, hagyományos vagy elektronikus formában történő közzétételével; szakértői tevékenységgel; tudományos konferenciákon való részvétellel, illetve konferenciák és kiállítások szervezésével; a külső kutatóknak nyújtott hagyományos vagy elektronikus szolgáltatásokkal (beleértve az esetleges másolatkészítést is); szakmai adatbázisok építésével; illetve az intézményhez kapcsolódó bármely, külső érdeklődőket bevonó tevékenységformával (kiállítás, levéltári bemutatás, levéltári óra, ismeretterjesztő előadás(sorozat), vetélkedő, levéltári rendezvény, honismereti tábor, stb., valamint hagyományos és digitális kiadványok közzététele); az intézmény pr- és marketing-tevékenységével, médiakapcsolati és propaganda munkájával (pl. a plakátok, meghívók, kiállítási leporellók, szórólapok, ajándéktárgyak, az intézményről szóló ismertetők készítése és terjesztése) kapcsolatos bevételeket és kiadásokat.

Mutatószámok:

· Kapacitásmutató: a segédletekkel ellátott iratanyag mennyisége (ifm),

a kutatótermek száma és nagysága (m2);

a tudományosan minősített, illetve egyetemi doktori címmel rendelkező munkatársak száma

· Feladatmutató: a hagyományos módon és/vagy elektronikus úton közzétett (publikált) iratanyag mennyisége (ifm)

· Teljesítménymutató: a hagyományos módon és/vagy elektronikus úton közzétett levéltári segédletek száma (db)

· Eredményességi mutató: állampolgári elégedettség a levéltári szolgáltatásokkal

7219311020 Sportlétesítmények működtetése és fejlesztése

Itt kell megtervezni és elszámolni:

- sportlétesítmények (pl. szabadtéri sportolásra alkalmas, nyitott pályás sportlétesítmény, vízisport-telep, lóistálló, kennel, sporthajó tároló) működésével kapcsolatos kiadásokat és bevételeket az azokhoz tartozó kisegítő létesítmények kiadásaival és bevételeivel együtt,

- sportlétesítmények (pl. szabadtéri sportlétesítmények stb.) felújításával, valamint az azokhoz tartozó kisegítő létesítmények beruházásaival összefüggő kiadásokat és bevételeket.

Mutatószámok:

- Feladatmutató: létesítményt igénybe vevő személyek havi átlagos létszáma

7219400000 Közösségi, társadalmi tevékenységek

Alaptevékenység kiadási előirányzat teljesítésének elnevezésű mérleg számlára történik.

A központi irányítás kiadásainak elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Kiadások elszámolása					
1.	Felhalmozási kiadások elszámolása			ZFICO	712100000-762790000	199100000-199900000
2.	Felhalmozási, működési célra átadott pénzeszközök, társadalom, szociálpolitikai juttatások kiadásainak elszámolása			ZFICO	712100000-762790000	389000000
3.	Fejlesztési célú támogatási kölcsönökkel kapcsolatos kiadás			ZFICO	712100000-762790000	439000000
4.	Működési célú támogatásértékű kölcsönök visszafizetésével kapcsolatos kiadás			ZFICO	712100000-762790000	479000000
5.	5. számlaosztályban elszámolt működési, folyó			ZFICO	712100000-762790000	599000000
6.	Közvetett kiadások átvezetése			ZFICO	712100000-762790000	611000000-681000000
7.	Szakfeladat számlák év végi zárása Előirányzati számlák egyenlegének átvezetése Teljesítési			ZFICO	712100000-762790000 425000000	425000000 712100000-762790000

9. Számlaosztály

BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS TELJESITÉSE
(közgazdasági és funkcionális osztályozás szerint)

A 9. számlaosztály a jóváhagyott bevételi előirányzatokat és a költségvetés végrehajtása során ténylegesen teljesített (befolyt) bevételeket tartalmazza - az elemi költségvetés szerkezeti tagolásának megfelelően – bevételi fajtánként és szakfeladatonként a kiadásokhoz hasonlóan. Mivel a számlaosztály az előirányzatot és a teljesített bevételt tartalmazza, külön analitikus nyilvántartást kell vezetni a bevételi előírásokról és azok állományában bekövetkezett évközi változásokról.

A költségvetési szervek bevételei a saját folyóbevételekből, különféle felhalmozási és tőke jellegű bevételekből, a központi költségvetésből kapott támogatásokból, valamint a pénzforgalom nélküli bevételekből és a befolyt általános forgalmi adóból tevődnek össze.
A Pénzügyi Osztály a befolyt bevételekről analitikus nyilvántartást vezet.

912 Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek

Itt számoljuk el azokat a bevételeket, melyek jellemzően az Intézmény tevékenységének működésével kapcsolatban felmerülnek.

- Főiskolai, egyetemi, egyéb képzés bevételei: Tandíj befizetések elszámolására szolgáló számlacsoport.
- Betegellátás bevételei: A belföldi és külföldi, fekvő, illetve járóbeteg ellátás bevételeire szolgáló

számlacsoport.

