

Eszterházy Károly Katolikus Egyetem  
Számlarend  
Hatályos: 2024. november 1-



## SZÁMVITELI POLITIKA

1. melléklet

### SZÁMLAREND

(Jelen szabályzatot a Szenátus a 61/2024. (X.30.) sz. határozatával fogadta el)

## **1. A SZÁMLAREND ELKÉSZÍTÉSÉNEK JOGSZABÁLYI HÁTTERE, CÉLJA, HATÁLYA, FŐBB TARTALMI KÖVETELMÉNYEK**

- (1) A Számlarendet tartalmazó szabályzat (a továbbiakban: Számlarend vagy Szabályzat) elkészítésének jogszabályi hátterét a Számviteli törvény (2000. évi C. tv., a továbbiakban: Szt.) 161. §-a jelenti.
- (2) Az utasítás célja, hogy az Egyetem meghatározza a folyamatos könyvvezetés szabályait, amely alapján az egyszerűsített éves beszámolót elkészíti. Az utasítás rendelkezései valamennyi szervezeti egység feladatellátására vonatkoznak, az előírásokat a gazdasági események elszámolásában résztvevőknek alkalmazni kell. Az előírások be nem tartása jogkövetkezményeket vonhat maga után.
- (3) A Számlarendnek a Szt. értelmében az alábbiakat kell tartalmaznia:
  - a. minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését;
  - b. a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem következik egyértelműen;
  - c. a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát;
  - d. a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
  - e. a Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.
- (4) A Számlarend kialakításához a Szt. előírásait sajátosan kell alkalmazni.
- (5) Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, az abban meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívüli új könyvviteli és nyilvántartási számlát nem lehet megnyitni.
- (6) A 01-04. számlacsoportban meghatározott nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező könyvviteli és nyilvántartási számlákra bonthatók, az egységes számlakeretben meghatározott esetekben alábontandók.
- (7) A jelen Szabályzat mellékletét képezi a kötelező egységes számlatükör. Az Egyetem főkönyvi rendszerében vezetett főkönyvi számlák számát, megnevezését és jellegét, valamint ezeknek, továbbá az egyedi fejlesztésű számítógépes rendszernek megfelelően az előforduló gazdasági eseményeknek a főkönyvi és analitikus elszámolását rögzítő folyamatok leírásait tartalmazza.
- (8) A Szabályzat a gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolásának könyvelési tételeit, az elszámolás módját tartalmazza.
- (9) A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvezetés helyességéért a gazdasági főigazgató a felelős.

### **1.1. Az alkalmazott gazdálkodási rendszer felépítése, kapcsolata külső rendszerekkel**

- (1) Az Egyetem a Neptun Egységes Tanulmányi Rendszer SAP-alapú Gazdálkodási rendszermoduljában, SAP-alapú HR rendszermoduljában (a továbbiakban együtt: Neptun) valamint a hallgatói analitikák tekintetében a Neptun Tanulmányi rendszermodulban valósítja meg a gazdálkodási események pénzügyi és számviteli leképezését. A Poszeidon

rendszermodul és a Modulo rendszereken keresztül pedig további támogatással valósulnak meg a gazdálkodási folyamatok.

(2) A Neptun Egységes Tanulmányi Rendszer moduljai a Repositoryn keresztül kapcsolódnak egymáshoz az interface Információs Rendszerrel (FIR).

(3) A Gazdálkodási rendszermodul az alábbi főbb alrendszereket foglalja magában:

- a. Főkönyv (FI-modul)
- b. Szállító (FI-modul)
- c. Vevő (SD-modul)
- d. Bank (FI-modul)
- e. Pénztár (FI-modul)
- f. Általános költségkontrolling (Kontrolling modul)
- g. Költségvetés menedzsment (KVM-modul)
- h. Tárgyi eszköz gazdálkodás (AA-modul)
- i. Beszerzés, készletvezetés (MM-modul)
- j. Értékesítés (SD-modul)

(4) A HR Rendszermodulban az illetményszámfejtést megalapozó, valamint az egyéb jogszabályi kötelezettségek alapján meghatározott munkaügyi nyilvántartást kell vezetni. A könyvelési tételek az analitikus rendszerekben jönnek létre és kerülnek feladásra.

(5) A Gazdálkodási Rendszermodul modulja főbb fogalmainak meghatározása

**a. Intézmény:** a gazdálkodás legmagasabb hierarchia szintjén az Egyetem egészét, mint önállóan gazdálkodó szervezet jelenti. Az Intézménynek önálló költségvetése és beszámoló-készítési kötelezettsége van.

**b. Pénzügyi központ (költséghely):** az intézmény gazdálkodási szempontból pénzügyi központokra tagolódik, amelyek hierarchikusan épülnek fel. A pénzügyi központok az intézmény szervezeti felépítését és az ellátandó feladatokat képezik le. A rendszerben kialakított hierarchia szintek száma öt. A pénzügyi központok legalsó, 5. szintjén történik a gazdasági események rögzítése, azonban a rögzített gazdasági események együttes hatásai a pénzügyi központ hierarchia egyes csomópontjaiban is lekérdezhetők és riportálhatók. Ezzel biztosítható, hogy egy-egy önálló elszámoló egység (pl. kar, szervezeti egység) szintjén gazdasági információk álljanak elő a kialakított riportstruktúráknak megfelelően. A keretgazdálkodás (keretfigyelés) a pénzügyi központok különböző hierarchia szintjein történhet. Az Egyetem pénzügyi központjait 10 karakterből álló kódok azonosítják.

**c. Funkcióterület:** az Egyetem funkcióterületeit 6 karakterből álló kód azonosítja.

**d. A pénzügyi központok és a funkcióterületek kapcsolata:** egy-egy funkcióterülethez (pl. Intézet) több pénzügyi központ kapcsolódhat, ugyanakkor egy-egy pénzügyi központ csak egy funkcióterülettel kapcsolható össze.

**e. Finanszírozási forrás (pénzügyi alap):** a különböző pénzügyi források, pl. állami támogatás, saját bevétel, stb. terhére képzett keretek és azok felhasználásának elkülönítésére, naprakész kimutatására szolgál.

**f. Költségkeret-struktúra terv (KKST):** a rendszerben költségkeret-struktúrák hozhatók létre a pénzügyi központok és funkcióterületek összerendelésével, amellyel a keretfigyelés és a könyvelés ellenőrizhető. A nem létező összerendelésekre nem lehet felhasználást rögzíteni.

**g. Eszközosztály:** az eszközosztály az eszközök analitikus csoportosítását szolgálja, ez teremti meg a kapcsolatot a főkönyvi számlákkal a hozzá kapcsolt számla-hozzárendelésen keresztül.

**h. Anyagfajta, anyagcsoport, anyagicikk, értékelési osztály:** az MM-modul bemutatásánál található.

## 1.2. Számlák megnyitása, nyitás utáni rendező tételek elszámolása

(1) A nyitás keretében kell elvégezni a főkönyvi könyvelésben használt főkönyvi számlák nyitóegyenlegeinek felrögzítését az előző év mérlegszámláinak záróegyenlegével egyezően.

(2) Az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben kell elvégezni.

(3) A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni:

**a)** a 419. Adózott eredmény könyvviteli számla átvezetését a 413. Eredménytartalék könyvviteli számlára,

**b)** az aktív és a passzív időbeli elhatárolások feloldását,

**c)** a záró befejezetlen termelés visszavezetését a saját termelésű készletek állományváltozásával szemben.

## 2. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

(1) Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy az Egyetem tevékenységét, működését tartósan, egy éven túl szolgálja.

(2) A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket és a befektetett pénzügyi eszközöket soroljuk.

(3) Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, akkor azok besorolását meg kell változtatni. Ilyen eset például az, amikor az eszköz az Egyetem tevékenységét, működését tartósan már nem szolgálja.

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

### 2.1. Immateriális javak

(1) Az immateriális javak közé olyan értékkel bíró nem tárgyasult eszközöket kell besorolni, amelyeknek rendeltetése, hogy az Egyetem tevékenységét tartósan, egy éven túl szolgálják.

(2) Az immateriális javak között kell kimutatni az alapítás-átszervezés aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét, a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi termékeket és az üzleti vagy cégértéket.

(3) Az immateriális javak megbontása az Egyetemnél:

110090	Immateriális javak technikai átvezetési számla
110100	Immateriális javak – vagyonkezelt
111100	Alapítás-átszervezés aktivált értéke
112100	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
113100	Vagyoni értékű jogok
114100	Szellemi termékek
115100	Üzleti vagy cégérték
117000	Immateriális javak értékhelyesbítése
118000	Immat. javak terven felüli écs és visszairása
119100	Alapítás-átszerv. akt. értéke terv szerinti écs
119200	Kísérleti fejlesztés akt. értéke terv szerinti écs
119300	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
119400	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
119500	Üzleti vagy cégérték terv szerinti értékcsökkenése

(4) Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos – beruházásnak, felújításnak nem minősülő – a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek.

(5) A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerülő olyan számlázott összegeket és a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékben – szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet – nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci, várható piaci árát meghaladják.

(6) Vagyoni értékű jogok közé tartoznak azok a megszerzett, egy évnél hosszabb idejű jogok, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen a bérleti jog, a koncessziós jog, a játékjog, a márkanév, a licencek és a használati jog. Itt kell kimutatni többek között az ISDN-csatlakozási díjat és a telefon hozzáférési pont díját is.

(7) A szellemi termékek közé sorolandók:

- (a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: a szabadalom, a használati minta, a formatervezési minta, a know-how, a védjegy, a földrajzi árujelző és a kereskedelmi név),
- (b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: a szoftvertermékek és a műszaki tervek),

(c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

(8) A szellemi termékekre vonatkozó korlátozott felhasználói jogok terv szerinti értékcsökkenési leírását a felhasználói jogra vonatkozó időtartam szerint kell meghatározni. Abban az esetben, ha az Egyetem a felhasználói jogot egy évre vásárolta meg, akkor a költséget a folyó év eredménye terhére kell elszámolni és az immateriális javak között ezeket az egy évre szóló jogokat nem szabad állományba venni.

(9) Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni cégvásárlás esetén a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összegét, átalakulás esetén az ilyen címen megállapított értéket.

(10) Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolása az Eszközök és források értékelési szabályzatában leírtak alapján történik.

(11) Főkönyvi összefüggések:

- Számlázott és a bekerülési érték könyvelés értéke:

T 11....- 115100 Immateriális javak - K 454... Szállítók  
Áfa, ha levonható

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

- Térítés nélküli átvétel

T 11.... Immateriális javak - K 968300 Térítés nélkül átvett, ajándék, hagyaték

- Saját előállítás

T 16.... Beruházások -  
K 582000 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

- Terv szerinti értékcsökkenés

T 571110-571200 Immateriális javak - K 119... Terv szerinti értékcsökkenés

- Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 866210-866220 Terven felüli écs - K 118000 Terven felüli értékcsökkenés

Térítés nélküli átadás

- Bruttó érték kivezetése

T 861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért. -  
K 11.... Immateriális javak

- Halmozott értékcsökkenés kivezetése

T 119... Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése -  
K 861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.

- Terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118000 Immat. javak terven felüli écs és annak visszaírása -  
K 861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.

- Áthárított ÁFA

T 386900 Egyéb követelések	-	K 4671.. Fizetendő ÁFA
- Átvállalt ÁFA		
T861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.	-	
K 4671.. Fizetendő ÁFA		

(12) A Szt. 161. § (3) bekezdése előírásának megfelelően az immateriális javak analitikus nyilvántartása szoros kapcsolatban van a főkönyvi könyveléssel és a kettő közötti értékadatok egyeztetési lehetősége biztosított.

## 2.2. Tárgyi eszközök

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

(2) Az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok megbontása az Egyetemnél:

120100	Ingatlanok – vagyonkezelte
121000	Földterület
121010	Termőföld
121100	Ültetvények
122000	Telek, telkesítés
123100	Épületek
123200	Műemlékvédelem alatt álló épületek
124000	Egyéb építmények
126000	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
127000	Ingatlanok értékhelyesbítése
128000	Ingatlanok terven felüli écs és annak visszairása
129100	Ültetvények terv szerinti értékcsökkenése
129300	Épületek terv szerinti értékcsökkenése
129400	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
129600	Ingat. kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs

(3) Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetés-szerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy az Egyetem állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérebe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

(4) Földterület minden önállóan telekkönyvezhető, telekkönyvezett földrészlet, mezőgazdasági hasznosítás célját szolgáló terület (szántóföld, ültetvény földterülete, halastó, erdő területe, nádas, gyepterület).

(5) Telek: építési célokat szolgáló földterület. A telek értékét a rajta lévő épülettől, építménytől elkülönítetten kell kimutatni.

(6) Épület: szerkezetileg olyan önálló építmény, amely a talajjal való egybeépítés során jön létre és a környező tértől épületszerkezetekkel részben vagy egészben elválasztott teret alkot és ezzel a tartózkodás, a termelés és a tárolás feltételeit biztosítja.

(7) Nem része az épületnek, ezért külön tárgyi eszközként kell kimutatni az épületen belüli informatikai hálózatokat, a riasztóberendezéseket, a felvonókat, a gépészeti berendezéseket, stb., amelyeknek az épülettől való fizikai elválasztásuk megvalósítható a használhatóságuk megszűnése nélkül.

(8) Épület részeként kell nyilvántartani azokat az épülettel egybeépített technológiai vezetékszerkezeteket (villamos energia-, fűtés-, vízvezeték), amelyek az ingatlan fizikai megbontása nélkül nem távolíthatók el vagy fizikai eltávolításukat követően az eszközök használhatósága megszűnik, nem telepíthetők új helyre.

(9) Építmény: fogalmkörébe tartoznak a kerítések, garázsok, hidak, utak, aluljárók, felüljárók, alagutak, tárolók, a termőfölddel tartósan összefüggő, több éves rendszeres termelésre létesített növényi kultúra (szőlő, gyümölcsös stb.), ültetvény és halastó, bele nem értve az általuk elfoglalt földterületet.

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

(12) Főkönyvi összefüggések:

Ingatlanokhoz és azokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokkal kapcsolatos számlaösszefüggések

Beszerezés

- Bekerülési érték könyvelés szállítói számla alapján  
T 161... Beruházások - K 454... Szállítók
- Áfa rész, amennyiben levonható  
T 466... Előzetesen felszámított áfa - K 454... Szállítók

Aktiválás

- Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktiválása  
T 12.... Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok -  
K 1612.. Beruházás – Ingatlanok, kapcs. vagyoni értékű jogok

Előleg elszámolás

- Beruházásra adott előleg elszámolása



- T 352000 Beruházásokra adott előlegek - K 384...;386... Elsz.betétszámla
- Adott előleg felhasználása

T 454... Szállítók - K352000 Beruházásokra adott e.

Üzembehelyezésig felmerült kamatok, biztosítási díjak elszámolása a beruházáshoz kapcsolódóan

- Kapott kamat elszámolás
- T 384...;386... Elszámolási betétszámla -
- K 1622.. Felújítás – Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok
- Hitel kamat
- T1622.. Felújítás – Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok -
- K 384...; 386... Elszámolási betétszámla

Értécsökkenés elszámolása

- Terv szerinti écs:
- T 571... Terv szerinti értécsökk.leírás - K129... Ingatlanok terv sz. ÉCS-je
- Terven felüli écs
- T866220 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs -
- K 128000 Ingatlanok terven felüli écs és annak visszairása
- Terven felüli értécsökkenés visszairása
- T 128000 Ingatlanok terven felüli écs és annak visszairása -
- K 866220 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs

Ingatlan eladás elszámolása

- Bruttó érték kivezetés
- T 389900 Egyéb technikai átvezetési sz. -
- K 12.... Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- Terven felüli értécsökkenés kivezetése
- T 128000 Ingatlanok terven felüli écs és annak visszairása -
- K 389900 Egyéb technikai átvezetési számla
- Halmozott értécsökkenés kivezetése
- T 129... Ingatlanok terv szerinti értécsökkenése -
- K 389900 Egyéb technikai átvezetési számla
- Fizetendő ÁFA
- T 311...; 312... Belföldi/Külföldi vevőkövetelés -
- K 467... Fizetendő ÁFA
- Technikai számla egyenlegének rendezése (amennyiben pozitív, egyenlege K), akkor

- T 389900 Egyéb technikai átvezetési számla -
- K 961100 Értékesített immat.javak, tárgyi eszk. bevétele
- (Amennyiben negatív, egyenlege T)
- T861100 Értékesített immat.javak, t. eszk. könyv szer. ért. -
- K 389900 Egyéb technikai átvezetési számla

Térítés nélküli átvétel

- T12.... Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok -
- K 968300 Térítés nélkül átvett, ajándék, hagyaték

Térítés nélküli átadás

- Bruttó érték kivezetése
- T 861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért. -
- K 12.... Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- Halmozott értékcsökkenés kivezetése
- T 129... Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése -
- K861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.
- Terven felüli értékcsökkenés kivezetése
- T 128000 Ingatlanok terven felüli écs és annak visszairása -
- K 861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.
- Áthárított ÁFA
- T 386900 Egyéb követelések - K 4671.. Fizetendő ÁFA
- Átvállalt ÁFA
- T861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.
- K 4671.. Fizetendő ÁFA

(13) Műszaki gépek, berendezések, felszerelések, járművek megbontása az Egyetemnél:

- 130100 Műszaki berendezések – vagyonkezelt
- 131000 Műszaki berendezések, gépek
- 131100 Informatikai eszközök Közvetlen
- 131200 Képzőművészeti alkotások közvetlen
- 131300 Kulturális javak
- 131900 Egyéb nem nevesített berend., felsz. közvetlen
- 132000 Műszaki járművek
- 137100 Műszaki berendezések, gépek értékhelyesbítése
- 137200 Műszaki járművek értékhelyesbítése
- 138100 Műszaki ber., gépek terven felüli écs, visszairása

- 138200 Műszaki járművek terven felüli écs. visszaírása  
139100 Műszaki berendezések, gépek terv szerinti écs  
139200 Műszaki járművek terv szerinti értékcsökkenése

(14) A számlacsoportban kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembehelyezett, a tevékenységet közvetlenül szolgáló erőgépeket, eróművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat (13-as számlacsoport).

(15) Az Egyetem a 13-as számlacsoportban veszi nyilvántartásba a vállalkozási tevékenységéhez közvetlenül kapcsolódó tárgyi eszközöket, amennyiben van vállalkozási tevékenysége.

(16) Főkönyvi összefüggések

#### Beszerzés

- Bekerülési érték könyvelés szállítói számla alapján  
T 1613.. Beruházások - Műszaki berendezések - K 454... Szállítók
- Áfa rész, amennyiben levonható  
T 466... Előzetesen felszámított áfa - K 454... Szállítók

#### Aktiválás

- Egyéb berendezések aktiválása  
T 13.... Műszaki berendezések -  
K 1613.. Beruházás – Műszaki berendezések

#### Előleg elszámolás

- Beruházásra adott előleg elszámolása  
T 352000 Beruházásokra adott előlegek - K 384...;386... Elsz.betétszámla
- Adott előleg felhasználása  
T 454... Szállítók - K352000 Beruházásokra adott e.

#### Értékcsökkenés elszámolása

- Terv szerinti écs:  
T 571130 Gépek, berendezések, járművek értékcsökkenés -  
K139... Műszaki berendezések
- Terven felüli écs  
T 866220 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs -  
K 138... Műszaki berendezések terven felüli écs és visszaírása
- Terven felüli értékcsökkenés visszaírása  
T 138000 Műszaki berendezések terven felüli écs és visszaírása -

K 866220 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs

Értékesítés elszámolása

- Bruttó érték kivezetés  
T: 389900 Egyéb technikai átvezetési sz. - K 13.... Műszaki berendezések
- Terven felüli értékcsökkenés kivezetése  
T 138000 Műszaki berendezések terven felüli écs és visszairása -  
K 389900 Egyéb technikai átvezetési számla
- Halmozott értékcsökkenés kivezetése  
T 139... Műszaki berendezések terv szerinti écs -  
K 389900 Egyéb technikai átvezetési számla
- Fizetendő ÁFA  
T 311....; 312... Belföldi/Külföldi vevőkövetelés -  
K 467... Fizetendő ÁFA
- Technikai számla egyenlegének rendezése (amennyiben pozitív, egyenlege K), akkor  
T 389900 Egyéb technikai átvezetési számla -  
K 961100 Értékesített immat.javak, tárgyi eszk. bevétele
- (Amennyiben negatív, egyenlege T)  
T 861100 Értékesített immat.javak, t. eszk. könyv szer. ért. -  
K 389900 Egyéb technikai átvezetési számla

Térítés nélküli átvétel

- T13.... Műszaki berendezések -
- K 968300 Térítés nélkül átvett, ajándék, hagyaték

Térítés nélküli átadás

- Bruttó érték kivezetése  
T 861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért. -  
K 13.... Műszaki berendezések
- Halmozott értékcsökkenés kivezetése  
T 139... Műszaki berendezések terv szerinti értékcsökkenése -  
K861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.
- Terven felüli értékcsökkenés kivezetése  
T 138000 Műszaki berendezések terven felüli écs és annak visszairása -  
K 861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.
- Áthárított ÁFA  
T 386900 Egyéb követelések - K 4671.. Fizetendő ÁFA

- Átvállalt ÁFA  
T861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.  
K 4671.. Fizetendő ÁFA

(17) Egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek megbontása az Egyetemnél:

140100	Egyéb berendezések – vagyonkezelt
141110	Informatikai eszközök
141120	Informatikai eszközök – kis értékű
141145	Hangszerek
141146	Kis értékű hangszerek
141210	Bútorok
141220	Bútorok – kis értékű
141310	Képzőművészeti alkotások
141320	Képzőművészeti alkotások – kis értékű
141410	Kulturális javak (könyv, CD, DVD)
141420	Kulturális javak (könyv, CD, DVD) – kis értékű
142110	Egyéb, a term. nem közvetlenül résztvevő járművek
145110	Egyéb berendezések, felszerelések
145120	Egyéb ber., felsz. – kis értékű
147000	Egyéb ber., felsz., járművek értékhelyesbítése
148110	Informatikai eszk. terven felüli écs, visszairása
148120	Bútorok terven felüli écs és annak visszairása
148130	Képzőművészeti alk. terven felüli écs, visszairása
148140	Kulturális javak terven felüli écs, visszairása
148210	Egyéb járművek terven felüli écs, visszairása
148510	Egyéb nem nev. ber.,felsz. terv.fel. écs, visszaí.
149110	Informatikai eszközök terv szerinti écs
149120	Bútorok terv szerinti értékcsökkenése
149140	Kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése
149145	Hangszerek értékcsökkenése
149146	Kis értékű hangszerek értékcsökkenése
149210	Egyéb járművek terv szerinti értékcsökkenése
149510	Egyéb berendezések, felsz. terv szerinti écs

(18) Az egyéb gépek, berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetészerűen használatba vett, üzembehelyezett, a műszaki gépek, berendezések, felszerelések, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek,

amelyek az Egyetem tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházások, felújítások. Ezeket a 14-es számlacsoportba sorolja az Egyetem.

(19) Informatikai eszközök:

a) asztali és hordozható számítógépek, kézi számítógépek, mágneslemezes meghajtók, flash meghajtók, optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök, nyomtatók, monitorok, belső és külső számítógépmodemek, számítógép-terminálok, számítógépszerverek, hálózati eszközök, lapolvasók, vonalkód-leolvasók, programozható kártyaolvasók (smart card-ok), számítógép-kivetítők, infokommunikációs, információtechnológiai eszközök és a nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok,

b) számítógépes hálózatok abban az esetben, ha az Egyetem olyan eszközöket telepít, amelyek később az ingatlan megbontása nélkül is eltávolíthatók és más helyen újratelepíthetők. (pl. falon kívüli vezetékek, elosztó berendezések, jelerősítő, jeltovábbító készülékek, stb.),

c) kis értékű informatikai eszközök,

d) ügyvitel-technikai eszközök: másoló- és fénymásoló gépek, számológépek, iratmegsemmisítő berendezések, stb.,

(20) Egyéb gépek, berendezések:

a) irodai, tantermi bútorok;

b) szakmai eszközök: laboratóriumi műszerek, berendezések, karbantartó műhelyek gépei, taneszközök, stb.;

c) hangszerek;

d) könyvek: az Egyetem könyvtáraiban regisztrált, a tevékenységet 1 éven túl szolgáló könyvek, kiadványok).

(21) Képzőművészeti alkotások: a díszítő elemként alkalmazott képek, festmények, szobrok, stb.

(22) Járművek: az intézmény tevékenységét szolgáló személy- és tehergépjárművek.

Az Egyetem a 14-es számlacsoportban tartja nyilván a főtevékenységéhez kapcsolódó, nem vállalkozási célú tevékenységhez kapcsolódó eszközeit.

(23) Főkönyvi összefüggések

Beszerzés

- Bekerülési érték könyvelés szállítói számla alapján  
T 1614.. Beruházások - egyéb - K 454... Szállítók
- Áfa rész, amennyiben levonható  
T 466... Előzetesen felszámított áfa - K 454... Szállítók

Aktiválás

- Egyéb berendezések aktiválása  
T 14.... Egyéb berendezések

K 1614.. Beruházás – egyéb

Előleg elszámolás

- Beruházásra adott előleg elszámolása  
T 352000 Beruházásokra adott előlegek - K 384...;386... Elsz.betétszámla
- Adott előleg felhasználása  
T 454... Szállítók - K352000 Beruházásokra adott e.  
Értékcsökkenés elszámolása
- Terv szerinti écs:  
T 571140 Gépek, berendezések, járművek értékcsökkenés -  
K 149... Egyéb berendezések terv szerinti écs
- Terven felüli écs  
T 866220 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs -  
K 148000 Egyéb berendezések terven felüli écs és visszairása
- Terven felüli értékcsökkenés visszairása  
T 148000 Egyéb berendezések terven felüli écs és visszairása -  
K 866220 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs

Értékesítés elszámolása

- Bruttó érték kivezetés  
T: 389900 Egyéb technikai átvezetési sz. - K 14.... Egyéb berendezések
- Terven felüli értékcsökkenés kivezetése  
T 148000 Egyéb berendezések terven felüli écs és visszairása -  
K 389900 Egyéb technikai átvezetési számla
- Halmozott értékcsökkenés kivezetése  
T 149... Egyéb berendezések terv szerinti écs -  
K 389900 Egyéb technikai átvezetési számla
- Fizetendő ÁFA  
T 311...; 312... Belföldi/Külföldi vevőkövetelés -  
K 467... Fizetendő ÁFA
- Technikai számla egyenlegének rendezése (amennyiben pozitív, egyenlege K), akkor  
T 389900 Egyéb technikai átvezetési számla -  
K 961100 Értékesített immat.javak, tárgyi eszk. bevétele
- Technikai számla egyenlegének rendezése (amennyiben negatív, egyenlege T)  
T 861100 Értékesített immat.javak, t. eszk. könyv szer. ért. -  
K 389900 Egyéb technikai átvezetési számla

Térítés nélküli átvétel

- T14.... Egyéb berendezések -
- K 968300 Térítés nélkül átvett, ajándék, hagyaték

Térítés nélküli átadás

- Bruttó érték kivezetése
  - T 861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért. -
  - K 14.... Egyéb berendezések
- Halmozott értékcsökkenés kivezetése
  - T 149... Egyéb berendezések terv szerinti értékcsökkenése -
  - K861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.
- Terven felüli értékcsökkenés kivezetése
  - T 148000 Egyéb berendezések terven felüli écs és annak visszairása -
  - K 861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.
- Áthárított ÁFA
  - T 386900 Egyéb követelések - K 4671.. Fizetendő ÁFA
- Átvállalt ÁFA
  - T861200 Egyéb jogc. kivezet. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.
  - K 4671.. Fizetendő ÁFA

Eszközök átsorolása készletté

- T 226000 Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok -
- K 13.... – 14.... Műszaki/Egyéb gépek, berendezések

Tárgyi eszközök selejtezése, megsemmisülésének elszámolása

- Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
  - T 866220 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs -
  - K 138....; 148... Műszaki ber/Egyéb gépek, berendezések terven felüli écs és visszairása
- Halmozott értékcsökkenés kivezetése
  - T 139....; 149... Műszak/Egyéb gépek, ber. terv szerinti écs -
  - K 13....; 14.... Műszaki/Egyéb gépek, berendezések
- Terven felüli értékcsökkenés kivezetése
  - T 138....; 148... Műszaki ber/Egyéb gépek, berendezések terven felüli écs és visszairása
  - K 13....; 14.... Műszaki/Egyéb berendezések
- Káresemény biztosító általi megtérítése
  - T 384... Elszámolási betétszámla -
  - K 963100 Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek



### 2.2.1. Beruházások, felújítások

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

**a. Beruházás:** a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása során az eszköz rendeltetésszerű használatbavételéig, üzembehelyezéséig végzett tevékenység (szállítás, vámterhek, közvetítés, alapozás, üzembehelyezés, a beszerzéshez kapcsolható tervezés, előkészítés, lebonyolítás, hitel-igénybevétel, biztosítási díj) továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához egyedileg hozzákapcsolható. Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is.

**b. Felújítás:** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll. Felújítás a korszerűsítés is, ha ennek eredménye az üzembiztonság, teljesítőképesség, használhatóság, gazdaságosság növekedése. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatos, rendszeres karbantartás mellett olyan mértékben elhasználódott, hogy az a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódott karbantartások egyidőben történő elvégzése az összeg nagyságától függetlenül. A folyamatban maradó beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

#### Befejezetlen beruházáshoz kapcsolódó főkönyvi összefüggések:

##### 1. Beruházási érték

- Bekerülési érték könyvelés szállítói számla alapján

T 161... Beruházások - K 454... Szállítók

- Áfa rész, amennyiben levonható

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

##### 2. Vámköltségek

T 161... Befejezetlen beruházások -

K 4651.. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla

##### 3. Szállítási költség (beruházáshoz kapcsolódóan)

- Szállítási költség

T 161... Befejezetlen beruházások - K 454... Szállítók

- Áfa rész, amennyiben levonható

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

##### 4. Üzembe helyezés költsége

- Költsége  
T 161... Befejezetlen beruházások - K 454... Szállítók
- Áfa rész, amennyiben levonható  
T 466... Előzetesen felszámított ÁFA - K 454... Szállítók

**5. Beruházáshoz kapcsolódó hatósági díjak, illetékek**

- T 161... Befejezetlen beruházások -
- K 463...; 464... Költségvetési befizetési kötelezettségek

**6. Biztosítási díjak aktiválásig**

- T 161... Befejezetlen beruházások - K 479900 Egyéb rövid lejáratú köt.

**7. Építési, tervezési munkák, alkatrészek, eszközök aktiválásig, a beruházáshoz kapcsolódóan**

- Értéke  
T 161... Befejezetlen beruházások - K 454... Szállítók
- Áfa rész, amennyiben levonható  
T 466... Előzetesen felszámított ÁFA - K 454... Szállítók

**8. Aktiválás**

- Tárgyi eszközök aktiválása  
T 12.... – 15.... Tárgyi eszközök (ingatlan/műszaki/egyéb/tenyészállatok)  
K 161200-161500 Beruházás – (ingatlan/műszaki/egyéb/tenyészállatok)

**Saját teljesítmények**

**1. Felmerült költségek**

- T 51.... – 57.... Költségnevek - K 1..... – 4..... Eszközök

**2. A közvetlen költségek beruházások közé történő átvezetése**

- T 161...; 162... Befejezetlen beruházások/felújítások -
- K 582000 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

**3. Aktiválás**

- T 12....; 13....; 14.... Ingatlanok/Műszaki/Egyéb berendezések -
- K 161...; 162... Befejezetlen beruházások/felújítások

A Szt. 161. § (3) bekezdése előírásának megfelelően a tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása szoros kapcsolatban van a főkönyvi könyveléssel és a kettő közötti értékadatok egyeztetési lehetősége biztosított.

### **2.3. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, hosszú lejáratú bankbetétek**

(1) A 17-19 főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél:

171000	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
172000	Tartós jelentős tulajdoni részesedés
173000	Egyéb tartós részesedés
177000	Részesedések értékhelyesbítése
179000	Részesedések értékvesztése és annak visszairása
181000	Állami kibocs. hitelviszonyt megtest. értékpapírok
182000	Egyéb tartós hitelviszonyt megtest. értékpapírok
189000	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
191000	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
191100	Tartósan adott kölcs. jel. tul. rész. visz. váll.
191200	Tartósan adott kölcsönök egyéb rész. visz. váll.
193000	Egyéb tartósan adott kölcsönök
196000	Tartósan lekötött bankbetétek
199000	Tartósan adott kölcsönök értékvesztése, visszairása

(2) A számlacsoportba tartoznak azok a pénzügyi befektetések (a tartósan adott kölcsönök kivételével), amelyek tartós, legalább egy éven túli időtartamú lekötést jelentenek, így ide tartoznak a tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részvények, részesedések), valamint a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kárptólási jegyek, államkötvények, egyéb értékpapírok). Az Egyetem azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

(3) Tulajdoni részesedést jelentő befektetés minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve a Szt. által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó meghatározott pénzösszeg, illetve pénzértékben meghatározott nem pénzbeli vagyoni érték tulajdonba vagy használatba vételét elismerve arra kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít.

(4) Részesedésként kell kimutatni az Egyetem által a gazdasági társaságokban részben vagy egészben megszerzett tulajdoni hányadokat. A tulajdoni részesedés tartós jövedelmet vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosít. Ilyenek különösen a részvény, részjegy, vagyonjegy, vagyoni betét stb.

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

(6) A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni: a gazdasági társaság,

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

(7) A Szt. 161. § (3) bekezdése előírásának megfelelően a befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása szoros kapcsolatban van a főkönyvi könyveléssel és a kettő közötti értékadatok egyeztetési lehetősége biztosított.

### **Főkönyvi összefüggések:**

#### **Tartós részesedések és egyéb részesedések**

- **Társaság alapításakor, jegyzett tőkéjének növelésekor a befizetett (átutalt) jegyzett tőke összege**

T 171-173... Tartós/Egyéb részesedés - K 384... Elszámolási betétszámla

- **Vásárolt részesedés beszerzési áron számított értéke**

T 171-173... Tartós/Egyéb részesedés - K 384... Elszámolási betétszámla

- **Térítés nélküli átvétel**

T 171-173... Tartós részesedések - K 968300 Térítés nélkül átvett

- **Értékvesztés elszámolása**

T 874110 Tartós rész. jelentő befektetések -

K 179000 Részesedések értékvesztése és annak visszairása

T 874120 Hitelviszonyt megt. értékpapírok értékvesztése -

K 189000 Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

T 874130 Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése -

K 199000 Tartósan adott kölcsönök értékvesztése, visszairása

- **Értékvesztés visszairása**

T 179...-199... Tartós részesedés/hitelviszonyt megt. értékpapír/tartós kölcsön -

K 874110-874130 Részesedések/bankbetétek/kölcsönök értékvesztése

#### **Értékesítés**

- **Nyilvántartások érték kivezetése**

T 368200 Értékpapír-elszámolási számla - K 171-173... Tartós részesedések

- **Értékesítéskor az eladási érték jóváírása a bankszámlán**

T384... Elszámolási betétszámla - K 368200 Értékpapír-elszámolási

- **Értékesítéskor keletkezett árfolyamnyereség**

T 368200 Értékpapír-elszámolási számla -

K 972100-973200 Részesedések, befektetett pü. eszközök árfolyamnyeresége

- **Értékesítéskor keletkezett árfolyamvesztés**

T 872100 – 873200 Részesedések, befektetett pü. eszközök árfolyamvesztése -

K 368200 Értékpapír-elszámolási számla

### Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

#### Vásárlás

- **Nyilvántartásba vétel bekerülési értéken**

T 181000-182000 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok -

K 377000 Értékpapír elszámolási számla

- **Vételárban megfizetett kamat**

T 974... Egyéb kapott kamat - K 377000 Értékpapír elszámolási számla

- **Ellenérték átutalása**

T 377000 Értékpapír elszámolási számla - K 384... Elszámolási betétszámla

#### Beváltás

- **Bekerülési érték kivezetése**

T 377000 Értékpapír elszámolási számla -

K 181000-182000 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- **Kapott kamat elszámolása**

T 377000 Értékpapír elszámolási számla - K 974... Egyéb kapott kamat

- **Elszámolt árfolyamnyereség**

T 377000 Értékpapír elszámolási számla -

K 973... Bef. pü-i. eszk. bev., árf.nyer.

- **Elszámolt árfolyamvesztés**

T 8732.. Bef. püi eszk. ráf., árfolyam vesz. - K 377000 Értékpapír elszámolási

- **Beváltáskori érték**

T 384... Elszámolási betétszámla - K 377000 Értékpapír elszámolási

### Értékpapírok átminősítése

- **Forgóeszközként kimutatott értékpapír átminősítése befektetett pénzügyi eszközzé**

T 181000-182000 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok -

K 374000 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- **Befektetett pénzügyi eszköz forgóeszközzé történő átminősítése**

T 374000 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok -

K 181000-182000 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

### Tartósan adott kölcsönök

- **Kölcsön folyósítás**

T 191000-196000 Tartósan adott kölcsönök, bankbetétek -

K 384... Elszámolási betétszámla

- **Kölcsön törlesztése**
  - T 384... Elszámolási betétszámla -
  - K 191000-196000 Tartósan adott kölcsönök, bankbetétek
- **Értékvesztés elszámolása**
  - T 874130 Tartós bankbetétek értékvesztése -
  - K 199000 Tartósan adott kölcsönök értékvesztése, visszairása
- **Értékvesztés visszairása**
  - T 199000 Tartósan adott kölcsönök értékvesztése, visszairása -
  - K 874230 Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése
- **Értékvesztés átvezetése a tartós kölcsön kivezetésekor**
  - T 199000 Tartósan adott kölcsönök értékvesztése, visszairása -
  - K 191000-196000 Tartósan adott kölcsönök, bankbetétek

### 3. FORGÓESZKÖZÖK

Forgóeszközként kell kimutatni a készleteket, a követeléseket, az értékpapírokat, a pénzeszközöket és az aktív időbeli elhatárolásokat. A forgóeszközök egy évnél rövidebb ideig szolgálják az Egyetem tevékenységét.