- Szakértői tevékenység, szaktanácsadás bevételei
- Egyéb bevételek

9121. Intézményi mûködéshez kapcsolódó bevétel elõirányzata
91211. Államháztartáson belülre teljesített áru- és készletértékesítés bevételi elõirányzata
91212. Államháztartáson kívülre teljesített áru- és készletértékesítés bevételi elõirányzata
91213. Államháztartáson belülre nyújtott szolgáltatások ellenértékének bevételi elõirányzata
91214. Államháztartáson kívülre nyújtott szolgáltatások ellenértékének bevételi elõirányzata
91218. Államháztartáson belüli egyéb sajátos bevétel elõirányzata
91219. Államháztartáson kívüli egyéb sajátos bevétel elõirányzata
9122. Intézményi mûködéshez kapcsolódó egyéb bevétel elõirányzatának teljesítése
91221. Államháztartáson belülre teljesített áru- és készletértékesítés bevételi elõirányzatának teljesítése
91222. Államháztartáson kívülre teljesített áru- és készletértékesítés bevételi elõirányzatának teljesítése

91223. Államháztartáson belülre nyújtott szolgáltatások ellenértéke bevételi elõirányzatának teljesítése
91224. Államháztartáson kívülre nyújtott szolgáltatások ellenértéke bevételi elõirányzatának teljesítése
91228. Államháztartáson belüli egyéb sajátos bevétel elõirányzatának teljesítése
91229. Államháztartáson kívüli egyéb sajátos bevétel elõirányzatának teljesítése

913 Intézmények egyéb sajátos bevétele

Az Intézmény egyéb bevételeinek elszámolására szolgáló számlaosztály. Itt kerül kimutatásra:

- Bérleti díj bevételek

914 TOVÁBBSZÁMLÁZOTT (KÖZVETÍTETT) SZOLGÁLTATÁSOK BEVÉTELEI
916 KAMATBEVÉTELEK
917 REALIZÁLT ÁRFOLYAM NYERESÉG
999 BEVÉTELEK ÁTVEZETÉSI SZÁMLÁJA

Az intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Bevételi teljesítés elszámolása					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T28111000-T28420000; T31100000-T33192200	T91221010; T91221020 T91221030; T91221040 T91221050; T91221060 T91221070; T91221080 T91221090; T91221100 T91222010; T91222020 T91222031; T91222032 T91222033; T91222034 T91222040; T91222050 T91222060; T91222080 T91222090; T91222100 T91222110; T91222120 T91222130; T91222140 T91222150; T91222160 T91222170; T91222180 T91222190; T91222200 T91222211; T91222212 T91229100; T91229200 T91229300; T91229400 T91229500 T28111000-T28420000;	ZPF	2821110000-284220000; 412200000; 413200000 311000000-331922000	412310000; 413310000 2821110000-284220000; 912210100; 912210200 912210300; 912210400 912210500; 912210600 912210700; 912210800 912210900; 912211000 912220100; 912220200 912220310; 912220320 912220330; 912220340 912220400; 912220500 912220600; 912220800 912220900; 912221000 912221100; 912221200 912221300; 912221400 912221500; 912221600 912221700; 912221800 912221900; 912222000 912222110; 912222120 912291000; 912292000 912293000; 912294000 91229500
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	999000000	992110000-992740000

Az intézmények egyéb sajátos bevételeinek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Bevételi előirányzat teljesítése, a bevétel befizetése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T28111000-T28420000; T31100000-T33192200	T91321100; T91321200 T91321300; T91321400 T91321500; T91322010; T91322019 T91322020; T91322030 T91322040; T91322050 T91322060; T91322070 T91322080; T91322090 T91323010; T91323020 T91323030; T91323040 T91323050; T91323060 T91323070; T91323080 T91323090; T91323100 T91324000 T91325000 T28111000-T28420000;	ZPF	2821110000-284220000; 412200000; 41320000 311000000-331922000	412310000; 413310000 2821110000-284220000; 913211000; 913212000 913213000; 913214000 913215000; 913220100; 913220190 913220200; 913220300 913220400; 913220500 913220600; 913220700 913220800; 913220900 913230100; 913230200 913230300; 913230400 913230500; 913230600 913230700; 913230800 913230900; 913231000 913240000 913250000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	999000000	992110000-992740000

A továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételeinek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Bevételi előirányzat teljesítése a bevétel befizetése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T28111000-T28420000; T31100000-T33192200	T91421110-T91422212 T28111000-T28420000;	ZPF	2821110000-284220000; 412200000; 413200000 311000000-331922000	412310000; 413310000 2821110000-284220000; 914211100 914212100 914221100 914222110 914222120 (KTK: 310)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	999000000	992110000-992740000

Kamatbevételek elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Kamat bevételi előirányzat teljesítése, a bevétel befizetése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T28111000-T28420000; T31100000-T33192200	T91623110-T91624200 T28111000-T28420000;	ZPF	2821110000-284220000; 412200000; 413200000 311000000-331922000	412310000; 4133100000 2821110000-284220000; 916231100 916241000 916242000 (KTK: 320)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	999000000	992110000-992740000