#### 3.1. KÉSZLETEK

(1) A 2-es számlaosztályban az anyagok, áruk, befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, közvetített szolgáltatások főkönyvi számláit a 21-29-es számlacsoportban kell vezetni.

(2) A 2-es főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél:

211000	Nyers- és alapanyagok
211100	Nyers- és alapanyagok nem MM modul
221000	Segédanyagok
222000	Üzem- és fűtőanyagok
223000	Fenntartási és karbantartási anyagok
223100	Fenntartási és karbantartási anyagok nem MM modul
226000	Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
227000	Egyéb anyagok
227100	Egyéb anyagok nem MM modul
229000	Anyagok értékvesztése és annak visszairása
230000	Befejezetlen termelés és félkész termékek
230100	Beflen term. és félkészterm. nem MM modul

240000	Növendék, hízó és egyéb állatok
240100	Növendék, hízó és egyéb állatok nem MM modul
250000	Késztermékek
250100	Késztermékek nem MM modul
259000	Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása
261000	Áruk beszerzési áron
261100	Áruk beszerzési áron nem MM modul
269000	Áruk értékvesztése és annak visszaírása
270000	Közvetített szolgáltatások nem MM
299000	Áru beérkezés /Számla beérkezés

(3) A készletek olyan forgóeszközök, amelyek beszerzési vagy előállítási értéktől függetlenül az Egyetem tevékenységét egy éven belül szolgálják. Ez a gyakorlatban azt jelenti, hogy egy éven belül felhasználásra, átalakításra vagy értékesítésre kerülnek. A készletek általában csak egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt, amelynek során egyes fajtáik eredeti alakjukat esetlegesen elvesztik, ilyenek például az anyagkészletek. Természetesen ezen ismérv nem általános, a készletek egy része eredeti formájának megőrzése mellett kerül hasznosításra (pl. állatok, áruk, göngyölegek, stb.).

(4) Készletek közé sorolandó az Egyetem működését szolgáló vásárolt készletek (anyagok, áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások) valamint a saját termelésű készletek (befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek) köre. Továbbá a követelés fejében átvett, valamint a tárgyi eszközök közül a rendeltetésének megváltozása miatt átsorolt eszközök is itt jelennek meg.

(5) A készletek lehetnek:

- a. vásárolt anyagok: különösen az élelmiszerek, gyógyszerek, vegyszerek, irodaszerek, nyomtatványok, tüzelőanyagok, hajtó- és kenőanyagok, szakmai anyagok, munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha, egyéb anyagok;
- b. betétdíjas göngyölegek: olyan többször felhasználható csomagolóeszköz vagy edényzet (láda, zsák, rekesz, hordó, palack), amely az eszközöket a szállítás közbeni rongálódástól megóvjaa és amelyre a szállítónak visszavételi kötelezettsége van. A göngyöleghez az Egyetem betétdíjfizetés ellenében jut hozzá, amelyet a göngyöleg visszaszállítása után a szállító visszafizet. Nem minősíthető göngyölegnek az a csomagolás, amely az anyagtól anélkül nem választható el, hogy ne károsítaná, felhasználásra alkalmatlanná ne tenné, illetve a kizárólag raktározásra használt edényzet;
- c. áruk: változatlan formában történő továbbértékesítés céljából beszerzett készletek;
- d. közvetített szolgáltatások: az Egyetem által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel (megrendelővel) kötött szerződés alapján részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás. A továbbértékesítés nem jelenti a változatlan áron való továbbszámlázást. A szerződésből, a számlából a közvetítés tényének egyértelműen ki kell derülnie;
- e. késztermékek: a késztermék előállítása az Egyetem tevékenységéhez kapcsolódik és az a termék tekinthető ilyennek, amely valamennyi termelési munkafolyamaton keresztülment,

minden előírásnak megfelel és a raktárra vétel is megtörtént;

- f.** befejezetlen termelés, félkész termékek: befejezetlen termelés a megmunkálás alatt lévő és a további megmunkálásra váró termékek összessége. A befejezetlen termelés körébe csak olyan termék sorolható, amelyen legalább egy számottevő munkaműveletet elvégeztek. Befejezetlen termelésként kell kimutatni a mérlegfordulónapig még lezárásra, így kiszámlázásra sem került befejezetlen szolgáltatásokat is. A félkész termék a termelési folyamatban már egy teljes munkaműveleten átesett és félkész terméként raktárra vették, de készterméknek még nem minősíthető;
- g.** a készletek között kell kimutatni a készletek értékvesztését, valamint annak visszairását is. Értékvesztést akkor kell elszámolni, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci érték. Amennyiben a piaci érték jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, akkor az elszámolt értékvesztést visszairással kell módosítani az elszámolt értékvesztés összegéig;

(6) Az Egyetem a vásárolt szakmai és üzemeltetési anyagokat közvetlenül költségként számolja el.

### Főkönyvi összefüggések:

#### Anyagok

- **Anyagbeszerzés**

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

Anyagbeszerzés ÁFA-ja, amennyiben levonható:

T466... Előzetesen felszámított ÁFA - K 454... Szállítók

- **Anyag felhasználás**

T 51.... Anyagköltség - K 21....-22.... Anyagok

- **Átsorolás tárgyi eszközből anyagba**

T 21....-22.... Anyagok - K 12....-16.... Tárgyi eszközök

- **Leltár hiány**

T 869900 Nem nevesített egyéb ráfordítások -

K 21....-22.... Anyagok

- **Leltár többlet**

T 21....-22.... Anyagok -

K 961300 Egyéb jogcímen bevételezett készletek értéke

- **Anyagok értékvesztése**

T 866110 Készletek értékvesztése -

K 229000 Anyagok értékvesztése és annak visszairása

- **Értékvesztés visszairása**

T 229000 Anyagok értékvesztése és annak visszairása -

K 966110 Készletek visszaírt értékvesztése



### **Befejezetlen termelés és félkész termékek**

- **Befejezetlen termelés készletre vétele év végén**
  - T 230... Befejezetlen termelés és félkész termékek -
  - K 581000 Saját termelésű készletek állományváltozása
- **Befejezetlen termelés visszavezetése év elején**
  - T 581000 Saját termelésű készletek állományváltozása -
  - K 230... Befejezetlen termelés és félkész termék

### **Késztermékek**

- **Készletre vétel**
  - T 250000 Késztermékek -
  - K 581000 Saját termelésű készletek állományváltozása

### **Áruk**

- **Beszerezés**
  - T 261... Áruk beszerzési áron - K 454... Szállítók
- Előzetesen felszámított ÁFA**
  - T 466... Előzetesen felszámított áfa - K 454... Szállítók
- **Értékesítés**
  - T 814000 ELÁBÉ - K 261... Áruk beszerzési áron

### **Közvetített szolgáltatások**

- **Év végi készletrevétel (tovább nem számlázott tételek)**
  - 270000 Közvetített szolgáltatások nem MM modul -
  - T 815000 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
- **Kivezetés év elején**
  - T 815000 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke -
  - K 270000 Közvetített szolgáltatások nem MM modul

A Szt. 161. § (3) bekezdése előírásának megfelelően a készletek analitikus nyilvántartása szoros kapcsolatban van a főkönyvi könyveléssel és a kettő közötti értékadatok egyeztetési lehetősége biztosított a Neptun GR-ben.

## **3.2. KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK, PÉNZESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

A számlaosztály tartalmazza a követeléseket, az értékpapírokat, a pénzeszközöket és az aktív időbeli elhatárolásokat. A főkönyvi számláit a 31-39. számlacsoportban kell vezetni.

### 3.2.1. Követelések

(1) Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (ideértve az osztalékelőleget is) kapcsolódnak.

(2) A követelésekről analitikus nyilvántartást kell vezetni.

(3) A követeléseket év végén értékelni kell. Ez az értékelés egyedi, de meghatározott feltételek esetén választható a csoportos értékelés is. Az értékelés részletes szabályait az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

(4) A követelések állományában bekövetkező változásokat a változás jogcímének megfelelő bontásban kell rögzíteni a szerződés és a számla alapján az analitikából indított automatikus főkönyvi könyveléssel.

#### a. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

(1) A 31-es főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél:

311000	Belföldi vevőkövetelések
312000	Külföldi vevőkövetelések
313000	NEPTUN-ban kiírt vevőkövetelések
314000	NEPTUN-ban kiírt devizás vevőkövetelések
318000	Nem számlázott vevők
319100	Belföldi vevőkövetelések, értékvesztése, visszairása
319200	Külföldi vevőkövetelések értékvesztése, visszairása
319300	NEPTUN vevőkövetelések értékvesztése, visszairása

(2) Vevőkövetelések között kell kimutatni minden olyan, az Egyetem által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik az egyéb követelések és a pénzkölcsönök közé.

(3) Az Egyetem külön főkönyvi számlán tartja nyilván a Neptun Tanulmányi Rendszerben keletkezett vevői (hallgatói) követeléseket.

#### Főkönyvi összefüggések

##### - Vevőkövetelés

T 311000-318000 Vevőkövetelés - K 91....-93.... Árbevétel

##### - Fizetendő ÁFA elszámolása

T 311000-318000 Vevőkövetelés - K 467... Fizetendő ÁFA

##### - Vevő számla kiegyenlítése

T 384...; 386... Elszámolási betétszámla -

K 311000-318000 Vevőkövetelés

##### - Vevőnek utólag adott engedmény / elengedett követelés

- T 864000 Ut.adott-közvetvekapcs.-pénzügyileg rend. engedmény -
- K 311000-318000 Vevőkövetelés
- **Vevő követelés értékvesztése**
  - T 866120 Követelések elszámolt értékvesztése -
  - K 319... Vevőkövetelések értékvesztése, visszairása
- **Kiegészítés utáni értékvesztés visszairás**
  - T 319... Vevőkövetelések értékvesztése, visszairása -
  - K 866120 Követelések elszámolt értékvesztése
- **Behajthatatlannak minősített vevőkövetelés leírása**
  - T 869100 Behajthatatlan követelés leírt összege -
  - K 311000-318000 Vevőkövetelés
- **Pénzügyileg rendezett külföldi (deviza) vevőkövetelés árfolyamvesztése**
  - T 876200 Külf. pénzé. szóló eszk. árf.veszt. -
  - K 312000; 314000 Külföldi/Deviza követelések
- **Pénzügyileg rendezett külföldi (deviza) vevőkövetelés árfolyamnyeresége**
  - T 312000; 314000 Külföldi/Deviza követelések -
  - K 976200 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. pü real. árf.nyer.

#### **b. Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben**

(1) A 32-es főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél:

- 321100 Követelések a Fenntartói joggyakorlóval szemben
- 321200 Követelések egyéb kapcsolt vállalkozással szemben
- 321900 Kapcsolt váll. szembeni köv. érték., visszairása
- 322100 Követelések jel. tul. rész. visz. váll. szemben
- 322900 Jel. tul. rész. viszl. váll. sz. köv. érték., ví
- 323100 Követelések egyéb rész. visz. lévő váll. szemben
- 323900 Egyéb rész. visz. váll. szem. köv. érték., ví.

(2) Követelések kapcsolt vállalkozással szemben: Követelések kapcsolt vállalkozással szemben számlacsoport azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós kapcsolt vállalkozás.

(3) Követelések jelentős tulajdoni és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben: A követelések jelentős tulajdoni és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben számlacsoport azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél a követelés jelentős tulajdoni vagy egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szemben áll fenn.

#### **c. Váltókövetelések**

(1) Főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél (34-es váltókövetelések):

341000	Belföldi váltókövetelések
345000	Belföldi váltókövetelések értékv., visszairása
346000	Külföldi váltókövetelések
349000	Külföldi váltókövetelések értékv., visszairása

#### **d. Adott előlegek**

(1) Főkönyvi számlák megbontása az Egyetemenél (335-ös adott előlegek):

351000	Immateriális javakra adott előlegek
352000	Beruházásokra adott előlegek
353000	Készletekre adott előlegek
354000	Szolgáltatásokra adott előlegek
358000	Egyéb adott előlegek
359000	Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

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

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

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

(5) Szolgáltatásokra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt – levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

Főkönyvi összefüggések:

- **Előleg átutalása**

T 351000-358000 Adott előlegek - K 384... Elszámolási betétszámla

**Előleg áfája**

T 466... Előzetesen felszámított áfa - K 384... Elszámolási betétszámla

- **Teljesítést követő végszámla**

T1.....; T2..... Eszközök - K 454... Szállítók

- **Előleg rendezése**

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

- **Áfa rendezése**

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

#### **e. Egyéb követelések**

(1) Főkönyvi számlák megbontása az Egyetemenél (36-os egyéb követelések):

361100	Munkavállalóknak folyósított fizetési előlegek
361200	Foglalkoztatottaknak adott előlegek
361300	Folyósított lakáskölcsön miatti követelés
361400	Munkavállalókkal szemben előírt egyéb követelések
361410	Dolgozói egyéb levonás
362100	Költségvetési kiutalási igények
362200	Költségvetési kiutalási igények teljesítése
364100	Rövid lejáratú kölcsönök
364200	Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések
365000	Vásárolt és kapott követelések
366000	Részesedésekkel, értékpap. kapcs. követelések
367000	Határidős, opciós és swap ügyl. kapcs. követelések
368100	Bizományosi ügylettel kapcsolatos elszámolások
368200	Értékpapír-elszámolási számla
368300	Import beszerzések ÁFA
368350	Szállítói előleg ÁFA elszámolása
368360	Csoportos áfa elszámolási számla
368400	Biztosítóintézettel szembeni követelések
368500	Barter ügylet elszámolási számla
368600	Szállítói követelések mérlegfordulónapon
368800	Múltból egyéb követelések
368810	Immateriális javak, tárgyi eszk. elszámolási számla
368900	Ki nem emelt egyéb követelések
369000	További egyéb követelések értékveszt., visszairása
369998	Gazdasági egységek közötti elszámolási számla CO
369999	Gazdasági egységek közötti elszámolási számla

(2) Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást valamint a rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközt.

(3) Egyéb követelésként kimutatandó a valódi penziós ügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételára, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási ára, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összege, amíg az ügylet le nem zárul.

(4) Egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követeléseket, a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a peresített követelésekből azokat az összegeket, amelyek pénzügyi rendezése az üzleti év mérlegfordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között

megtörtént.

### **Főkönyvi összefüggések:**

#### **Munkavállalókkal szembeni követelések**

- **Munkavállalóknak/foglalkoztatottaknak folyósított előlegek**  
T 361100-361200 Munkavállalóknak/foglalkoztatottaknak folyósított fizetési előlegek  
K 384... Elszámolási betétszámla
- **Folyósított előlegek visszafizetése**  
T 384... Elszámolási betétszámla -  
K 361100-361200 Munkavállalóknak/foglalkoztatottaknak folyósított fizetési előlegek
- **Folyósított előleg levonása a munkabérből**  
T 471100 Jövedelemelszámolási számla -  
K 361100-361200 Munkavállalóknak/foglalkoztatottaknak folyósított fizetési előlegek

#### **Lakáskölcsön**

- **Lakáskölcsön folyósítása**  
T 361300 Folyósított lakáskölcsön miatti követelés -  
K 384... Elszámolási betét
- **Lakáskölcsön törlesztése**  
T 384... Elszámolási betétszámla -  
K 361300 Folyósított lakáskölcsön miatti követelés

#### **Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök**

- **Kölcsön átadása**  
T 364100 Rövid lejáratú kölcsönök - K 384... Elszámolási betétszámla
- **Kölcsön visszafizetés**  
T 384... Elszámolási betétszámla - K 364100 Rövid lejáratú kölcsön

#### **Költségvetési kiutalási igények**

- T 362100 Költségvetési kiutalási igények -
- K 9671.. Költségvetéstől kapott támogatás, juttatás

#### **Átsorolás tartósan adott kölcsönökből követelésbe**

- **Átsorolás**  
T 3642000 Tartósan adott kölcsönökből átsorolt kölcsönök -  
K 191000-196000 Tartósan adott kölcsönök/Egyéb tartós

A Szt. 161. § (3) bekezdése előírásának megfelelően a követelések analitikus nyilvántartása szoros kapcsolatban van a főkönyvi könyveléssel és a kettő közötti értékatatok egyeztetési lehetősége biztosított a Neptun GR-ben.

### 3.2.2. Értékpapírok

(1) Főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél (37-es értékpapírok):

371000	Részesedés kapcsolt vállalkozásban
372000	Jelentős tulajdoni részesedés
373000	Egyéb részesedések
374000	Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok
377000	Értékpapír elszámolási számla
378000	Értékpapírok értékelési különbözete
379000	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

(2) A forgóeszközökön belül az értékpapírok között kell nyilvántartani azokat az értékpapírokat, amelyeket az Egyetem alapvetően forgatási céllal vásárol. Az ilyen jellegű értékpapírokat a Szt-ben előírt mérlegtagolás szerinti bontásban a 37-es számlacsoportban tartja nyilván az Egyetem.

- **Értékpapír vásárlása:**

T 371000-373000 Értékpapírok -  
K384.../386... Elszámolási/Deviza betétszámla

- **Értékpapír térítés nélküli átvétele**

T 371000-373000 Értékpapírok - K 968300 Térítés nélkül kapott ajándék

- **Átminősítés nem tartós részesedésből tartós részesedéssé**

T 17.... Tartós részesedések - K 371000-373000 Értékpapírok

- **Értékpapír eladás**

T 384.../386... Elszámolási/Deviza betétszámla -  
K 371000-373000 Értékpapírok

- **Értékvesztés visszairása**

T 379000 Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása -  
K 874110 Tulajdoni rész. jelentő befektetések értékvesztése

#### Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- **Értékpapír vásárlás ellenérték átutalásával**

T 377000 Értékpapír elszámolási számla -  
K 384... Elszámolási betétszámla

- **Értékpapír nyilvántartásba vétele**

T 374000 Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok -  
K 377000 Értékpapír elszámolási számla

- **Vételárban lévő kamat elszámolása**

T 974... Egyéb kapott kamatjellegű bevételek

K 377000 Értékpapír elszámolási számla

### **Értékpapír beváltásának könyvelése**

- **Könyv szerinti érték kivezetése**

T 377000 Értékpapír elszámolási számla

K 374000 Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok

- **Kamat**

T 377000 Értékpapír elszámolási számla

K 974... Egyéb kapott kamatjellegű bevételek

- **Eladási ár elszámolása**

T 384.../386... Elszámolási/Deviza betétszámla -

K 377000 Értékpapír elszámolási számla

- **Átsorolás tartós értékpapírok közé**

T 18.... Tartós értékpapírok -

K 374000 Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok

- **Átsorolás tartós értékpapírokból forgatási célúba**

T 374000 Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok -

K 18.... Tartós értékpapírok

- **Árfolyamnyereség elszámolása**

T 377000 Értékpapír elszámolási számla -

K 977000 Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek

- **Árfolyamvesztés elszámolása**

T 877000 Egyéb árfolyamvesztések, opciós díjak -

K 377000 Értékpapír elszámolási számla

- **Értékvesztés**

T 874120 Hitelviszonyt megtest. értékpapírok értékvesztése -

K 379000 Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

### **3.2.3. Pénzeszközök**

(1) Főkönyvi számlák megbontása az Egyetemenél (38-as pénzeszközök):

3811.. Pénztárszámlák

382100 Utalványok

3841.. Betétszámlák

385100 NEPTUN gyűjtőszámla

3852.. Lakáskölcsön elszámolási számlák



385300-400	Célbetét
385500	Rövid lejáratú bankbetétek
3861..	Deviza betétszámlák EUR
387100	NEPTUN gyűjtőszámla – EUR
387120	NEPTUN gyűjtőszámla - ...