Realizált árfolyamnyereség kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Valutakészlet és devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltásánál	T39411000	T91729100	ZPF	394220000 (KTK: 310)	917291000 (KTK: 310)
	Év végi értékeléskor	T32811000-T32816000	T91729400	ZPF	328110000-328160000	917294000 (KTK: 310)
	Követeléseknél és kötelezettségeknél	T28111000-T28420000; T33110000; T32811000-T32816000	T91729500 T28111000-T28420000;	ZPF	2821110000-284220000; 412200000; 413200000 331100000; 328110000-328160000	412310000; 413310000 2821110000-284220000; 917295000 (KTK:

919 Általános forgalmi adó, -bevételek, - visszatérülések

A számlacsoport alszámláin a vevők által fizetett adót, valamint az adóhatóságtól igényelt és befolyt, levonásba helyezhető előzetesen felszámított és fizetendő adó különbözetét kell kimutatni.

91921. Működési kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérülés

91922. Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó ÁFA visszatérülés

91923. Kiszámlázott termékek és nyújtott szolgáltatások fizetett ÁFA-ja

91924. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak fizetett ÁFÁ-ja

91925. Fordított adózás allá tartozó működési célú vásárolt termékek és igénybevett szolgáltatások miatti ÁFA bevétel

91926. Fordított adózás allá tartozó felhalmozási célú vásárolt termékek és igénybevett szolgáltatások miatti ÁFA bevétel

Az általános forgalmi adó elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Bevételi előirányzat teljesítése, a bevétel jóváírása					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T28111000-T28420000; T33110000	T91921000-T91924000 T28111000-T28420000;	ZPF	2821110000-284220000; 412200000; 413200000 331100000	412310000; 4133100000 2821110000-284220000; 919210000 919220000 919230000 919240000 (KTK: 310)
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	999000000	992110000-992740000

93 Felhalmozási és tőkejellegű bevételek

A számlacsoport a költségvetési szerv tulajdonában, használatában, kezelésében levő immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítéséből, pénzügyi befektetéséből származó bevételeket kell itt elszámolni.
Ugyancsak itt kell elszámolni a beruházásokra adott előlegek visszatérült összegét, amennyiben a visszatérítésre nem az átadás évében kerül sor.

931. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése

Az Egyetem által értékesített épületek, építmények, földterületek, gépek, berendezések, járművek, tenyészállatok, immateriális javak értékesítéséből származó bevételeket kell elszámolni.

A tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésének elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Bevételi előirányzat teljesítése, a bevétel befizetése					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T28111000-T28420000; T31100000-T33192200	T93121100; T93121200 T93122100; T93122200 T93123100; T93123200; T93124100; T93124200; T93125100; T93125200; T93126100;	ZPF	2821110000-284220000; 412200000; 413200000 311000000-331922000	412310000; 413310000 2821110000-284220000; 931211000; 931212000; 931221000; 931222000; 931231000; 931232000; 931241000; 931242000; 931251000; 931252000; 931261000; 931262000; 931270000; 931280000
	Funkcionális osztályozás szerint (Ü.G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	999000000	992110000-992740000

94 Központi költségvetésből kapott költségvetési támogatás

Ezen a számlacsoportban kell szerepeltetni a Felügyeleti szervtől (EMMI) kapott különböző jogcímen átutalt, az alaptevékenység ellátását közvetlenül, vagy közvetetten biztosító támogatásokat.

941. Központi, irányító (felügyeleti) szervi támogatás

Ezen főkönyvi számlán kell elszámolni a költségvetési szerv költségvetési támogatásának előirányzatát és teljesítését a a következő bontásban:

- működési
- intézményi felhalmozási
- kormányzati felhalmozási célú

A felügyeleti szervtől kapott támogatás elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Bevételi előirányzat teljesítése, a bevétel jóváírása					
	Közgazdasági osztályozás szerint	T28111000-T28420000; T3311000	T94121010-T94123040 T28111000-T28420000;	ZPF	2821110000-284220000; 412200000; 413200000 331100000	412310000; 413310000 2821110000-284220000; 941210100; 941210300; 941210400; 941220100; 941220300; 941220400; 941230100; 941230300; 941230400 (KTK: 001 ,003, 004)
	Funkcionális osztályozás szerinti elszámolás (Ü. G.-ban nem könyvelünk)			ZFICO	999000000	992110000-992740000

98 Pénzforgalom nélküli bevételek

A számlacsoport számlái a felhasznált költségvetési és az előző években képződött vállalkozási tartalékok igénybevételének elszámolására szolgálnak.

9812. Előző évi előirányzat-pénzmaradvány igénybevétele

Az előző évi gazdálkodás eredményeként megállapított előirányzat-maradványt tartalékként kell kezelni, igénybevétele, igénybevétele jutalmazás céljára, dologi kiadások fedezetére, tárgyi eszköz beszerzésre, felújításra, történhet a jogszabályban meghatározottak szerint.