(1) A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket, a csekkeket és a bankbetéteket foglalják magukban. A pénzeszközöket a 38-as számlacsoportban kell nyilvántartani.

(2) Pénztárszámlák (3811..)

A pénztárszámlák a készpénzben történő teljesítések (ki- és befizetés) kezelésére szolgál.

(3) Elszámolási betétszámlák (3841..)

Elszámolási betétszámlákon történik a pénzügyintézetnél vezetett számlán történő gazdasági események könyvelése, a pénzügyintézet által kiállított bankszámlakivonatnak megfelelően. A bankszámlakivonatokat napi rendszerességgel egyeztetni kell.

Pénzeszközökhöz kapcsolódó összefüggések

- Készpénz befizetés számlára		
T 384... Elszámolási betétszámla	-	K 389100 Pénztár-bank átvezetés
T 389100 Pénztár-bank átvezetés	-	K 381... Pénztár
- Bank-bank átvezetés		
T 384... Elszámolási betétszámla	-	K 389200 Bank-bank átvezetés
T 389200 Bank-bank átvezetés	-	K 384... Elszámolási betétszámla

## **2. 389... átvezetési (technikai számlák):**

(1) Főkönyvi számlák megbontása az Egyetemenél (389-es technikai számlák):

389100	Pénztár-bank átvezetési számla
389200	Bank-bank átvezetési számla
389300	Pénztár – Pénztár átvezetési számla
389310	Készpénzes technikai szállító
389320	Készpénzes technikai Vevő
389400	Kártyás átvezetések technikai számla
389410	Kártyás jóváírások technikai számla
389500	Főszámla – NEPTUN átvezetési számla – HUF
389600	Főszámla – NEPTUN átvezetési számla – EUR
389710	Bank technikai számla – Simple Pay
389720	HUF számlák NEPTUN egyedi tételek interface
389730	HUF számlák NEPTUN tömeges interface

389740	Kézpénzes számla NEPTUN tech. elsz. interface
389750	NEPTUN tömeges interface bankköltség
389760	KRÉTA SimplePay tech. elsz.interface
389770	KRÉTA átutalás tech.elsz.interface
389780	KRÉTA készpénzes tech.elsz.interace
389790	Nyelvvizsga tételek interface
389791	POS terminal technikai elszámolás
389800	Mérleg rendező tételek átvezetési számla
389900	Egyéb technikai átvezetési számla

(1) Az átvezetési számlák a pénztár – pénztár, bankszámla – pénztár illetve bankszámlák közötti tételek átvezetésére szolgálnak. Továbbá azon tételek átsorolására, melyek könyveléstechnikailag technikai számlán keresztül valósulnak meg. A technikai számlákat folyamatosan egyeztetni kell, egyenlegeinek – technikai volta miatt – nullának kell lennie.

#### 3.2.4. Aktív időbeli elhatárolások

(1) Időbeli elhatárolásokat a Számviteli Politikában választott módon az intézmény nem alkalmazza azzal a kitételrel, hogy alkalmazandó: „Az adott naptári évben továbbutalási célú bevételként elszámolt, de még tovább nem utalt összeget a kettős könyvvitelt vezetőknél időbelileg el kell határolni”.

(2) Mindazonáltal a 39-es aktív időbeli elhatárolások a használatuk mellőzése ellenére a következő megbontásban szerepelnek a számlatükörben (egységes számlatükör miatt):

391100	Árbevétel aktív időbeli elhatárolása
391200	Egyéb bevétel aktív időbeli elhatárolása
391300	Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhat.
391400	Értékp. besz. kapcs. időarányos árf.nyer. elhat.
391500	Pénzügyi bevételek egyéb aktív időbeli elhat.
392100	Költségek aktív időbeli elhatárolása
392200	Egyéb ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
392300	Értékp. besz. kapcs. díjak elhatárolása
392400	Nem nevesített pü-i ráf, aktív időbeli elhat.
393100	Tartozásátvállalások miatti ráf. elhatárolása
393200	Devizakötelezettségek árfolyamveszt. elhatárolása
393900	Egyéb halasztott ráfordítások
399000	Követelés-jellegű AIE értékvesztése, visszaírása

#### 4. FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

(1) A 4. számlaosztály az Egyetem vagyonának, saját és idegen forrásainak kimutatására szolgál. A mérlegben a források között kell kimutatni a saját tőkét, céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat. A számlákat a 41-48-as számlacsoportban vezeti az Egyetem.

(2) A 49-es számlacsoportban szerepelnek a nyitó- és a zárómérleg elkészítéséhez, valamint az eredmény meghatározása érdekében szükséges technikai jellegű számlák.

##### 4.1. Saját tőke

(1) Főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél (41-es saját tőke):

411000	Jegyzettőke / Induló tőke
412000	Tőketartalék
413100	Eredménytartalék – közhasznú tevékenységből
413200	Eredménytartalék – gazdasági, vállalk. tev.-ből
413300	Eredménytartalék – nyitó módosító tételek
414000	Lekötött tartalék
417000	Értékelési tartalék
418000	Előző évek helyesbítéséből szárm. adózott eredmény
419100	Adózott eredmény – közhasznú tevékenységből
419200	Adózott eredmény – gazd., vállalk. tevékenységből

(2) Saját tőkeként csak olyan tőkereszt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott az Egyetem rendelkezésére vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott az Egyetemnél. A saját tőke részeként kell kimutatni a piaci értékelésből származó érték helyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékot is.

(3) A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett –

- jegyzett tőkéből,
- tőketartalékból,
- eredménytartalékból,
- lekötött tartalékból,
- értékelési tartalékból és
- az adózott eredményből áll.

##### a. Jegyzett tőke

Az Egyetem esetében a vagyon induláskori értéke.

##### b. Tőketartalék

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét.
- a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékét.

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó tőketartalék-kivonás összegét,
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét,
- a tőketartalék csak akkor csökkenthető, ha emiatt a tőketartalék nem lesz negatív.

### **c. Eredménytartalék**

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) adózott eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot,
- az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értékét.

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- a tulajdonos által a veszteség fedezetére teljesített törvényi előíráson alapuló pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó eredménytartalék-kivonás összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

### **d. Lekötött tartalék**

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

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

#### **e. Értékelési tartalék**

Az Egyetem érték helyesbítést nem számol el, ezért értékelési tartalékot nem képez.

#### **f. Adózott eredmény**

A tárgyévi adózott eredmény az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

Az Egyetem egyházi jogállásából adódóan osztalékot nem fizethet.

#### **Főkönyvi összefüggések:**

##### **Saját tőke**

- **Tulajdonosok által véglegesen rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betét**

T 1.....-3..... Eszközök - K 411000 Jegyzett tőke / Induló tőke

- **Saját forrásból, jegyzett tőkén felüli vagyon terhére végrehajtott jegyzett tőkeemelés**

T 412000 Tőketartalék - K 411000 Jegyzett tőke / Induló tőke

- **Jegyzett tőke leszállítása**

T 411000 Jegyzett tőke / Induló tőke - K 479900 Egyéb rövid lejáratú köt

##### **Adózott eredmény**

- **Tárgyévi adózott eredmény elszámolása – pozitív**

T 493000-494000 Adózott eredmény - K 419... Adózott eredmény

- **Tárgyévi adózott eredmény elszámolása – negatív**

T 419... Adózott eredmény - K 493000-494000 Adózott eredm

- **Adózott eredmény átvezetése – pozitív**

T 419... Adózott eredmény -

K 412000-413... Tőketartalék/Eredménytartalék

- **Adózott eredmény átvezetés – negatív**

T 412000-413... Tőketartalék/Eredménytartalék - K 419... Adózott eredmény

A Szt. 161. § (3) bekezdése előírásának megfelelően a saját tőke analitikus nyilvántartása szoros kapcsolatban van a főkönyvi könyveléssel és a kettő közötti értékadatok egyeztetési lehetősége biztosított.

#### **4.2. Céltartalékok**

(1) Főkönyvi számlák megbontása az Egyetemenél (42-es céltartalékok):

421000 Céltartalék a várható kötelezettségekre

422000 Céltartalék a jövőbeni költségekre

429000 Egyéb céltartalék

(2) Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget], amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra az Egyetem a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

Főkönyvi összefüggések:

- **Céltartalék képzés**

T 865... Céltartalék-képzés - K42.... Céltartalék

- **Céltartalék felhasználása/felszabadítás**

T42.... Céltartalék - K 965... Céltartalék felhasználása

- **Céltartalék felszabadítás (éven belül)**

T 42.... Céltartalék - K 865... Céltartalék-képzés

A Szt. 161. § (3) bekezdése előírásának megfelelően a céltartalékok analitikus nyilvántartása szoros kapcsolatban van a főkönyvi könyveléssel és a kettő közötti értékadatok egyeztetési lehetősége biztosított.

### 4.3. Kötelezettségek

(1) Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzünyújtáshoz kapcsolódnak.

(2) A kötelezettségek közé a hátrasorolt, a hosszú lejáratú és a rövid lejáratú kötelezettségek tartoznak.

#### 4.3.1. Hátrasorolt kötelezettségek

(1) A 43-as hátrasorolt kötelezettségek főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél

431000 Hátrasorolt kötelezettségek kapcs. váll. szemben

432000 Hátrasorolt köt. jel. tul. rész. visz. váll. szemben

433000 Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben

434000 Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben

(2) Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen az Egyetem rendelkezésére bocsátottak és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható az

Egyetem adósságainak rendezésébe. Továbbá a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt az Egyetem esetleges megszűnése esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni. A kölcsön visszafizetési határideje meghatározatlan vagy jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú és a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

#### **Főkönyvi összefüggések**

- **Nyilvántartásba vétel**

T 384... Elszámolási betétszámla - K43.... Hátrasorolt kötelezettségek

- **Fizetett kamat hátrasorolt kötelezettségre**

T 873... Kölcsönök, hitelek kamata - K 384... Elszámolási betétszámla

- **Törlesztés**

T 43.... Hátrasorolt kötelezettségek - K 384... Elszámolási betétszámla

#### **4.3.2. Hosszú lejáratú kötelezettségek**

(1) A 44-es hosszú lejáratú kötelezettségek főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél:

441000	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
442000	Átváltoztatható és átváltozó kötvények
443000	Tartozások kötvénykibocsátásból
444100	Beruházási és fejlesztési hitelek forintban
444200	Beruházási és fejlesztési hitelek devizában
445100	Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban
445200	Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában
446100	Fenntartóval szembeni hosszú lej. kötelezettségek
446200	Egyéb tartós kötelezettségek kapcs. váll. szemben
447000	Tartós köt. jel. tul. rész. visz. váll. szemben
448000	Tartós köt. egyéb rész. visz. váll. szemben
449000	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
449100	Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek
449200	Kapott kaució (hosszú lejárat) SFK

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

#### **Főkönyvi összefüggések:**

- **Kölcsön, hitel felvétele**

T 384... /386... Elszámolási betétszámla/ Devizabetét -

- K 441000-445200 Hosszú lejáratú hitelek, kapott kölcsönök
- **Kölcsön törlesztése**
- T 441000-445200 Hosszú lejáratú hitelek, kapott kölcsönök -
- K 384... / 386... Elszámolási betétszámla/ Devizabetét
- **Árfolyamvesztés elszámolása mérlegfordulónapon**
- T 876300 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. mfn ért. árf. veszt. -
- K 441000-445200 Hosszú lejáratú hitelek, kapott kölcsönök
- **Árfolyamnyereség elszámolása mérlegfordulónapon**
- T 441000-445200 Hosszú lejáratú hitelek, kapott kölcsönök -
- K 976300 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. mfn ért. árf. nyer.
- **Árfolyamvesztés elszámolása pénzügyi teljesítéskor**
- T 876200 Külf. péné. szóló eszk., köt. pü real. árf.veszt. -
- K 441000-445200 Hosszú lejáratú hitelek, kapott kölcsönök
- **Árfolyamnyereség elszámolása pénzügyi teljesítéskor**
- T 441000-445200 Hosszú lejáratú hitelek, kapott kölcsönök -
- K 976200 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. pü real. árf.nyer
- **Kamat elszámolás - kapcsolt**
- T 873110 Kölcsönök, hitelek kapcs. váll. fiz.kamata -
- K 441000-445200 Hosszú lejáratú hitelek, kapott kölcsönök
- **Kamat elszámolás – nem kapcsolt**
- T 873120 Kölcsönök, hitelek nem kapcs. váll. fiz. kamata -
- K 441000-445200 Hosszú lejáratú hitelek, kapott kölcsönök

### 4.3.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

(1) Főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél (45-47 rövid lejáratú kötelezettségek):

- 451000 Rövid lejáratú kölcsönök
- 452100 Rövid lejáratú hitelek forintban
- 452200 Rövid lejáratú hitelek devizában
- 453100 Vevőktől kapott előlegek
- 453200 Vevőktől kapott előlegek devizában
- 454100 Belföldi szállítók
- 454200 Külföldi szállítók
- 454800 Nem számlázott szállítók
- 455000 Beruházási szállítók



456000	Váltótartozások
457000	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsl. váll. szemb.
458000	Rövid lej. köt. jel. tul. rész. visz. váll. szemb.
459000	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. visz. váll. szemb.
461000	Társasági adó elszámolása
461900	Társasági adó fizetési kötelezettség teljesítése
462100	Jövedelemből levont SZJA fizetési kötelezettség
462200	Kifizetőt terhelő SZJA fizetési kötelezettség
462900	SZJA fizetési kötelezettség teljesítése
463010	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás
463020	Késedelmi pótlék
463030	Munkaadói járulék
463040	Munkavállalói járulék
463050	Szakképzési hozzájárulás
463060	Egészségügyi hozzájárulás
463070	Kifizetőt terhelő EKHO
463080	Magánszemélyt terhelő EKHO
463090	Mulasztási bírság, adóbírság
463100	Önellenőrzési pótlék
463110	Eljárási illeték
463120	Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher
463130	Cégautóadó
463140	Szociális hozzájárulási adó
463150	Nyugdíjbiztosítási járulék
463160	Egészségbiztosítási járulék
463170	Turizmusfejlesztési hozzájárulás
463180	Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járú
463181	Kifizetőt terhelő tb. járulék
463190	Magánszemélyt terhelő társadalombiztosítási járulé
463200	Kifizető által kisadózó vállkozásnak juttatott b
463300	Belföldi gépjárműadó
463990	Egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek
464010	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzáj. teljesítése
464020	Késedelmi pótlék teljesítése

464030	Munkaadói járulék teljesítése
464040	”””Munkavállalói járulék;teljesítése”””
464050	Szakképzési hozzájárulás teljesítése
464060	Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
464070	Kifizetőt terhelő EKHO teljesítése
464080	Magánszemélyt terhelő EKHO teljesítése
464090	Mulasztási bírság, adóbírság teljesítése
464100	Önellenőrzési pótlék teljesítése
464110	Eljárási illeték teljesítése
464120	Egyszerűsített fogl. eredő közteher teljesítése
464130	Cégautóadó teljesítése
464140	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
464150	Nyugdíjbiztosítási járulék teljesítése
464160	Egészségbiztosítási járulék teljesítése
464170	Turizmusfejlesztési hozzájárulás teljesítése
464180	Biztosítottaktól levont TB járulék teljesítése
464190	Magánszemélyt terhelő társadalombizt. jár. telj.
464200	Kifizető által kisadózó vállalkozásnak jut.telj.
464300	Belföldi gépjárműadó
464990	Egyéb ktgvetési befiz. kötelezettségek teljesítése
465100	Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
465200	Importbeszerzés után fizetendő ÁFA elsz. számla
465300	Vám és pénzügyőrséggel kapcs. egyéb elszámolások
466100	Beszerzések előzetesen felszámított ÁFA
466200	Arányosítással megosztandó előzetesen felsz. ÁFA
466300	Halasztott (pénzforg.) előzetesen felszámított ÁFA
467100	Fizetendő általános forgalmi adó
467110	Fizetendő ÁFA fordított adós
467120	Vevő előleg ÁFA ellenszámla
467130	Vevői fiz előleg ÁFA
468000	Általános forgalmi adó elszámolási számla
469010	Építményadó elszámolási számla
469020	Telekadó elszámolási számla
469030	Kommunális adó elszámolási számla

469040	Idegenforgalmi adó elszámolási számla
469050	Helyi iparüzési adó elszámolási számla
469060	Gépjárműadó elszámolási számla
469900	Egyéb helyi adó elszámolási számla
471100	Jövedelemelszámolási számla
471200	Egyéb kifizetések elszámolása
471300	SZÉP kártya elszámolási számla
472000	Fel nem vet jár., béres rendezendő tételek
473000	OEP elszámolási számla
474000	Elkülönített Állami pénzalapokkal szembeni kötelez
475000	Vagyonkezelői szervezetekkel szembeni kötelezettsége
475100	Bírói letiltás
475200	Levont szakszervezeti díj
475300	Magánnyugdíjpénztári befizetési kötelezettségek
475400	Önkéntes pénztár, Egészségpénztár elszámolás
475500	Egyéb levonások elszámolása
476000	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcs. köt.
477000	Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcs. köt.
478000	Kötelezettségek értékelési különbözete
479100	NEPTUN rendezendő bevétel
479200	Egyéb rendezendő bevétel
479300	Vevői kötelezettségek mérlegfordulónapon
479310	Vevői túlfizetések, téves és visszajáró befiz.
479400	Kártya letéti díjak – nem NEPTUN könyvel
479410	Kártya letéti díjak – NEPTUN könyvel
479500	Kapott kaució (rövid lejárat)
479501	Kapott kaució (rövid lejárat) SFK
479611	Állami támogatás előleg – alaptámogatás
479612	Állami támogatás előleg – hallgatói támogatás
479613	Állami támogatás előleg – speciális támogatás
479614	Állami támogatás előleg – Stipendium Hungaricum
479615	Állami támogatás előleg – PPP támogatás
479616	Állami támogatás előleg – egyéb nem nevesített
479621	Pályázati bev. előleg – hazai pályázatok

479622	Pályázati bev. előleg – Európai Unió pályázatok
479623	Pályázati bev. előleg – Operatív programok
479624	Pályázati bev. előleg – egyéb
479631	Egyéb támogatási előleg – Áht-n belülről
479632	Egyéb támogatási előleg – Egyéb gazd. szervezettől
479700	NEPTUN gyűjtőszámla kötelezettség
479710	NEPTUN gyűjtőszámla kötelezettség
479800	Múltból egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
479900	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

(2) Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztőrészleteket is. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartoznak a vevőtől kapott előlegek, az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó kötelezettségek (454...) valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek a fizetendő adók és járulékok (munkaadói, munkavállalói), jövedelemelszámolás, támogatási előlegek stb.

Főkönyvi összefüggések:

Belföldi vevők forintban

- **Vevőktől kapott előleg forintban**

T 384... Elszámolási betétszámla - K 453100 Vevőktől kapott előlegek

- **Előleg ÁFA elszámolás**

T 368350 Szállítói előleg ÁFA - K 467... Fizetendő Áfa

- **Számla kiállítása**

T 311... Vevőkövetelés - K 91....-92.... Árbevétel

- **Fizetendő ÁFA**

T 311... Vevőkövetelés - K 467... Fizetendő Áfa

- **Előleg átvezetés vevőre**

T 453100 Vevőktől kapott előlegek - K 311... Vevőkövetelés

- **Vevő előleg Áfa visszavezetés**

T 467... Fizetendő Áfa -

K 368350 Szállítói előleg ÁFA elszámolása

**Külföldi vevők devizában**

- **Vevőktől kapott előleg devizában**

T 384... Elszámolási betétszámla -

K 453200 Vevőktől kapott előlegek devizában

- **Számla kiállítása a vevőnek**

- T 312... Külföldi vevőkövetelések - K 93.... Külföldi árbevétel
- **Előleg átvezetése vevőre**
  - T 453200 Vevőktől kapott előlegek devizában -
  - K 312... Külföldi vevőkövetelés
- **Árfolyamvesztés elszámolása pénzügyi teljesítéskor**
  - T 876200 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. pü real. árf.veszt.
  - K 312 Külföldi vevőkövetelés
- **Árfolyamnyereség elszámolása pénzügyi teljesítéskor**
  - T 312... Külföldi vevőkövetelés
  - K 976200 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. pü real. árf.nyer.

#### **Kötelezettségek áruszállításból**

- **Szállító számla beérkezése**
  - T 1./2./3. Eszközök - K 454... Szállítók
- **Áfa, amennyiben levonható**
  - T 466... Előzetesen felszámított Áfa - K 454... Szállítók
- **Számlában kapott engedmény, visszaküldés**
  - T 454... Szállítók - K 1./2./3. Eszközök
- **Utólag kapott engedmény**
  - T 454... Szállítók - K 968400 Elengedett kötelezettség
- **Számla kiegyenlítése**
  - T 454... Szállítók - K 384... Elszámolási betétszámla
- **Árfolyamvesztés pénzügyi teljesítéskor**
  - T 876200 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. pü real. árf.veszt.
  - K 454... Szállítók
- **Árfolyamnyereség pénzügyi teljesítéskor**
  - T 454... Szállítók
  - K 976200 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. pü real. árf.nyer.
- **Elengedett szállítói tartozás**
  - T 454... Szállítók - K 968400 Elengedett kötelezettség
- **Szállítónak fizetett előlegek**
  - T 351000-354000 Adott előlegek - K 384... Elszámolási betétszámla
- **Előleg levonható Áfája**
  - T 351000-354000 Adott előlegek - K 467... Fizetendő Áfa
- **Szállító teljesítéskor előleg visszavezetése**

T 454... Szállítók - K 351000-354000 Adott előlegek

### **Állami támogatási előleg**

- **Beérkezett előleg nyilvántartásba vétele**

T 384... Elszámolási betétszámla - K 47961. Állami támogatás előleg

- **Támogatás elszámolása**

T 47961. Állami támogatás előleg -

K 964...-9672.. Pályázati bevételek

### **Egyéb támogatási előleg**

- **Beérkezett előleg nyilvántartásba vétele**

T 384... Elszámolási betétszámla -

K 47962.-47963. Pályázat/Egyéb támogatás előlege

- **Előleg elszámolása**

T 47962.-47963. Pályázat/Egyéb támogatás előlege

K 9671...; 9672.. Pályázati bevételek

### **Vámhatósággal történő elszámolások**

- **Vámok, vámterhek**

T 1./2. Eszközök - K 465100 Vámköltségek és egyéb vámterhek elsz.

- **Import Áfa**

T 368300 Import beszerzések Áfa -

K 465100 Vámköltségek és egyéb vámterhek elsz.

- **Áfa levonás a pénzügyi kiegyenlítés után**

T 466... Előzetesen felszámított Áfa - K 368300 Import beszerzések Áfa

### **Adók, járulékok elszámolása**

#### **SZJA**

- **Személyi jövedelemadó levonása**

T 471100 Jövedelemelszámolási számla -

K 462100 Jövedelemből levont SZJA fizetési kötelezettség

- **Személyi jövedelemadó befizetése**

T 462900 SZJA fizetési köt. telj. - K 384... Elszámolási betétszámla

### **Rehabilitációs hozzájárulás**

- **Rehabilitációs hozzájárulás előírása**

T 565000 Rehabilitációs hozzájárulás -

K 463010 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás

- **Rehabilitációs hozzájárulás befizetése**

T 464010 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzáj. teljesítése -  
K 384... Elszámolási betétszámla

#### **Szociális hozzájárulási adó**

- **Szociális hozzájárulási adó előírása**

T 561000 Szociális hozzájárulási adó -  
K 463140 Szociális hozzájárulási adó

- **Szociális hozzájárulási adó befizetése**

T 464140 Szociális hozzájárulási adó teljesítése -  
K 384... Elszámolási betétszámla

#### **Kifizetőt terhelő EKHO**

- **Kifizetőt terhelő EKHO előírás**

T 562000 EKHO kifizetői járulékok - K 463070 Kifizetőt terhelő EKHO

- **Kifizetőt terhelő EKHO befizetése**

T 464070 Kifizetőt terhelő EKHO teljesítése -  
K 384... Elszámolási betétszámla

#### **Magánszemélyt terhelő EKHO**

- **Magánszemélyt terhelő EKHO előírás**

T 471100 Jövedelemelszámolási számla -  
K 463080 Magánszemélyt terhelő EKHO

- **Magánszemélyt terhelő EKHO befizetés**

T 464080 Magánszemélyt terhelő EKHO teljesítés -  
K 384... Elszámolási betétszámla

#### **Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher**

- **Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher előírás**

T 569000 Egyéb bérjárulékok -  
K 463120 Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher

- **Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher befizetés**

T 464120 Egyszerűsített fogl. eredő közteher teljesítése -  
K 384... Elszámolási betétszámla

#### **Cégautóadó**

- **Cégautóadó előírás**

T 867100 Ktgvetéssel elsz. adók, illetékek, hozzájárulások  
K 463130 Cégautóadó

- **Cégautóadó befizetés**

T 464130 Cégautóadó teljesítése - K 384... Elszámolási betétszámla

### **Turizmusfejlesztési hozzájárulás**

- **Turizmusfejlesztési hozzájárulás előírás**

T 867100 Ktgvetéssel elsz. adók, illetékek, hozzájárulások -

K 463170 Turizmusfejlesztési hozzájárulás

- **Turizmusfejlesztési hozzájárulás befizetés**

T 464170 Turizmusfejlesztési hozzájárulás teljesítése -

K 384... Elszámolási betétszámla

### **Jövedelemelszámolás**

- **Bruttó munkabér elszámolás**

T 541... Bérköltség - K 471100 Jövedelemelszámolási számla

- **SZJA levonása**

T 471100 Jövedelemelszámolási számla -

K 462100 Jövedelemből levont SZJA fizetési kötelezettség

- **Nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék**

T 471100 Jövedelemelszámolási számla -

K 463150 Nyugdíjbizt járulék/434160 Egészségbiztosítási járulék

- **Magánszemélyt terhelő TB járulék**

T 471100 Jövedelemelszámolási számla -

K 463180 Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék

- **Kifizetőt terhelő társadalombiztosítási járulék**

T 569000 Egyéb bérjárulékok - K 463181 Kifizetőt terhelő tb. járulék

- **Folyósított előleg levonása a munkabérből**

T 471100 Jövedelemelszámolási számla -

K 361100-361200 Munkavállalóknak, foglalkoztatottaknak folyósított fizetési előlegek

- **Nettó munkabér kifizetése**

T 471100 Jövedelemelszámolási számla - K 384... Elszámolási betétszámla

- **Teljesítések:**

T 464150 Nyugdíjbiztosítási járulék teljesítése

T 464160 Egészségbiztosítási járulék teljesítése

T 464180 Biztosítottaktól levont TB járulék teljesítése

T 464190 Magánszemélyt terhelő társadalombizt. jár. telj.

T 462900 SZJA fizetési kötelezettség teljesítése -



- K 384... Elszámolási betétszámla

A Szt. 161. § (3) bekezdése előírásának megfelelően a kötelezettségek analitikus nyilvántartása szoros kapcsolatban van a főkönyvi könyveléssel és a kettő közötti értékek egyeztetési lehetősége biztosított a Neptun GR-ben.

#### 4.4. Passzív időbeli elhatárolások

A számviteli politikában szabályozott módon az időbeli elhatárolásokat az Egyetem nem alkalmazza azzal a kitételrel, hogy „Az adott naptári évben továbbutalási célú bevételként elszámolt, de még tovább nem utalt összeget a kettős könyvvitelt vezetőknél időbelileg el kell határolni, egyszeres könyvvitelt vezetőknél kötelezettséggé kell kimutatni.”

##### Főkönyvi összefüggések:

- **Elszámolás**

T 964500 Továbbutalási céllal kapott támogatás -

K 481300 Nem nevesített pénzügyi bevételek PIE

- **Év eleji visszairás**

T 481300 Nem nevesített pénzügyi bevételek PIE -

K 964500 Továbbutalási céllal kapott támogatás

A Szt. 161. § (3) bekezdése előírásának megfelelően az időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartása (Excel-táblázat) szoros kapcsolatban van a főkönyvi könyveléssel és a kettő közötti értékek egyeztetési lehetősége biztosított.

#### 4.5. Évi mérlegszámlák

(1) Nyitómérleg számla

A számlát a főkönyvi számlák nyitására kell használni. A számlán a nyitó tételeket az előző időszak zárómérleggel egyező összegben, bontásban kell könyvelni, így a 491. Nyitómérleg számla adatai nem térhetnek el az előző évi zárómérleg számla adataitól, ami a folytonosság elvéből is következik.

(2) Zárómérleg számla

Év végén a könyvelési számlák zárásakor alkalmazzuk. Erre a számlára kell átvezetni az 1-4. számlaosztályok számláinak záró egyenlegét.

(3) Adózott eredmény elszámolása

A tárgyévi adózott eredmény az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

##### Főkönyvi összefüggések

- **Nyitómérleg számla**

T 1./2./3. Eszközszámlák - K 491000 Nyitó mérlegszámla

T 491000 Nyitó mérlegszámla - K 4..... Forrásszámlák

- **Zárómérleg számla**

T 492000 Zárómérleg számla	-	K 1./2./3. Eszközszámlák
T 4..... Forrásszámlák	-	K 492000 Zárómérleg számla
<b>- Adózott eredmény elszámolása</b>		
T 493000/494000 Adózott eredmény	-	K 8..... Ráfordítások
T 9.....; 58..... Bevételek	-	
K 493000/494000 Adózott eredmény		

## 5. KÖLTSÉGNEMEK

- (1) Az 5-ös számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza.
- (2) A költségeket a következő kategóriákba soroljuk:
  - a. anyagköltség,
  - b. igénybevett szolgáltatások költségei,
  - c. egyéb szolgáltatások költségei,
  - d. bérköltség,
  - e. személyi jellegű egyéb kifizetések,
  - f. bérjárulékok,
  - g. értékcsökkenési leírás,
  - h. a költségnemek, költségmegtérülésnek nem minősülő – aktivált saját teljesítmények tárgyévi értékének változását.

### 5.1. Anyagköltség

- (1) Főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél (51 anyagköltség):

511110	Szakmai anyag költségek
511120	Nyomtatványok, irodaszerek költségei
511130	Üzemanyag költségek
511140	Segédanyag költsége
511210	Vízfelhasználás költsége
511220	Villamosenergia felhasználás költségei
511230	Gázfelhasználás költségei
511310	Karbantartási anyagok, alkatrészek
512100	Munkaruha, védőruha felhasználás költségek
512200	Egyéb anyagi eszközök költségei
513100	Egyéb anyagköltség

(2) Az anyagköltség soron mutatjuk ki a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét. Az anyagköltség összegét csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok és a visszavételezési anyagok értéke.

#### **Főkönyvi összefüggések**

- **Beszerzés, ha nem vezet év közben leltárat**  
T 51.... Anyagköltség - K 454... Szállítók
- **Beszerzés Áfája, ha levonható**  
T 466... Előzetesen felszámított Áfa - K 454... Szállítók
- **Szállítási költség**  
T 51.... Anyagköltség - K 454... Szállítók
- **Szállítási költség Áfája, ha levonható**  
T 466... Előzetesen felszámított Áfa - K 454... Szállítók

#### **5.2. Igénybevett szolgáltatások költségei**

(1) Az 52-es Főkönyvi számlák megbontása az Egyetemenél:

- 521110 Igénybevett oktatási szolgáltatások (óraadói tev.)
- 521120 Ig.vet kutatási, szakértői szolg. alaptev, kapcs.
- 521130 Működt. kapcs. jogi. pü-I, egyéb szakértői szolg.
- 521210 Belföldi kiküldetési költségek
- 521220 Külföldi kiküldetési költségek
- 521310 Ingatlanok bérleti díja
- 521320 Eszközök bérleti díja
- 521330 PPP díjak
- 521410 Igénybevett nyomdai szolgáltatások
- 521420 Tagsági díjak
- 521430 Ingatlanok üzemeltetési költségei
- 521440 Igénybevett informatikai szolgáltatások
- 521450 Reklám és propaganda költségek
- 521451 Reklám és Prop- Ügynökségi díj-Médiavásárlás
- 521452 Reklám és Prop- Hirdetés
- 521453 Reklám és Prop- grafikai, kreatív és egyéb tervezés
- 521454 Reklám és Prop- Marketing célú kutatás, fejlesztés
- 521455 Reklám és Prop- Nyomtatványok
- 521456 Reklám és Prop- Gyártási költség

521460	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatás
521470	Távhő szolgáltatás
522100	Munkavállalók iskolarendszerű képzése
522200	Munkavállalók egyéb továbbképzése
522310	Belföldi konferencia részvételi díja
522320	Külföldi konferencia részvételi díja
525000	Elektronikus adathordozón megjelent kiadványok köl
526000	Újságok, könyvek költségei
527100	Postaköltség
527200	Telefon költség
527210	Telefon költség – járulékköteles
527300	Internet költség
527400	Egyéb telekommunikációs költségek
528000	Mosoda, vegytisztítás, takarítás költségei
528100	Csatornadíj, zsírfogó tisztítás költsége
529990	Ki nem emelt egyéb igénybevett szolg. költségei
529995	Belső átkönyvelések
529997	Transzfer ktg – pályázat finanszírozására
529998	Transzfer ktg – pályázatból szerv. egység rezszi
529999	Transzfer költségek

(2) Az igénybevett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni. Az igénybe vett szolgáltatás közé tartozik minden olyan szolgáltatás, mely nem tartozik az egyéb szolgáltatások, illetve a közvetített szolgáltatások közé. Ilyenek különösen a szállítási-rakodási költségek, a bérleti díjak, a raktározás, a kölcsönzés, a telefon és internetdíjak, a továbbképzési díjak, a hirdetések, a reklám- és propaganda, a vendéglátás, a könyvvizsgálat és könyvviteli szolgáltatás.

Főkönyvi összefüggések

- Beszerzés  
T 52.... Igénybe vett szolgáltatás - K 454... Szállítók
- Beszerzés Áfája, ha levonható  
T 466... Előzetesen felszámított Áfa - K 454... Szállítók

### 5.3. Egyéb szolgáltatások költségei

(1) Főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél (53 egyéb szolgáltatások):

531000	Hatósági, igazgatási, szolg. díjak, illetékek
532100	Bankköltség
532900	Egyéb pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
533000	Biztosítási díj
534000	Költségként elsz. adók, járulékok, termékdíj
539000	Különbféle egyéb szolgáltatások költségei

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

(3) Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével) és biztosítási díjat számoljuk el.

#### Főkönyvi összefüggések

- Beszerzések  
T 53.... Egyéb szolgáltatások - K 454... Szállítók
- Beszerzések Áfája, ha levonható  
T 466... Előzetesen felszámított Áfa - K 454... Szállítók

#### 5.4. Bérköltség

(1) Az 54... Főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél:

541100	Munkavállalók rendszeres bérköltsége
541199	Transzfer ktg – rendszeres bérköltség
541200	Munkavállalók nem rendszeres bérköltsége
541299	Transzfer ktg – nem rendszeres bérköltség
541300	Tiszteletdíj
542100	Megbízási díjak
542199	Transzfer ktg – megbízási díjak
543000	Egyéb jövedelem

(2) Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság., ideértve a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összegeket (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott jutalmakat, bérjellegű juttatásokat) is.

#### Összefüggések:

- Bruttó bérköltség elszámolása  
T 54.... Bérköltség - K 471100 Jövedelemelszámolási számla

### 5.5. Személyi jellegű egyéb kifizetések

(1) Az 55... főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél:

551100	Betegszabadság díja, munkáltatót terhelő táppénz
551200	Végkielégítés
551300	Munkabajárással kapcs. egyéb költségek térítése
551400	Kiküldetés napidíja
551500	Szociális támogatás
551600	Béren kívüli juttatás
551700	Lakásépítésre nyújtott tám., albérleti hozzájár.
551800	Jubileumi/törzsgárda jutalom, tárgyjutalom
552100	Reprezentációs költségek
552110	Tárgyjutalom
552130	Utalványok
552140	Egyéb jóléti és kulturális költségek
554100	Jóléti és kulturális költségek
559100	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó
559200	Munkáltatói hozzájár. koreng. nyugdíj igénybevét.
559300	Találmányi díj, szabadalom vételára, haszn. díja
559310	Találmányi díj, szabadalom vét, haszn. díja külsős
559400	Fizetett szerzői, más jogvédelmet élv. munkák díja
559410	Fizetett szerzői, más jogv élv. munkák díja külsős
559700	Fizetett ösztöndíj saját bevételből
559900	Nem nevesített egyéb személyi jellegű kifizetések
559999	Transzfer ktg – egyéb személyi jellegű kifizetések

(2) Személyi jellegű egyéb kifizetések azok a kifizetések, amelyeket a munkáltató a munkavállaló részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít és nem tartoznak a bérköltség fogalmába. Ilyenek különösen a munkavállalónak kifizetett betegszabadság díja, a táppénz hozzájárulás, a végkielégítés, a munkabajárással kapcsolatos költségei, a kiküldetés napidíja, a szociális támogatás, a béren kívüli juttatás, a jubileumi jutalom, a reprezentációs költségek, az utalványok, a munkáltatót terhelő SZJA és a fizetett ösztöndíj saját bevételből.