Előző évi előirányzat-pénzmaradvány igénybevételének elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Előirányzat-maradvány igénybevétele					
	Közgazdasági osztályozás szerint					
	Befizetési kötelezettséghez T 424 – K 9812	T42405000-T42406000	T98120000	ZPF	424000000	981200000
	Gazdálkodáshoz T 424 – K 9812	T42405000-T42406000	T98120000	ZPF	424000000	981200000
	Funkcionális osztályozás szerinti elszámolás Ü. G.-ban nem könyvelünk			ZFICO	999000000	992110000-992740000

99 Bevételek funkcionális osztályozás szerinti elszámolása

A számlacsoport a bevételi előirányzatok és azok teljesítésének tevékenységenkénti (szakfel- adatonkénti) elszámolására szolgál, hasonlóan a 7. számlaosztályhoz. Ebben a számlacsoportban kell a bevételeket funkcionális osztályozás szerint kimutatni.

991-992. Alaptevékenység bevételi előirányzata és előirányzat teljesítése

999. Bevételek átvezetési számlája

Technikai számla, a bevételek funkcionális osztályozás szerinti könyvelésénél a 992 főkönyvi számla ellenszámlája.

Alaptevékenység szakfeladatai bevételi előirányzatának teljesítésének elszámolásával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
	Bevételi előirányzat			ZFICO	991110000-991790000	497000000
	Bevételi előirányzat teljesítése			ZFICO	199900000; 439000000; 479000000; 999000000	992110000-992790000

0. Számlaosztály

NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

A befektetett eszközök, készletek és kötelezettségvállalások nyilvántartási számlái azon idegen eszközök nyilvántartására szolgálnak, amelyeket az Egyetem kezelésére bíztak, a nyilvántartásba vételük időpontjában, illetve a mérlegforduló napján még függő, jövőbeni követelést képeztek, ezért az 1-3. számlaosztályok megfelelő számláin, illetve a beszámolás a könyvviteli mérlegben a saját eszközök között értékkel nem szerepeltethetők.

A számlaosztály a befektetett eszközök, a készletek valamint a kötelezettségvállalások nyilvántartási számláit és azok ellenszámláit tartalmazza.

A számlaosztály számláit mindig ellenszámlával szemben kell megnyitni, és folyamatosan így kell vezetni. A számlaosztály számlái és ellenszámlái összességében egyenleget nem mutathatnak. Év végén a számlákat ellenszámlákkal szemben kell lezárni.

A befektetett és forgóeszközkészletekről a főkönyvi könyveléstől elkülönített mennyiségbeni és értékbeni analitikus nyilvántartások vezetésére szolgál.

01 Befektetett eszközök nyilvántartási számlája

Itt kell kimutatni a bérbevett, a kölcsönkapott, valamint a kölcsönadott befektetett eszközök bruttó értékét, valamint a PPP konstrukcióban lévő befektetett eszközöket.

A számlához kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből kitűnik, hogy az Egyetem kinek és milyen értékben adott át/kölcsön tárgyi eszközt, illetve kitől és milyen értékkel vett át/kölcsön tárgyi eszközt.

A számlát a 091. Befektetett eszközök nyilvántartási ellenszámlája számlával szemben kell megnyitni és folyamatosan vezetni.

A befektetett eszközök nyilvántartási számlájával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
1.	Befektetett eszközök nyilvántartási számlája					
	Nyitás			-	N01113000	N09100000
	Ideiglenesen átadott (átvett) befektetett eszköz			-	N01113000	N09100000
	Visszaadott (visszakapott) befektetett eszközök értékének			-	N09100000	N01113000

02 Készletek nyilvántartási számlája

A számlán készletátadást, illetve ideiglenes átvételt kell könyvelni. Itt kell kimutatni a bérbe vett, bizományba, letétbe vett, valamint a hagyatéki eljárással kapcsolatos készleteket.

A számlát a 092. Készletek nyilvántartási ellenszámlával szemben kell megnyitni és folyamatosan vezetni. A számlát év végén az ellenszámlájával szemben kell lezárni.

A készletek nyilvántartási számlájával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
2.	Készletek nyilvántartási számlája					
	Nyitás			-	N02110000	N09210000
	Átadott (átvett) készletek visszaadott (visszakapott)			-	N02110000	N09210000
	Eszközök értékének kivezetése			-	N09210000	N02110000

03 Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási számlája

A számlán mutathatók ki a mérleg fordulónapján még függő, jövőbeni követelések (le nem zárt függő peres ügyekkel kapcsolatos követelések)

04 Kötelezettségek nyilvántartási számlája

A számlán a biztos jövőbeni kötelezettséget képező idegen források mutathatók ki, amelyeket a mérlegben a 4. számlaosztály kötelezettségei között értékkel nem szerepeltetheti a költségvetési szerv.