Főkönyvi összefüggések:

- Egyéb kifizetések

T 55.... Egyéb személyi jellegű kifizetések - K 471200 Egyéb kifizetések

## 5.6. Bérjárulékok

(1) Az 56... főkönyvi számlák megbontása az Egyetemenél:

561000	Szociális hozzájárulási adó
562000	EKHO kifizetői járulék
564000	Szakképzési hozzájárulás
565000	Rehabilitációs hozzájárulás
569000	Egyéb bérjárulékok
569999	Transzfer ktg - bérjárulékok

(2) A bérjárulékok között mutatjuk ki az Egyetem által a bérek és személyi jellegű kifizetések után keletkező kötelezettségeket. A bérjárulékok között az alábbi tételeket mutatjuk ki:

- a) szociális hozzájárulási adó,
- b) EKHO kifizetői járulék,
- c) szakképzési hozzájárulás,
- d) rehabilitációs hozzájárulás,
- e) egyéb járulékok.

### Főkönyvi összefüggések:

- **Szociális hozzájárulási adó**  
T 561000 Szociális hozzájárulási adó - K 463140 Szociális hozzájárulási adó
- **Kifizetőt terhelő EKHO**  
T 562000 EKHO kifizetői járulék - K 463070 Kifizetőt terhelő EKHO
- **Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás**  
T 565000 Rehabilitációs hozzájárulás - K 463010 Rehabilitációs foglalkoztat...

## 5.7. Értékcsökkenési leírás

(1) Az 57... főkönyvi számlák megbontása az Egyetemenél:

571100	Terv szerinti értékcsökkenési leírás
571110	Immateriális javak értékcsökkenése
571120	Saját tulajdonú ingatlan értékcsökkenése
571130	Idegen tulajdonú ingatlanok értékcsökkenése
571140	Gépek, berendezések járművek értékcsökkenése
571200	Kisértékű eszközök egyösszegű écs

(2) Ezen a soron mutatjuk ki az immateriális javak és a tárgyi eszközök elhasználódása, erkölcsi avulása miatt felmerülő terv szerinti amortizáció költségét és a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

**Főkönyvi összefüggések:**

- **Terv szerinti értékcsökkenési leírás**  
T 571... Terv szerinti értékcsökkenés -  
K 119... ; 129... ; 139... ; 149... ; 159... értékcsökkenés
- **Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás**  
T 571200 Kisértékű eszközök egyösszegű écs -  
K 119... ; 129... ; 139... ; 149...; 159... értékcsökkenés

**5.8. Aktivált saját teljesítmények**

- (1) Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.
- (2) Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját tevékenységként végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények (tárgyi eszközök, immateriális javak és az eszközök értékét növelő munkák) értékét.

**5.9. Költségnem átvezetési számla**

- (1) Az 59... főkönyvi számlák megbontása az Egyetemenél:  
599000 Költségnem átvezetés technikai számla
- (2) A 5-ös számlaosztály az Egyetem tevékenységeinek költségeit tartalmazza. A zárás előtt meg kell szüntetni a költségszámlák egyenlegét és át kell vezetni a 8-as számlaosztályba a ráfordítások közé.
- (3) Az átvezetést a Neptun GR a zárási tranzakciói között automatikusan elvégzi. Az automatikus tranzakció során a rendszer az 599000 számlaszámot nem használja, hanem:
  - T 811000 Anyagköltség - K 51.... Anyagköltség
  - T 812000 Ig. vett szolg. - K 52.... Igénybe vett szolgáltatások
  - T 813000 Egyéb szolg - K 53.... Egyéb szolgáltatások
  - T 821000 Bérköltség - K 54.... Bérköltség
  - T 822000 Szem.jell. egy. kif. - K 55.... Személyi jellegű egyéb kifizetések
  - T 823000 Bérjárulékok - K 56.... Bérjárulékok
  - T 830000 Értékcsökkenés - K 57.... Értékcsökkenés



## 6. RÁFORDÍTÁSOK

(1) A számlaosztály a tényleges erőforrás-kiáramlással járó felhasználások pénzben kifejezett értékét tartalmazza, azaz a kibocsátott teljesítmények bekerülési értéke kerül a ráfordítások között elszámolásra. A költséget képező eszközfelhasználások, illetve a tevékenység ellátásához szükséges igénybevett szolgáltatások az évközi, folyó könyvelés keretében az 5-ös számlaosztályban kerülnek elszámolásra és a költségek összege az időszak végén, az eredmény meghatározása érdekében kerül átvezetésre a 81-83-as számlacsoportok megfelelő főkönyvi számláira.

(2) Az 81.... főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél:

811000	Anyagköltség
812000	Igénybe vett szolgáltatások értéke
813000	Egyéb szolgáltatások értéke
814000	Eladott áruk beszerzési értéke
815000	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

(3) Az egyéb ráfordításokat a 86-os, a pénzügyi műveletek ráfordításait a 87-es számlacsoportba, az eredményt terhelő adót a 891-es számlára könyveljük.

### 6.1. Anyagjellegű ráfordítások

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

**a. Anyagköltség:** Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenteni kell a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével valamint az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó visszatérített összegével.

**b. Igénybevett szolgáltatások értéke:** Igénybevett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybevett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

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

**d. 814. Eladott áruk beszerzési értéke:** Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk értékvesztéssel csökkentett, az

értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét foglalja magában.

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

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

Főkönyvi összefüggések:

- Anyagköltség átvezetése  
T 811000 Anyagköltség - K 51.... Anyagköltség
- Igénybe vett szolgáltatások átvezetése  
T 812000 Igénybe vett szolgáltatás - K 52.... Igénybe vett szolgáltatások
- Egyéb szolgáltatás - K 53.... Egyéb szolgáltatás

## 6.2. Személyi jellegű ráfordítások

(1) A 82.... főkönyvi számlák megbontása az Egyetemenél:

- 821000 Bérköltség
- 822000 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823000 Bérjárulékok

(2) Személyi jellegű ráfordítások a munkavállalóknak munkabéreként kifizetett összeg, a személyi jellegű egyéb kifizetések és a bérjárulékok.

**a. Bérköltség:** Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó kifizetés, amely a munkavállalókat megillető, az érvényes rendelkezések szerint béreként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre béreként számfejtett, elszámolt összegeket (az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott jutalmakat, bérjellegű juttatásokat) is.

**b. Személyi jellegű egyéb kifizetések:** Személyi jellegű egyéb kifizetések azok a kifizetések, amelyeket a munkáltató a munkavállaló részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít és nem tartoznak a bérköltség fogalmába. Ilyenek különösen a cafeteria juttatások.

**c. Bérjárulékok:** Bérjárulékok a szociális hozzájárulás, a munkaadói járulék, a szakképzési hozzájárulás továbbá minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

### Főkönyvi összefüggések

- **Bérek költség átvezetése**  
T 821000 Bérek költség - K 54.... Bérek költség
- Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése  
T 822000 Személyi jell. egyéb kif. - K 55.... Személyi jell. egyéb kif.
- Bérjárulékok átvezetése  
T 823000 Bérjárulékok - K 56..... Bérjárulékok

### 6.3. Értékcsökkenési leírás

A 83.... főkönyvi számlák megbontása az Egyetemenél:

830000 Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- az immateriális javaknak, tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
- a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

Összefüggések

- Értékcsökkenési leírás átvezetése  
T 830000 Értékcsökkenési leírás - K 57.... Értékcsökkenési leírás

### 6.4. Egyéb ráfordítások

(1) A 86.... főkönyvi számlák megbontása az Egyetemenél:

- 861100 Értékesített immat.javak, t.eszk. könyv szer. ért.
- 861200 Egyéb joc. kivez. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.
- 861300 Állományból kivez. készletek könyv szerinti értéke
- 861400 Készletek veszt. jell. árkülönb., átért. különb
- 862000 Értékesített, átruházott köv. könyv szerinti ért.
- 863100 Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések
- 863200 Bíróságok, kötbérek, kés. kamatok, kártérítések
- 863300 Költségek ellentételezésére adott tám., juttatás
- 864000 Út.adott-közvetvekapcs,-pénzügyileg rend.engedmény
- 864110 Ösztöndíj1
- 864120 Ösztöndíj2
- 864130 Ösztöndíj3
- 864140 Ösztöndíj4
- 864150 Ösztöndíj5
- 864160 Ösztöndíj6
- 864170 Ösztöndíj7
- 864180 Hallgatók részére biztosított díjak
- 864190 Hallgatók részére biztosított díjak

864200	Állami támogatásból fin. EGYÉB hallgatói ösztöndíj
864900	Egyéb forrásból finanszírozott hallgatói ösztöndíj
864950	Továbbutalási céllal adott támogatás
865100	Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre
865200	Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre
865300	Céltartalék-képzés egyéb címen
866110	Készletek elszámolt értékvesztése
866120	Követelések elszámolt értékvesztése
866130	Részesedések értékvesztése
866210	Immateriális javak elszámolt terven felüli écs
866220	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs
867100	Ktgvetéssel elsz. adók, illetékek, hozzájárulások
867200	Önkormányzatokkal elsz. adók, illetékek, hozzájár.
867300	Elkül. alapokkal elsz. adók, illetékek, hozzájár.
868000	Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások
868100	Fejlesztési célra kapott támogatás visszafiz.össz
868200	Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti ért
869100	Behajthatatlan követelés leírt összege
869200	Támogatás maradvány visszafizetés
869300	Korábbi időszak bevételeinek visszafizetése
869800	Kerekítési különbözet
869900	Nem nevesített egyéb ráfordítások

(2) Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel és nem minősülnek a pénzügyi műveletek ráfordításainak. Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket,

- a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét,

- a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak illetve természetes személynek az üzleti évhez kapcsolódóan adott támogatás, juttatás összegét, ilyenek például az ösztöndíjak is,

- a költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal, a helyi önkormányzatokkal elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, illetékek, hozzájárulások tárgyévve bevallott, fizetendő összegét,

- a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmények szerződés szerinti összegeit a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg,

- a képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget,

- a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét,

- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási érték közötti különbözetet abban az esetben, ha a könyv szerinti érték nagyobb, mint az eladási érték,

- a hiányzó, a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett immateriális jószág, tárgyi eszköz - a készletre vett hulladékanyag, haszonanyag értékével csökkentett - könyv szerinti értékét,
- a hiányzó illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét,
- az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét.

### **Egyéb ráfordítások főkönyvi összefüggései**

#### **Káresemény**

- **Terven felüli értékcsökkenés elszámolása**  
T 8662.. Elszámolt terven felüli értékcsökkenés -  
K 118.../128.../138.../148... Tárgyi eszköz terven felüli ÉCS
- **Kapott kártérítés elszámolása**  
T 384... Elszámolási betétszámla - K 968000 Biztosítói kártérítés összege

#### **Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok**

- **Fizetendő bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok előírása**  
T 863200 Bírságok, kötbérek, kés. kamatok, kártérítések -  
K 463090 Mulasztási bírság
- **Fizetendő bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok befizetése**  
T 464090 Mulasztási bírság, adóbírság teljesítése -  
K 384... Elszámolási betétszámla

#### **Adott támogatások, juttatások**

- **Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás**  
T 863300 Költségek ellentételezésére adott tám., juttatás -  
K 384... Elszámolási betétszámla
- **Visszafizetési kötelezettség nélkül adott fejlesztési célú támogatás**  
T 868000 Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások -  
K 384... Elszámolási betétszámla
- **Hallgatóknak adott ösztöndíj**  
T 864... Ösztöndíj - K 384... Elszámolási betétszámla

#### **Előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő részének elszámolása**

- **Kapott támogatás visszafizetése (fejlesztési célra)**  
T 868100 Fejlesztésre kapott támogatás visszafiz.össz. -  
K 384... Elszámolási betétszámla

- **Kapott támogatás visszafizetés (támogatás maradvány visszafizetés)**  
T 869200 Támogatás maradvány visszafizetés -  
K 384... Elszámolási betétszámla
- Kapott támogatás visszafizetése (korábbi időszak bevételeinek visszafizetése)  
T 869300 Korábbi időszak bevételeinek visszafizetése -  
K 384... Elszámolási betétszámla

#### **Céltartalék képzés**

- Céltartalék képzés  
T 865... Céltartalék képzés - K 42.... Céltartalék

#### **Értékvesztések elszámolása**

- **Készletek értékvesztése**  
T 866110 Készletek elszámolt értékvesztése -  
K 229000/259000/269000 Készletek értékvesztése
- **Tárgyévi értékvesztés visszairása**  
T 229000/259000/269000 Készletek értékvesztése -  
K 866110 Készletek elszámolt értékvesztése
- **Előző évi értékvesztés visszairása**  
T 229000/259000/269000 Készletek értékvesztése -  
K 966110 Készletek visszaírt értékvesztése
- **Követelések elszámolt értékvesztése**  
T 866120 Követelések elszámolt értékvesztése -  
K 319.../321900/349000/359000/369000/379000 Követelés értékveszt
- **Tárgyévi értékvesztés visszairás (követelések)**  
T 3..... Értékvesztések - K 866120 Követelések elszámolt értékvesztése
- **Előző évi értékvesztés visszairás**  
T 322900/323900 Értékvesztések - K 966130 Részesedések értékvesztése

#### **Terven felüli értékcsökkenés**

- **Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése**  
T 866210 Immateriális javak elszámolt terven felüli écs -  
K 118000 Immat. javak terven felüli écs és visszairása
- **Terven felüli értékcsökkenés visszairása**  
T 118000 Immat. javak terven felüli écs és visszairása -  
K 866210 Immateriális javak elszámolt terven felüli écs
- **Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése**

T 866220 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs -

K 128000/138.../148... Tárgyi eszközök terven felüli écs és visszaírása

- **Terven felüli értékcsökkenés visszaírása**

T 128000/138.../148... Tárgyi eszközök terven felüli écs és visszaírása -

K 866220 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs

**Behajthatatlan követelések**

- **Behajthatatlan vevőkövetelés leírása**

T 869100 Behajthatatlan követelés leírt összege - K 31.... Vevőkövetelés

A behajthatatlanság címén jogi ellenjegyzéssel, engedélyezettetés után lehetséges a tételek kivezetése.

**6.5. Pénzügyi műveletek ráfordítása**

(1) A 87.... főkönyvi számlák megbontása az Egyetemenél:

872100 Részesed. szárm. ráf., árf.veszt. – kapcs. váll.

872200 Rész. szárm. ráf., árf.veszt. – nem kapcs. váll.

873100 Bef. püi eszk. ráf., árf.veszt. – kapcs. váll.

873110 Kölcsönök, hitelek kapcs. váll. fiz.kamata

873120 Kölcsönök, hitelek nem kapcs. váll. fiz. kamata

873200 Bef. püi eszk. ráf., árf.veszt. – nem kapcs. váll.

873210 Értékpapírok után kapcs. váll. fiz. kamat

873220 Értékpapírok után nem kapcs. váll. fiz. kamat

874110 Tulajdoni rész. jelentő befektetések értékveszt.

874120 Hitelviszonyt megtest. értékpapírok értékvesztése

874130 Tartós bankbetétek értékvesztése

874210 Tulajdoni rész. jel. befekt. visszaírt értékveszt.

874220 Hitelvisz. megtest. értékp. visszaírt értékveszt.

874230 Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése

875000 Forgóeszk. között kimutatott értékpap. árf.veszt.

876100 Deviza- és valutakészl. átváltásának árf.veszt.

876200 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. pü real. árf.veszt.

876300 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. mfn ért. árf.veszt.

877000 Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak

878000 Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

879000 Pénzügyi műveletek különféle egyéb ráfordításai

(2) A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok és a bankbetétek értékvesztése.

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

- a hosszú illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír-kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével.
- a hátrasorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét,
- a befektetési jegyeknél a befektetési alaphoz történő eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

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

(5) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

- a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet (árfolyamvesztés),
- a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír árfolyamvesztését az értékesítéskor,
- a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti veszteségjellegű különbözetet,
- A devizakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamvesztés, valamint a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamvesztés,
- a deviza, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamvesztés összegét,
- a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget,
- a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti veszteségjellegű különbözet időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését,
- a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott, legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott árendemény összegét,
- a külföldi pénzügyi eszközökre szóló részesedésnél, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az árfolyamvesztés, valamint a deviza árfolyamváltozása hatásának kiszűrésével kell meghatározni.



### **Főkönyvi összefüggések**

#### **I. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztés elszámolása**

##### **1. Értékvesztése**

- T 874110 Tulajdoni rész. jelentő befektetések értékveszt. -
- K 179000 Részesedések értékvesztése és annak visszairása

##### **2. Értékvesztés visszairása**

- T 179000 Részesedések értékvesztése és annak visszairása -
- K 874210 Tulajdoni rész. jel. befekt. visszaírt értékveszt.

#### **II. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztés elszámolása**

##### **1. Értékvesztése**

- T 874120 Hitelviszonyt megtest. értékpapírok értékvesztése -
- K 189000 Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

##### **2. Értékvesztés visszairása**

- T 189000 Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása -
- K 874220 Hitelviszonyt megtest. értékp. visszaírt értékveszt.

#### **III. Tartós bankbetétek értékvesztés elszámolása**

##### **1. Értékvesztése**

- T 874130 Tarts bankbetétek értékvesztése
- K 199000 Tartósan adott kölcsönök értékvesztése, visszairása

##### **2. Értékvesztés visszairása**

- T 199000 Tartósan adott kölcsönök értékvesztése, visszairása -
- K 874230 Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése

#### **IV. Árfolyamvesztés**

##### **1. Vevői pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó árfolyamvesztés**

## **7. BEVÉTELEK**

A bevételek az alábbi tagolásban kerülnek bemutatásra:

- a) 91-93. Értékesítés nettó árbevétele
- b) 96. Egyéb bevételek
- c) 97. Pénzügyi műveletek bevételei

### 7.1. Értékesítés nettó árbevétele

(1) A 91-93.... főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél:

911100	NEPTUN – Képzési díjakból származó nettó árbevétel
911200	NEPTUN – Kollégiumi díjakból származó árbevétel
911300	NEPTUN – Egyéb szolg. származó árbevétel
911400	NEPTUN – Egyéb oktkapcs.árbev (idegennyelvképhj)
911500	NEPTUN – Szakirányú továbbképzések tandíja
911600	NEPTUN – Felnőttképzés árbevétele
911700	NEPTUN – Egyéb képzés, vizsgáztatás árbevétele
912100	NEM NEPTUN – Képzési díjakból szárm. árbevétel
912200	NEM NEPTUN – Kollégiumi díjakból szárm. árbevétel
912300	NEM NEPTUN – Egyéb szolg. származó árbevétel
912400	Egyéb szolgáltatásból származó árbevétel
913000	Különeljárási díj
921100	Ingatlan bérbeadás nettó árbevétel
921200	Egyéb bérbeadási bevételek
922000	Kutatási, fejlesztési, innovációs tev. árbevétel
923000	Eladott (közvetített) szolgáltatások árbevétele
924000	Belföldinek értékesített saját termelésű készletek
925000	Belföldinek értékesített vásárolt készletek árbevé
926000	Szálláshely szolgáltatás
927000	Rendezvényekhez kapcsolódó árbevételek
928000	Szponzoráció árbevétele
929000	Egyéb nem nevesített nettó árbevételek
929999	Belföldi Értékesítési bevétel átcsoportosítás
931000	Külföldinek értékesített saját termelésű készletek
932000	Külföldinek értékesített vásárolt készletek árbevétele
933000	Külföldinek nyújtott szolgáltatások árbevétele
934000	EU-n belüli önköltséges külföldi hallgatók tandíja
935000	EU-n belüli külföldi hallgatók egyéb oktatáshoz k
936000	EU-n kívüli hallgatók tandíja
939000	Egyéb külföldi értékesítés árbevétele
939999	Külföldi értékesítési bevétel átcsoportosítás

(2) Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában

az üzleti évben értékesített, vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét.