07 Kötelezettségvállalások nyilvántartási számlája

Itt kell kimutatni az Egyetem által vállalt kötelezettségvállalásokat. A kötelezettségvállalás nyilvántartására szolgáló számlá(ka)t a 368/2011. (XII.31. Korm. rendeletben (Ávr) foglaltak figyelembevételével kell vezetni, legalább az adott évi költségvetési törvény kiemelt költségvetési előirányzatoknak megfelelő szerkezeti tagolásban, a közgazdasági osztályozási rendnek megfelelően. A számlák megnyitásánál és vezetésénél azonban figyelemmel kell lenni a költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletét képező — 75. számú „Intézményi előirányzatok kötelezettségvállalásának alakulása", a 76. számú „Szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok, központi beruházások, központosított előirányzatok kötelezettség vállalásának", továbbá a 77-78. számú „Nemzetközi támogatási programokból nyújtott támogatásokhoz kapcsolódó kötelezettség vállalások alakulása" — mellékletek egyes oszlopaiban és soraiban szereplő adatokra, illetve, hogy azt az alszámláknak alá kell támasztaniuk.

A kötelezettségvállalásokról év közben analitikus nyilvántartást kell vezetni. A gazdasági műveletek, illetve események hatását a kötelezettségvállalások folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásából készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell a könyvekben a 0. számlaosztály megfelelő számláin rögzíteni, a kötelezettségvállalások megfelelő számláin és a kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámláján, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap
12. napjáig. Amennyiben az Egyetem éven túli kötelezettségvállalásokat is tehet, akkor a kötelezettségvállalásokat naptári év szerinti tagolásban kell nyilvántartásba vennie.

Az állami felsőoktatási intézmények a felsőoktatási törvény ill. a 2011. évi CCIV. Nemzeti felsőoktatási törvény (Nftv.) a költségvetésük terhére hosszú távú kötelezettségvállalásokat is tehetnek, legfeljebb 20 éves időtartamra, felhalmozási célok, vagy beruházást helyettesítő szolgáltatás vásárlása kiadási jogcímekre. A jogszabályi rendelkezés alapján az ilyen kötelezettségvállalásokat követően az éves fizetési kötelezettségek együttes összege egyik évben sem haladhatja meg az éves költségvetés dologi és felhalmozási célú előirányzatainak 10 százalékát. Az Nftv. rögzítette, hogy e hosszú távú kötelezettségvállalásokról elkülönített kimutatást kell készíteni amely mind az elemi költségvetés, mind az éves beszámoló részét fogja képezni.

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekben a továbbrészletezési kötelezettséget a számlacsoport számláinak megfelelő alábontásával kell biztosítani.

A kötelezettségvállalások nyilvántartási számlájával kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
7.	Kötelezettségvállalások nyilvántartási számlája					
	Nyitás			-	N07100000-N07580000	N09710000-N09750000
	Kötelezettségvállalások állományba vétele			-	N07100000-N07580000	N09710000-N09750000
	Megszűnt, rendezett kötelezettségvállaláso k kivezetése			-	N09710000-N09750000	N07100000-N07580000

09 Nyilvántartási ellenszámlák

A számlacsoport a befektetett eszközök, készletek, követelések, a kötelezettségek, kiadások és kötelezettségvállalások ellenszámláit tartalmazza.

Alkalmazandó főkönyvi számlák:

091. Befektetett eszközök nyilvántartási ellenszámlája
092. Készletek nyilvántartási ellenszámlája
093. Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlája
094. Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlája
096. Kiadások nyilvántartási ellenszámlája
097. Kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámlája
    0971. Felhalmozási kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája
    0972.Támogatásértékű kiadások, pénzeszközátadások kötelezettségvállalása nyilvántartási ellenszámlája
    0975. Működési kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája
099. Kötelezettségvállalások technikai átvezetési számlája
    0991. Kötelezettségvállalások nyitó átvezetési számlája
    0992. Kötelezettségvállalások rendező átvezetési számlája
    0993 Kötelezettségvállalások záró átvezetési számlája.

A nyilvántartási ellenszámlákkal kapcsolatos gazdasági események és főkönyvi számlaösszefüggések:

Sor-szám	Gazdasági esemény megnevezése	Üzemgazdasági könyvelés		Az átforgató program rövidítése	Pénzforgalmi könyvelés	
		Tartozik	Követel		Tartozik	Követel
		Számlaszám			Számlaszám	
9.	Kötelezettségvállalások nyilvántartási ellen számlája					
	Zárás közgazdasági kiadási számlák évvégi egyenlegével (pénzügyileg teljesített) kivezetése a 0. számlaosztályból.			-	N09710000-N09750000	N07100000-N07580000
	Kötelezettségvállalások zárása (pénzügyileg nem teljesített)			-	N09930000	N07100000-N07580000
	Kötelezettségvállalások ellenszámláina k zárása			-	N09710000-N09750000	N09930000

Év végi zárlati tételek

Év végi zárlati tételek főkönyvi összefüggései:

	T	K
1.) Előirányzat számlák zárása a.) Kiadási előirányzat		
- közgazdasági osztályozás szerint	1 eir.	496
	3 eir.	496
	4 eir.	496
	5 eir.	496
- funkcionális osztályozás szerint	71	425
b.) Bevételi előirányzat		
- közgazdasági osztályozás szerint	496	1 eir.
	496	4 eir.
	496	9 eir.
- funkcionális osztályozás szerint	426	991
2.) Előirányzat teljesítése számlák zárása a.) Kiadások teljesítése		
- közgazdasági osztályozás szerint	199	1
	389	3
	439	4
	599	5
- funkcionális osztályozás szerint	425	72
b.) Bevételek teljesítése		
- közgazdasági osztályozás szerint	1	199
	4	439, 479
	9	999
- funkcionális osztályozás szerint	992	426
3.) Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások, bevételek forgalmi számlájának átvezetése az állományi számlára		
- Tartozik előjelű forgalom esetén		
	39 áll.	39 forg.
	48 áll.	48 forg
- Követel előjelű forgalom esetén	39 forg.	39 áll.
	48 forg	48 áll.

4.) Továbbutalási (lebonyolítási) célú bevételi és kiadási számlák zárása

a.) Kiadási számlák egyenlegének átvezetése

	499	397

b.) Bevételi számlákról a kiadásoknak megfelelő összeg átvezetése

	487	499

c.) Bevételi számláról a fennmaradó összeg átvezetése

- közgazdasági osztályozás szerint	487	46
	487	47

	T	**K**
- funkcionális osztályozás szerint	479	992

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

1. A befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások

1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az eszközök bruttó értékével számszerűen egyező analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az eszközöket egyedileg kell nyilvántartani, a nyilvántartás legalább az alábbi adatokat tartalmazza:

- az eszközök azonosításához szükségesadatok,
- a beszerzés, létesítés időpontja,használatba vételének időpontja;bekerülési (bruttó) érték,az értékcsökkenési leírásikulcs,a bruttó érték állomány, elszámolt értékcsökkenés, és ezek változásai.

Az analitika vezetéséért felelős: Számviteli osztály -osztályvezető
Az egyeztetésért felelős: S z á m v i t e l i osztály - osztályvezető

1.2. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések

A részesedések nyilvántartása legalább az alábbi adatokat tartalmazza:

- azonosító adatok,
- a gazdasági társaság neve,
- a befektetés éve,
- a befektetés összege, annak évközi változásai (értékvesztés, eladás, egyéb növekedés),
- osztalék összege,
- társaság piaci megítélésének főbb mutatói.

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje:

1. negyedévet követő hónap 12. napja
2. negyedévet követő hónap 20. napja
3. negyedévet követő hónap 12. napja
4. negyedévet követő hónap 31. napja

Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető

Az egyeztetésért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető

1.3. Tartósan adott kölcsönök (OTP)

A munkáltatói kölcsönökről olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből a kölcsönadott pénzeszközök miatti követelések összege adósonként kimutatható. A nyilvántartásnak az alábbi az alábbi adatokat kell legalább tartalmaznia:

- kölcsönfolyósítás célja,
- kölcsön lejárati ideje,
- kölcsön törlesztő részlete,
- túlfizetés/hátralék kimutatása,
- kölcsön összegének módosulása (pl. törlesztés, dolgozóra terhelt késedelmi kamat stb.),

- időszak végi záró egyenleg,
- munkáltatói alap (OTP) számla megnevezése.

A lakásépítési kölcsönnyújtással kapcsolatos pénzeszközöket az Országos Takarékpénztár kezeli. Az OTP által negyedévenként megküldött lista, mely az adott kölcsönökkel kapcsolatban név szerinti részletes kimutatást tartalmaz, a lakásépítési kölcsönnel kapcsolatos analitikus nyilvántartásnak minősül.

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje az OTP által megküldött egyeztetési listák várható megérkezését figyelembe véve: a negyedévet követő hónap utolsó napja

Az analitika vezetéséért felelős: Számviteli osztály - osztályvezető

Az egyeztetésért felelős: Számviteli osztály - osztályvezető

2. Készletekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Az analitikus nyilvántartásban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő munkahelyi készleteket, de mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell. A használatban levő készletek közül a mennyiségi nyilvántartásban csak az egyszeri igénybevétellel el nem használódott készleteket kell szerepeltetni.

A mennyiségben és értékben vezetett analitikus nyilvántartást úgy kell megszervezni, hogy abból mindenkor megállapítható legyen:

a készletek azonosító adata (cikkszám stb.),
specifikáció szerint az adott készletféleség mennyisége és a raktáron levő új készlet értéke, bizonylattal alátámasztott készletmozgások (vásárlás, előállítás, felhasználás, selejtezés, hiány, többlet),
a végrehajtott leltározás.

A forgatási célból vásárolt kincstárjegyekről az alábbi analitikát szükséges vezetni:

azonosításhoz szükséges adatok,
kibocsátó neve, székhelye,
kincstárjegy sorszáma, névértéke,
kincstárjegy vásárlásának ideje,
helye,
kincstárjegy vásárlás összege, és az időközben elszámolt értékvesztés összege, lejárati idő,
kamat
feltételei,
kapott kamat,
a kincstárjegyre vonatkozó jelentős események.

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje:

1. negyedévet követő hónap 12. napja
2. negyedévet követő hónap 20. napja
3. negyedévet követő hónap 12. napja
4. negyedévet követő hónap 31. napja

Az analitika vezetéséért felelős: a raktárat kezelő szervezeti egység – szervezeti egység vezetője

Az egyeztetésért felelős: pénzügyi / számviteli osztály

3. Követelésekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Az analitikus nyilvántartásoknak legalább az alábbi adatokat kell tartalmazniuk:
- vevő, adós azonosításához szükséges adatok,
- adósok terhére előírt fizetési kötelezettségek összege, annak jogcíme,
- vevőnek kiküldött számla összege, teljesítés és esedékesség időpontja,
- követelést csökkentő tételek,
- befolyt összeg, annak időpontja,
- bizonylati hivatkozások,
- határidőre ki nem egyenlített tartozások és behajtásukra tett intézkedések.

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje:
1. negyedévet követő hónap 12. napja
2. negyedévet követő hónap 20. napja
3. negyedévet követő hónap 12. napja
4. negyedévet követő hónap 31. napja

Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető

Analitika – főkönyv egyeztetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető

Azon követelések esetében, ahol a mozgások nem könyvelődnek automatikusan a főkönyvben, ott az állomány változásáról negyedéves feladást kell készíteni a negyedévet követő hó 10. napjáig.

A feladáshoz szükséges adatszolgáltatást a Számviteli osztály felé a negyedévet követő hó 8. napjáig kell teljesíteni.

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje:
1. negyedévet követő hónap 12. napja
2. negyedévet követő hónap 20. napja
3. negyedévet követő hónap 12. napja
4. negyedévet követő hónap 31. napja

Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető

Az egyeztetésért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető

4. Készpénzhez vezetett analitikus nyilvántartás

Az Áhszr. előírásai szerint a készpénzállományról, illetve a készpénzforgalomról a pénztárszámlákhoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendben valamennyi bevételt és kiadást szerepeltetni kell. Az Egyetem pénztári és pénzkezelési szabályzata értelmében a pénztáros és pénzkezelő helyen a pénz kezelésével megbízott közalkalmazott a napi készpénzforgalomról pénztárjelentést köteles készíteni.

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje: tárgyhónapot követő hónap 12. napja

Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető

Az egyeztetésért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető

5. Bankszámlákkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások

A bankszámlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a Kincstár, vagy a kereskedelmi bankok által megküldött számlakivonat alapján kell könyvelni.

Az egyes bankszámlákhoz tartozó üzemgazdasági és pénzforgalmi állományi főkönyveket a megküldött számlakivonatokkal a havi zárlat alakalmával egyeztetni kell, ennek határideje a tárgyhónapot követő hónap 12. napja.

Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető

Az egyeztetésért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető

6. Idegen pénzeszközökről vezetett analitikus nyilvántartás

Az idegen pénzeszköz számlák (355. Lakásépítés munkáltatói támogatás, 368. Nemzetközi programok devizaszámlája) pénzforgalma nem része a költségvetési pénzforgalomnak, ezért ezen számlák pénzforgalmáról külön analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből pontosan megállapítható a bevételek és kiadások jogcímei.

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje:

1. negyedévet követő hónap 12. napja

2. negyedévet követő hónap 20. napja
3. negyedévet követő hónap 12. napja
4. negyedévet követő hónap 31. napja

Lakásépítés munkáltatói támogatás esetén: számviteliosztály - osztályvezető Nemzetközi programok, devizaszámlája esetén: pénzügyi osztály - osztályvezető
Az egyeztetésért felelős: pénzügyi / számviteli osztály – osztályvezető

7. Aktív és passzív pénzügyi elszámolásokról vezetett analitikus nyilvántartás

A függő, kiegyenlítő, átfutó kiadásokról és bevételekről az analitikus nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen a

- keletkezésének ideje,
- keletkezésének oka,
- összege,
- amennyiben lehetséges a partner (kedvezményezett, kötelezett, szállító, vevő) megnevezése
- rendezés vagy továbbutalás módja, ideje,
- a rendezés vagy továbbutalás érdekében tett intézkedések.

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje: tárgyhónapot követő hónap 12. napja.

Analitika vezetéséért felelős: pénzügyi / bér/ számviteli osztály - osztályvezető

Az egyeztetésért felelős: pénzügyi/ bér / számviteli osztály - osztályvezető

8. Kötelezettségekhez vezetett analitikus nyilvántartás

Az analitikus nyilvántartásoknak legalább az alábbi adatokat kell tartalmazniuk:

- szállító, kedvezményezett azonosításához szükséges adatok,
- Egyetemmel szemben támasztott fizetési kötelezettségek összege, annak jogcíme,
- szállító által benyújtott számla összege, teljesítés és esedékesség időpontja,
- adóalap adókulcsonkénti megbontása,
- kötelezettségeket csökkentő tételek,
- kiegyenlített összeg, annak időpontja,
- bizonylati hivatkozások,
- határidőre ki nem egyenlített kötelezettségek,
- továbbá, minden olyan egyéb adat, amely a. pénzügyi, valamint vezetői információs rendszerhez kapcsolódik.