(3) A teljesítés időszakában (üzleti évében) elszámolt értékesítés nettó árbevétele magában foglalja a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy a készpénzben kapott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékkel egyező árbevétel.

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

(5) Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:

- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik),
- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan – teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt – utólag adott engedmény továbbá a visszáru helyesbítő számlában rögzített – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik).

(6) Ha az ellenérték kiegyenlítése számla alapján forintban történik akkor a számla szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – forintértéket kell árbevételként elszámolni.

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

(8) Ha az ellenérték kiegyenlítése a számla alapján devizában történik, akkor a számla szerint – általános forgalmi adót nem tartalmazó – deviza átszámított forintértékét kell árbevételként elszámolni.

## **Összefüggések:**

### **I. Belföldi értékesítés**

#### **1. Értékesített termékek, áruk, szolgáltatások számlázott, vevő által elismert értéke**

- T 31.... Vevők - K 91..../92.... Értékesítés nettó árbevétele  
Fizetendő Áfa

- T 31.... Vevők - K 467... Fizetendő Áfa

#### **2. Helyesbítő számla kiállítása**

- T 91..../92.... Értékesítés nettó árbevétele - K 31.... Vevők  
Fizetendő Áfa

- T 467... Fizetendő Áfa - K 31.... Vevők

#### **3. Vevő számla kiegyenlítés**

- T 384... Elszámolási betétszámla - K 31.... Vevők

## II. Exportértékesítés

### 1. Értékesítés árbevétele

- T 312000/314000 Külföldi vevőkövetelések -
- K 93.... Exportértékesítés árbevétele

### 7.2. Egyéb bevételek

(1) A 96-os főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél:

961100	Értékesített immat.javak, tárgyi eszk. bevétele
961200	Egyéb jogcímen bevételezett imm. javak, te. értéke
961300	Egyéb jogcímen bevételezett készletek értéke
961400	Készletek nyer. jell. árkülönb., átért. különb
962000	Értékesített, átruházott köv. elismert értéke
963100	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
963200	Kapott bírságok, kötbérek, kés.kamatok, kártér.
963300	Behajth., leírt követelésekre kapott összegek
964100	Fenntartói támogatás
964110	Fenntartói támogatás – ösztöndíj
964120	Fenntartói támogatás – egyéb hallgatói ösztöndíj
964130	Fenntartói támogatás – működési célú egyéb tám.
964140	Fenntartói támogatás – fejlesztési célú
964150	Fenntartói támogatás – képzés támogatása
964160	Fenntartói támogatás – kutatás támogatása
964210	Állami támogatás – alaptámogatás
964220	Állami támogatás – hallgatói támogatás
964230	Állami támogatás – speciális támogatás
964240	Állami támogatás – Stipendium Hungaricum
964250	Állami támogatás – PPP támogatás
964260	Állami támogatás – egyéb nem nevesített
964270	Állami támogatás – köznevelés
964280	TB pénzügyi alap működési célú támogatás
964290	Állami támogatás-Üzemeltetés támogatása
964300	Állami támogatás – kutatás támogatása
964500	Továbbutalási céllal kapott támogatás
965100	Várh. kötelezettségekre képzett céltart. felhasz.

965200	Jövőbeni költségekre képzett céltartalék feljasz.
965300	Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása
966110	Készletek visszaírt értékvesztése
966120	Követelések visszaírt értékvesztése
966210	Immateriális javak visszaírt terven felüli écs
966220	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli écs
967110	Pályázati bevételek – hazai pályázatok
967120	Pályázati bevételek – Európai Unios pályázatok
967130	Pályázati bevételek – Operatív programok
967180	Pályázati bevételek – önerő
967190	Pályázati bevételek – egyéb
967210	Áht belüli gazd. szervtől kapott egyéb támogatások
967220	Áht. kívüli gazd. szervtől kapott egyéb támogatások
967230	Gazdálkodó szervezettől kapott támogatás-ösztöndíj
967240	Gazdálkodó szervezettől kapott támogatás-üzemeltet
967250	Gazdálkodó szervezettől kapott támogatás-fejlesztés
967290	Egyéb gazdálkodó szervezettől kapott egyéb tám.
968000	Biztosítói kártérítés összege
968200	SZJA 1%
968300	Térítés nélkül átvett, ajándék, hagyaték
968400	Elengedett kötelezettség
968500	Térítés nélkül kapott szolgáltatás
968600	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogat
969100	Költségek visszatérülése
969800	Kerekítési különbözet
969900	Nem nevesített egyéb bevétel
969999	Egyéb bevétel átcsoportosítás

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

(3) Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- a kapott kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét,
- a behajthatatlannak minősített – és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt – követelésekre kapott összeget,

- a fenntartói támogatást,
- a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését),
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási érték közötti különbözetet abban az esetben, ha a könyv szerinti érték kisebb, mint az eladási érték,
- a biztosító által fizetett illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt – tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeget,
- az értékvesztések visszaírt összegeit (ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összegét, továbbá a készletek, követelések visszaírt értékvesztésének összegét) valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

### **Főkönyvi összefüggések**

#### **I. Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok elszámolása**

##### **1. Kapott bírság, kötbér, kés. kamat**

- T 384... Elszámolási betétszámla -  
K 963200 Kapott bírságok, kötbérek, kés.kamatok, kártér.

#### **II. Biztosító által fizetett kártérítés**

##### **1. Kapott kártérítés elszámolása**

- T 384... Elszámolási betétszámla - K 968000 Biztosítói kártérítés összege

#### **III. Céltartalék felhasználás**

##### **1. Céltartalék felhasználása**

- T 42.... Céltartalék - K 965... Céltartalék felhasználás

#### **IV. Értékvesztés visszaírása**

##### **1. Értékvesztés visszaírása**

- T 229.../259.../269.../3..... Értékvesztések -  
K 966110/966120/966130 Értékvesztések visszaírása

#### **V. Behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeg**

##### **1. Megtérülés**

- T 384... Elszámolási betétszámla -  
K 963300 Behajth., leírt követelésekre kapott összegek

### **7.3. Pénzügyi műveletek bevételei**

(1) A 97-es főkönyvi számlák megbontása az Egyetemnél:

971100	Kapott (járó) osztalék, részesedés – kapcs. váll.
971200	Kapott osztalék, részesedés – nem kapcs. váll.
972100	Részesedésekből sz. bev., árf.nyer. – kapcs. váll.

972200	Részesed. sz. bev., árf.nyer. – nem kapcs. váll.
973100	Bef. püi eszk. bev., árf.nyer. – kapcs. váll.
973200	Bef. püi eszk. bev., árf.nyer. – nem kapcs. váll.
974100	Egyéb kapott kamatjell. bev. – kapcs. váll.
974200	Egyéb kapott kamatjell. bev. – nem kapcs. váll.
975000	Forgóeszk. között kimutatott értékp. árf.nyer.
976100	Deviza- és valutakészl. átváltásának árf.nyer.
976200	Külf. pénzé. szóló eszk., köt. pü real. árf.nyer.
976300	Külf. pénzé. szóló eszk., köt. mfn ért. árf.nyer.
977000	Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
978000	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
979000	Pénzügyi műveletek különféle egyéb bevételei

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

#### 971. Kapott (járó) osztalék és részesedés

Kapott (járó) osztalék és részesedés a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredményből járó összeg (ideértve a kamatozó részvények után kapott illetve járó kamatot is), amennyiben az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

#### 972. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége

Részesedések értékesítésének árfolyamnyereségeként kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különbözetet.

#### 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai árfolyamnyeresége

- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön (ideértve a bankbetétet is), hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét,

- a befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összegét függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá a befektetési alapnak történő eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált hozamot (forgatási célú befektetés esetén ezt a tételt az egyéb (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni),

- a tartós befektetést jelentő diszkontértékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összeget,

- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír eladási ára illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különbözetet az értékesítéskor illetve a beváltáskor.

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

#### 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

- a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét,
- a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, követelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét,
- a forgóeszközök között kimutatott diszkontértékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeget.

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

#### 975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

- a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű különbözetet (árfolyamnyereséget),
- a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – a kamatozó értékpapírnál az eladási ára és könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különbözetet (árfolyamnyereséget),
- a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti nyereségjellegű különbözetet,
- a devizakészletek forintra történő átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzügyi eszközökhöz, követeléshez, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget,
- a deviza, a külföldi pénzügyi eszköz, követelés, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget,
- a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti nyereségjellegű különbözet korábban időbelileg elhatárolt összeget,
- a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti nyereségjellegű különbözet korábban időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését,
- a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott – árendedmény összegét,
- külföldi pénzügyi eszközöknél, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az árfolyamnyereséget a deviza árfolyamváltozása hatásának kiszűrésével kell meghatározni.

### **Főkönyvi összefüggések**

#### **Árfolyamnyereség pénzügyi teljesítéshez**

##### **1. Vevői pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó árfolyamnyereség**



- T 384.../386... Elszámolási/Deviza betétszámla - K 31.... Vevők
- T 31.... Vevők - K 976200 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. pü real. árf.nyer.

**2. Szállítói pénzügyi teljesítéshez kapcsolódó árfolyamnyereség**

- T 454... Szállítók - K 384.../386... Elszámolási/Deviza betétszámla

**Átértékelés**

**1. Vevőkövetelés év végi átértékelés (árfolyamnyereség)**

- T 31.... Vevők - K 976300 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. mfn ért. árf.nyer.

**2. Szállítói kötelezettség év végi átértékelés (árfolyamnyereség)**

- T 454... Szállítók - K 976300 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. mfn ért. árf.nyer.

**3. Deviza követelés átértékelés (árfolyamnyereség)**

- T 32....-36.... Követelések -  
K 976300 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. mfn ért. árf.nyer.

**4. Deviza pénzeszköz átértékelés**

- T 386... Deviza betétszámla -  
K 976300 Külf. pénzé. szóló eszk., köt. mfn ért. árf.nyer.

**8. Az analitikus nyilvántartás, és a főkönyvi könyvelés  
kapcsolatrendszere**

A Neptun Egységes Tanulmányi Rendszer Gazdálkodási Rendszermoduljában és HR moduljában az alábbi analitikus nyilvántartások támasztják alá a főkönyvi könyvelés rendszerét:

- a) pénzügy és számvitel,
  - aa) szállító,
  - ab) vevő,
  - ac) bank,
  - ad) pénztár,
- b) általános költség kontrolling,
- c) költségvetés menedzsment,
- d) tárgyi eszköz gazdálkodás,
- e) beszerzés, készletvezetés,
- f) értékesítés.

### **8.1. Pénzügyi és számviteli analitikák, szállító és vevő (együttes említés esetén partner) analitika közös jellemzői**

(1) A vevők és a szállítók önálló, egyedi azonosítóval rendelkeznek. A vevők és a szállítók mind a szállító analitikában, mind a vevő analitikában meghatározásra kerülnek.

A vevői és szállítói adatkörök az alábbiak szerint csoportosíthatóak:

- a) általános adatkör,
- b) intézményspecifikus adatkör,
- c) beszerzési/számlázási területek számára szükséges adatkörök.

Az általános adatkörben a partnerek név adatai, cím adatai (székhely, telephely, stb.), kommunikációs adatai továbbá azonosító adatai (adószám, stb.) és a fizetési kapcsolatok (bankadatok tábla), zárolás, törlésselőjegyzés adatai szerepelnek.

(2) Az intézményspecifikus adatkör tartalmazza:

- a) a partnerek főkönyvi egyeztető számlához való hozzárendelését, azaz a főkönyvi könyveléssel való kapcsolatát,
- b) a fizetési módra és fizetési határidőre vonatkozó előbeállításokat,
- c) a felszólítások, késedelmi kamatszámítás, levelezések készítéséhez szükséges beállításokat továbbá
- d) a vevőkhöz és a szállítókhöz azok eltérő jellegéből adódóan különböző intézményspecifikus adatköröket.

(3) A szállító törzsben és a vevőtörzsben különböző nézetek kerültek kialakításra.

a) A szállítótörzs nézetei:

- aa) általános
- ab) beszerzési

b) A vevőtörzs nézetei:

- ba) általános
- bb) pénzügyi
- bc) értékesítési

(4) Szállítói törzsadatok esetében a szállítókat szállítói számlacsoporthoz rendelve kell létrehozni, amely tipizálja a szállítókat.

### **8.2. A szállító analitika és a főkönyv kapcsolata**

(1) A Gazdálkodási Rendszermodul rendszerben a szállító analitika és a főkönyv kapcsolatát a szállító törzsben elhelyezett ún. egyeztető számla teremti meg. Az egyeztető számla az a főkönyvi számla, amelyen az analitikára kontírozott tételek a könyvelés pillanatában feladásra kerülnek a főkönyvbe. Meghatározott gazdasági események esetében az egyeztető számlától meghatározott okból (pl. előlegek esetében) szükséges az átvezetés. Annak érdekében, hogy ez az „eltérítés” megtörténjen, egy speciális főkönyvi kód (SFK) szükséges, amely tartalmazza az egyeztető számláról a gazdasági esemény által megkívánt végső főkönyvi számlával való megfeleltetést.

(2) A szállítói számla bizonylatát a rendszer által generált bizonylatszám és a gazdasági év azonosítja. Az eredeti számla és az rendszerben létrehozott könyvelési bizonylat közötti kapcsolatot a referenciamezőbe kerülő eredeti számlaszám teremti meg.

(3) A szállítói számlák alapjául szolgáló szerződések, megrendelések a KVM-modulban és az MM-modulban jöhetnek létre.

(4) Az Gazdálkodási Rendszermodul rendszerben a szállítói számlák könyvelése az alábbi módokon történhet:

a) az MM-modulban logisztikai előzménnyel, a beszerzési megrendelésként rögzített kötelezettségvállalás kontír adatainak beavatkozásával, a megfelelő cikk-kódon keresztül a cikkhez beállított főkönyvi számra,

b) az FI-modulban előzetes eszközfoglalás beavatkozásával és

c) az FI-modulban logisztikai előzmény nélkül, közvetlenül a megfelelő főkönyvi számra.

Vevő törzsadatok esetében a vevőket vevői számlacsoporthoz rendelve kell létrehozni.

### **8.3. A vevőanalitika és a főkönyv kapcsolata**

(1) Az Gazdálkodási Rendszermodul rendszerben a vevőanalitika és a főkönyv kapcsolatát a vevőtörzsben elhelyezett ún. egyeztető számla teremti meg.

(2) A vevőkövetelések nyilvántartását attól függően, hogy milyen szolgáltatás igénybevételéből keletkezik, a Neptun Tanulmányi Rendszerben analitikusan, illetve a Neptun GR SD-moduljában kell vezetni. A követelések nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie. A vevőköveteléseket főkönyvi számlákra csak analitikán keresztül lehet könyvelni, így a gazdálkodási rendszer által az analitika és a főkönyv egyezősége biztosított.

(3) A követelések nyilvántartása tartalmazza:

- a követelés bizonylatszámát, nyilvántartásba vételének dátumát, a vevő
- a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
- a követelés tárgyát, összegét,
- a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megosztását,
- a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- a teljesített befizetések dátumát, összegét, a bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
- a követelést és annak módosulásait, a teljesítései adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásainak összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot,
- a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának

adatait,

- a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,
- termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adóbevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni.

#### (4) Az adott és kapott előlegek nyilvántartása

A nyilvántartásnak tartalmaznia kell a következőket:

- a követelés vagy kötelezettség azonosításához szükséges adatokat,
- az előleg címzettjének vagy befizetőjének azonosításához szükséges adatokat,
- az előleg tárgyát, a kifizetés, illetve a bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a kapcsolatok leírását a pénzeszközök nyilvántartásával,
- az előleggel való elszámolás határidejét, az elszámolás adatait,
- az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- az előleget és annak módosulásait, az elszámolás adatai könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- a devizában kapott vagy fizetett előleg esetén az előleget és annak módosulásait, az elszámolás összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot és
- az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Az adott, illetve a kapott előlegek főkönyvi számláira analitikán keresztül lehet könyvelni, így biztosított a gazdálkodási rendszeren keresztül a főkönyv és az analitika egyezősége.

### **8.4. A pénzeszközök nyilvántartása**

(1) A pénzeszközök változásokhoz kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákon való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja.

(2) Az Gazdálkodási Rendszermodul a bankszámlákon bonyolított fizetési forgalmat, bankkivonat könyvelését elektronikus adatfeldolgozással támogatja. Az elektronikus banki adatfeldolgozás a számlákról indított átutalások, valamint a bankszámlakivonat elektronikus formában való befogadása és feldolgozása esetén valósul meg. Az Gazdálkodási Rendszermodul elkülönítetten kezeli az intézmény saját bankszámláinak az analitikáját a szállítói és a vevői banktörzstől. Az Gazdálkodási Rendszermodul a kimenő és beérkező fizetések esetében az alábbi funkciókat látja el:

a) automatikus kimenő fizetés indítása - lekönyvelt és esedékessé vált tételek előre beállított szempontok teljesülése esetén történő kifizetése,

b) banki állomány előállítás,

c) elektronikus formában rendelkezésre álló bankkivonat automatikus feldolgozása,

d) beérkező tételeknél, amelyekben a vevő helyesen hivatkozott a számlára, a rendszer automatikusan megkeresi a hivatkozott számlát és lekönyveli a kiegyenlítési bizonylatot,

- e) a rendszerből indított kifizetéseket a rendszer beazonosítja és a szállítói számlákat, illetve kötelezettségeket automatikusan kiegyenlítetté teszi,
- f) PEK-állomány (postai csekkes átutalások állományának) feldolgozása,
- g) bankkivonat utólagos, manuális feldolgozás.