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje:

1. negyedévet követő hónap 12. napja
2. negyedévet követő hónap 20. napja
3. negyedévet követő hónap 12. napja

4. negyedévet követő hónap 31. napja

Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető

Az egyeztetésért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető

Azon kötelezettségek esetében, ahol a mozgások nem könyvelődnek automatikusan a főkönyvben, ott a Pénzügyi Osztály által negyedévet követő hó 8. napjáig megküldött záró adatok alapján az állományváltozásáról negyedéves feladást kell készíteni a negyedévet követő hó 10. napjáig.

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje:

1. negyedévet követő hónap 12. napja
2. negyedévet követő hónap 20. napja
3. negyedévet követő hónap 12. napja
4. negyedévet követő hónap 31. napja

Az analitika vezetéséért felelős: pénzügyi osztály - osztályvezető

Az egyeztetésért felelős: pénzügyi osztály – osztályvezető

9. Kötelezettségvállalásokról vezetett analitikus nyilvántartás

A kötelezettségvállalásokról év közben analitikus nyilvántartást kell vezetni. A gazdasági műveletek, illetve események hatását a kötelezettségvállalások folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásból készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell a könyvekben a 0. számlaosztály megfelelő számláin rögzíteni, a kötelezettségvállalások megfelelő számláin és a kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámláján, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 12. napjáig.

Az analitikus nyilvántartásnak a következő adatokat kell tartalmaznia:

- nyilvántartás sorszámát,
- nyilvántartásba vétel keltét,
- kötelezettségvállalás tárgyát,
- fizetési kötelezettség várható időpontját,
- nyilvántartás alapjául szolgáló bizonylat számát,
- kötelezettségvállalás összegét,
- fizetési kötelezettség teljesítésének összegét,
- fizetési kötelezettség teljesítésének időpontját,
- pénzügyileg nem teljesített kötelezettségvállalások összegét,
- meghiúsult kötelezettségvállalás összegét.

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje:

1. negyedévet követő hónap 12. napja
2. negyedévet követő hónap 20. napja
3. negyedévet követő hónap 12. napja
4. negyedévet követő hónap 31. napja

Az analitika vezetéséért felelős: –pénzügyi igazgatóság - igazgató

Az egyeztetésért felelős: pénzügyi igazgatóság– igazgató

10. Előirányzatokkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások

Az eredeti előirányzatok főkönyvi rögzítésének alapja az Egyetem jóváhagyott éves elemi költségvetése és a költségvetés szöveges indoklása. havonta el kell végezni a kiemelt előirányzatok számítógépes nyilvántartása alapján összeállított, előirányzat-módosítási hatáskörök szerinti bontást is tartalmazó, engedélyezett módosított előirányzatok SAP rendszerben történő rögzítését, és egyeztetését a Magyar Államkincstár és az Emberi Erőforrás Minisztérium adataival.

Az SAP-ban az eredeti előirányzatok, az éves terv alapján megtervezett keretek eredeti költségkeretként, míg a módosított előirányzatok a Támogatási szerződés" alapján vezetett analitikus nyilvántartásokkal egyezően módosított költségkeretként kerülnek rögzítésre pénzügyi alapra, pénzügyi központra és kiemelt jogcímekre.

Az előirányzatok SAP rendszerben történő rögzítésének, és a szükséges egyeztetések elvégzésének alapját képező analitikus nyilvántartás a következő adatokat tartalmazza:

- iktatószám
- nyilvántartási dátum
- módosítás jellege
- aktaszám-iktatószám
- tématabló bizonylati száma
- megnevezés, egyéb információ
- bevételi és kiadási előirányzat jogcímek és összegek
- továbbá minden olyan adat, amely az Egyetem egyéb információs rendszereihez kapcsolódik

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés számláival történő egyeztetésének határideje:

1. negyedévet követő hónap 12. napja
2. negyedévet követő hónap 20. napja
3. negyedévet követő hónap 12. napja
4. negyedévet követő hónap 31. napja

Az analitika vezetéséért felelős: Pénzügyi Osztály – osztályvezető

MÁK-ral és az EEMI-vel történő egyeztetésért felelős: a Pénzügyi Osztály osztályvezető.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős: Pénzügyi igazgató

Záró rendelkezések

A Számlarend, a Szenátus jóváhagyásával 2013. június 1-jén lép hatályba, ezzel egyidejűleg 33/2012. (III. 29.) sz. Számlarend hatályát veszti.

Budapest, 2013. május 30.

Dr. Szél Ágoston
rektor