### **8.5. Tárgyi eszköz gazdálkodás (FI, AA)**

(1) A befektetett eszköz analitika feladata az immateriális javak, tárgyi eszközök aktiválásától a könyvekből való kivezetésig az értékükben bekövetkező változások nyilvántartása. Az analitikus nyilvántartásba az eszközöket egyedileg kell feljegyezni, melynek legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- a) a beszerzés, létesítés időpontját,
- b) használatbavételének időpontját,
- c) a bekerülési értéket (bruttó érték)
- d) az értékcsökkenési leírási kulcsot,
- e) az elszámolt értékcsökkenést és ezek változásait.

(2) Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 20. napjáig kell a főkönyvi könyvelés (1. számlaosztály) állományi, értékcsökkenési, forgalmi számláival egyeztetni. Az Gazdálkodási Rendszermodulban az eszközgazdálkodási modulban történik a nagy- és kisértékű immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása. Az eszközöket eszközosztályba soroljuk. Az eszközosztály a számla-hozzárendelésen keresztül kapcsolódik a főkönyvhöz. A terv szerinti értékcsökkenés számításához alkalmazandó leírási kulcs az eszközosztályokhoz kerül beállításra. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása napra pontosan történik havi könyveléssel. A terven felüli értékcsökkenés könyvelése más tranzakcióval történik, mint a terv szerinti értékcsökkenésé. Külön mozgásnemet kell kiválasztani a tárgyévben aktivált, illetve a tárgyévnel régebben aktivált eszközök esetén. A mozgásnem kiválasztását követően generálódik egy eszköz bizonylat, de csak az értékcsökkenés futtatása után kerülnek át a főkönyvbe az értékek (az értékcsökkenés futtatásakor külön bizonylatban). A könyvelési bizonylatszám nem FI-s, hanem AA-s bizonylatszám.

(3) Mind az immateriális javak, mind a tárgyi eszközök esetében az érintett főkönyvi számlákra (bruttó érték, halmozott értékcsökkenés stb.) csak analitikán (Neptun GR AA-modul) keresztül lehet könyvelni a Neptun GR gazdálkodási rendszerben, így biztosított az analitika és a főkönyv egyezősége.

### **8.6. A részesedések és értékpapírok nyilvántartása**

(1) Az Egyetem tulajdoni részesedéseiről egyedi nyilvántartást kell vezetni. Év végén az Egyetemnek rendelkeznie kell a mérleg összeállításához szükséges azon adatokkal, amelyek a gazdasági társasági részesedés és az osztalék piaci megítélését alátámasztják.

A részletező nyilvántartás tartalmazza:

- a gazdasági társaság azonosításához szükséges adatokat,
- a részesedés keletkezésének módját, idejét,
- a részesedés megszerzésének célját, számviteli besorolását,

- a részesezés bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatokazonosításához szükséges adatokat,
- a részesezés százalékos arányát, gazdasági társaság esetén annak minősítését (többségi stb.),
- a kapott (járó) osztalékok összegét,
- a követelések és a kötelezettségek más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatainak leírását és
- gazdasági társaság esetén a társaság piaci megítélésének főbb mutatóit.

### **8.7. Beszerzés, készletvezetés (MM)**

(1) A beszerzés, készletvezetés és számlaellenőrzés területe fedi le a szállítói oldal logisztikai folyamatait, a beszerzési megrendelés rögzítését, majd az erre hivatkozva elkészített teljesítés igazolást és szintén a megrendelésre hivatkozva érkezett és könyvelt szállítói számlát. Az Egyetem a beszerzett készleteinek egy részét folyó kiadásként elszámolja, a többit raktárra veszi (pl. vegyszert, textíliákat, egyéb szakmai anyagokat, jegyzeteket).

(2) A beszerzéseket az anyagcikk kódja vezérli. Az értékelési osztály - minden anyagcikk hozzárendelésre kerül egy-egy értékelési osztályhoz, amely alapvetően egy könyvelési szabály, ez határozza meg, hogy az adott beszerzés mely főkönyvi számlán kerül elszámolásra.

(3) A teljesítések, azaz a kiadások az anyagcsoportnál részletesebb, az anyagcikknél összevontabb mélységben jelennek meg a számlatükörben, azaz egy-egy anyagcsoport több értékelési osztályhoz tartozik, tehát a számlatükörbeli bontás részletesebb az anyagcsoportnál, ugyanakkor a számlatükörben egy-egy főkönyvi számlán több anyagcikk beszerzése miatti kiadás kerül elszámolásra.

(4) A rendszerben a készletvezetés komponensben történik a készletek raktáron történő mennyiségi és értékbeli vezetése és az ehhez kapcsolódó készletmozgások rögzítése. A készletekkel kapcsolatos minden mozgást a rendszer „anyagbizonylat” dokumentumokban tárol. A készletvezetés komponens az alábbi készletmozgás-fajták és bizonylatok rögzítését teszi lehetővé:

- a) készletbeszerzések, teljesítés igazolások rögzítése megrendelésre hivatkozással, közvetlen felhasználásra vagy raktárra,
- b) árukiadások, anyagfelhasználások költséggyűjtő objektumokra (költséghelyek),
- c) térítésmentes átadás-átvétel rögzítése,
- d) áttárolások, átkönyvelések,
- e) selejtezések, hasznosítás,
- f) szternózáások,
- g) leltározás.

(5) Az Gazdálkodási Rendszermodul készletvezetés komponense az egyik oldalról az „anyagtörzsben” tárolt értékelési osztályok alapján vezérli a készletek mozgásai során automatikusan könyvelt főkönyvi számlákat, míg a másik oldalról a készletmozgás jellege – a mozgásnem és mögötte a háttérbeállítások között tárolt műveletkulcs - tartalmaz minden szükséges vezérlő kódot. A rendszer valamennyi készletmozgás végrehajtásakor elvégzi a készletmozgáshoz tartozó pénzügyi könyvelést.

(6) Az anyagfajtákhoz beállítható, hogy mennyiségben ill. értékben vezessen-e a rendszer készletet, a rendszerben a készletek mennyiségben és értékben is nyilván vannak tartva. Az anyagfajta határozza meg, hogy az anyagcikk száma (cikk-kód) milyen számtartományban képződhet és azt is, hogy az egyes cikktörzskarbantartási adatnézetek (pl. értékesítés, beszerzés, gyártás, raktározás) karbantarthatók-e, illetve ott milyen adatokat lehet/kell megadni.

(7) Az MM-modulban mindig csak két periódus (vagyis hónap) nyitott, és csak erre a két periódusra lehet anyagmozgási bizonylatokat rögzíteni. Ez célszerűen az aktuális és az azt megelőző hónap. Az aktív periódusokat mindig egy erre kijelölt felhasználó tartja karban, aki a hónap elején úgynevezett perióduseltolást hajt végre. Visszamenőlegesen, már lezárt periódusra anyagmozgást végrehajtani nem lehet.

### **8.8. Értékesítés (SD)**

(1) A kimenő számlák előállítására az SD értékesítés és kiszállítás moduljában kialakított funkciókkal valósul meg figyelembe véve a magyar jogszabályi előírásokat. Az SAP számlázás komponense szervesen integrálódik a rendszer pénzügyi komponenseivel és a költségvetés-menedzsment funkcióval.

(2) A kiállított és könyvelt számlák a vevőanalitikában, a főkönyvi komponensben és a költségvetés-menedzsmenthez kapcsolódó beszámolóknak is azonnal megjelennek.

### **8.9. HR Rendszermodul**

(1) Az HR Rendszermodul feladata az Egyetem munkavállalói és egyéb munkavégzésre irányuló szerződéses jogviszonyban lévő személyei szerződéses kapcsolatainak nyilvántartása, a kapcsolódó munkaügyi feladatok támogatása, valamint a bérelemek, az ezeket terhelő járulékok, távollétek, nem rendszeres kifizetések és a dolgozói levonások kezelése, nyilvántartása. A dolgozók felvétele, a kapcsolódó adatok rögzítése már a jogviszony megkezdése előtt megtörténik a rendszerben.

### **8.10. Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés kapcsolata**

(1) Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés kapcsolatát a Neptun GR-moduljai biztosítják.

(2) A hallgatói követelések analitikus nyilvántartása a Neptun Tanulmányi Rendszerben található, az ott készült számlák naponta automatikusan lefuttatott interface kapcsolattal átkerülnek a Neptun GR-be, kiegyenlítéskor pedig interface kapcsolattal a banki dátum visszairódik a Neptun Tanulmányi Rendszerbe.

(3) A tárgyi eszközök és a készletek állományváltozásai az egyes modulokban (AA, MM) az analitika és a főkönyv közötti automatikus kapcsolat révén kerülnek a főkönyvi nyilvántartásba.

(4) A szállítói kötelezettségek az FI- vagy az MM-modulban partnerre való hivatkozással, számlakönyveléssel jönnek létre. Mivel a főkönyvi számlára csak analitikán keresztül lehet könyvelni, a rendszer biztosítja a főkönyv és az analitika egyezőségét.

### **8.11. A részletező nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyeztetése**

- (1) Az immateriális javak, tárgyi eszközök és készletek analitikája és a főkönyv közötti egyezőség folyamatosan biztosítva van a modulok közötti kapcsolat miatt.
- (2) A pénzeszközökről vezetett részletező nyilvántartás záró adatainak a 38-as számlacsoportok főkönyvi számláival kell megegyezniük. Az egyezőséget a záró pénztárjelentések, a pénzügyi számlakivonatok záró adataival kell alátámasztani.
- (3) A vevőkövetelésekről vezetett részletező nyilvántartás záró adatainak a 31-es számlacsoport főkönyvi számláival kell megegyeznie. Az egyezőséget a hallgatói követelések esetében a Neptun Tanulmányi Rendszerből kinyert analitikával, a többi vevőkövetelés esetében pedig a Neptun GR-ből listázott analitikával kell alátámasztani.
- (4) A szállítói kötelezettségekről vezetett részletező nyilvántartás záró adatainak a 454-455-ös számlák főkönyvi egyenlegével kell megegyezni. Az egyezőséget a Neptun GR részletező adataival kell alátámasztani.
- (5) Az adott előlegekről vezetett részletező nyilvántartás záró adatainak a 35-ös főkönyvi számlák egyenlegével kell megegyeznie. Az egyezőséget külön táblázatokban vezetett részletező listák év végi záró adataival kell alátámasztani.
- (6) Az előző pontokban nem említett egyéb részletező nyilvántartások záró adatait az Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározott listákkal, kimutatásokkal kell alátámasztani.



## SZÁMLATÜKÖR

Főkönyvi számla száma	Főkönyvi számla megnevezése
110090	Immateriális javak technikai átvezetési számla
110100	Immateriális javak - vagyonkezel
111100	Alapítás-átszervezés aktivált értéke
112100	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
113100	Vagyoni értékű jogok
114100	Szellemi termékek
115100	Üzleti vagy cégérték
117000	Immateriális javak értékhelyesbítése
118000	Immat. javak terven felüli écs és visszairása
119100	Alapítás-átszerv. akt. értéke terv szerinti écs
119200	Kísérleti fejlesztés akt. értéke terv szerinti écs
119300	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
119400	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
119500	Üzleti vagy cégérték terv szerinti értékcsökkenése
120100	Ingatlanok - vagyonkezel
121000	Földterület
121010	Termőföld
121100	Ültetvények
122000	Telek, telkesítés
123100	Épületek
123200	Műemlékvédelem alatt álló épületek
124000	Egyéb építmények
126000	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
127000	Ingatlanok értékhelyesbítése
128000	Ingatlanok terven felüli écs és annak visszairása
129100	Ültetvények terv szerinti értékcsökkenése.
129300	Épületek terv szerinti értékcsökkenése
129400	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
129600	Ingat. kaps. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs
130100	Műszaki berendezések - vagyonkezel
131000	Műszaki berendezések, gépek
131100	Informatikai eszközök Közvetlen
131200	Képzőművészeti alkotások közvetlen
131300	Kulturális javak
131900	Egyéb nem nevesített berend., felsz. közvetlen
132000	Műszaki járművek
137100	Műszaki berendezések, gépek értékhelyesbítése
137200	Műszaki járművek értékhelyesbítése
138100	Műszaki ber., gépek terven felüli écs, visszairása
138200	Műszaki járművek terven felüli écs, visszairása
139100	Műszaki berendezések, gépek terv szerinti écs
139200	Műszaki járművek terv szerinti értékcsökkenése
139300	Informatikai eszközök értécsökkenése Közvetlen
139400	Egyéb nem nev.berend., felsz. ÉCS közvetlen
139500	Kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése
140100	Egyéb berendezések - vagyonkezel

141110	Informatikai eszközök
141120	Informatikai eszközök - kis értékű
141145	Hangszerek
141146	Kis értékű hangszerek
141210	Bútorok
141220	Bútorok - kis értékű
141310	Képzőművészeti alkotások
141320	Képzőművészeti alkotások - kis értékű
141410	Kulturális javak (könyv, CD, DVD)
141420	Kulturális javak (könyv, CD, DVD) - kis értékű
142110	Egyéb, a term. nem közvetlenül résztvevő járművek
145110	Egyéb berendezések, felszerelések
145120	Egyéb ber., felsz. – kis értékű
147000	Egyéb ber., felsz., járművek értékhelyesbítése
148110	Informatikai eszk. terven felüli écs, visszairása
148120	Bútorok terven felüli écs és annak visszairása
148130	Képzőművészeti alk. terven felüli écs, visszairása
148140	Kulturális javak terven felüli écs, visszairása
148210	Egyéb járművek terven felüli écs, visszairása
148510	Egyéb nem nev. ber.,felsz. terv.fel. écs, visszai.
149110	Informatikai eszközök terv szerinti écs
149120	Bútorok terv szerinti értékcsökkenése
149140	Kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése
149145	Hangszerek értékcsökkenése
149146	Kis értékű hangszerek értékcsökkenése
149210	Egyéb járművek terv szerinti értékcsökkenése
149510	Egyéb berendezések, felsz. terv szerinti écs
151000	Igásállatok
152000	Egyéb tenyészállatok
157000	Tenyészállatok értékhelyesbítése
158000	Tenyészállatok terven felüli écs, visszairása
159000	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
161100	Befejezetlen beruházások ellenszámlája
161200	Beruházás - Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok
161300	Beruházás - Műszaki berendezések, gépek, járművek
161400	Beruházás - Egyéb berendezések, felsz., járművek
161500	Beruházás - Tenyészállatok
162000	Befejezetlen felújítások ellenszámlája
162200	Felújítás - Ingatlanok, kapcs. vagyoni ért. jogok
162300	Felújítás - Műszaki berendezések, gépek, járművek
162400	Felújítás - Egyéb berendezések, felsz., járművek
162500	Felújítás - Tenyészállatok
168000	Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökke
169999	Tárgyi eszköz technikai számla, kivezetéshez
171000	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
172000	Tartós jelentős tulajdoni részesedés
173000	Egyéb tartós részesedés
177000	Részesedések értékhelyesbítése
179000	Részesedések értékvesztése és annak visszairása

181000	Állami kibocs. hitelviszonyt megtest.értékpapírok
182000	Egyéb tartós hitelviszonyt megtest. értékpapírok
189000	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
191000	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
191100	Tartósan adott kölcs. jel. tul. rész. visz. váll.
191200	Tartósan adott kölcsönök egyéb rész. visz. váll.
193000	Egyéb tartósan adott kölcsönök
196000	Tartósan lekötött bankbetétek
199000	Tartósan adott kölcsönök értékvesztése,visszairása
211000	Nyers- és alapanyagok
211100	Nyers- és alapanyagok nem MM modul
221000	Segédanyagok
222000	Üzem- és fűtőanyagok
223000	Fenntartási és karbantartási anyagok
223100	Fenntartási és karbantartási anyagok nem MM modul
226000	Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
227000	Egyéb anyagok
227100	Egyéb anyagok nem MM modul
229000	Anyagok értékvesztése és annak visszairása
230000	Befejezetlen termelés és félkész termékek
230100	Beflen term. és félkészterm. nem MM modul
240000	Növendék, hízó és egyéb állatok
240100	Növendék, hízó és egyéb állatok nem MM modul
250000	Késztermékek
250100	Késztermékek nem MM modul
259000	Késztermékek értékvesztése és annak visszairása
261000	Áruk beszerzési áron
261100	Áruk beszerzési áron nem MM modul
269000	Áruk értékvesztése és annak visszairása
270000	Közvetített szolgáltatások nem MM
299000	Áru beérkezés / Számla beérkezés
311000	Belföldi vevőkövetelések
312000	Külföldi vevőkövetelések
313000	NEPTUN-ban kiírt vevőkövetelések
314000	NEPTUN-ban kiírt devizás vevőkövetelések
318000	Nem számlázott vevők
319100	Belföldi vevőkövetelések értékvesztése, visszaí.
319200	Külföldi vevőkövetelések értékvesztése, visszaí.
319300	NEPTUN vevőkövetelések értékvesztése, visszairása
321100	Követelések a Fenntartói joggyakorlóval szemben
321200	Követelések egyéb kapcsolt vállalkozással szemben
321900	Kapcsolt váll. szembeni köv. érték., visszairása
322100	Követelések jel. tul. rész. visz. váll. szemben
322900	Jel. tul. rész. visz. váll. sz. köv. érték., ví.
323100	Követelések egyéb rész. visz. lévő váll. szemben
323900	Egyéb rész. visz. váll. szem. köv. érték., ví.
341000	Belföldi váltókövetelések
345000	Belföldi váltókövetelések érték., visszairása
346000	Külföldi váltókövetelések

349000	Külföldi váltókövetelések érték., visszairása
351000	Immateriális javakra adott előlegek
352000	Beruházásokra adott előlegek
353000	Készletekre adott előlegek
354000	Szolgáltatásokra adott előlegek
358000	Egyéb adott előlegek
359000	Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
361100	Munkavállalóknak folyósított fizetési előlegek
361200	Foglalkoztatottaknak adott előlegek
361300	Folyósított lakáskölcsön miatti követelés
361400	Munkavállalókkal szemben előírt egyéb követelések
361410	Dolgozói egyéb levonás
362100	Költségvetési kiutalási igények
362200	Költségvetési kiutalási igények teljesítése
364100	Rövid lejáratú kölcsönök
364200	Tartósan adott kölcsönökből átsorolt kölcsönök
365000	Vásárolt és kapott követelések
366000	Részesedésekkel, értékpap. kapcs. követelések
367000	Határidős, opciós és swap ügyl. kapcs. követelések
368100	Bizományosi ügylettel kapcsolatos elszámolások
368200	Értékpapír-elszámolási számla
368300	Import beszerzések ÁFA
368350	Szállítói előleg ÁFA elszámolása
368360	Csoportos áfa elszámolási számla
368400	Biztosítóintézzettel szembeni követelések
368500	Barter ügylet elszámolási számla
368600	Szállítói követelések mérlegfordulónapon
368800	Múltból egyéb követelések
368810	Immateriális javak, tárgyi eszk. elszámolási számla
368900	Ki nem emelt egyéb követelések
369000	További egyéb követelések értékveszt., visszairása
369998	Gazdasági egységek közötti elszámolási számla CO
369999	Gazdasági egységek közötti elszámolási számla
371000	Részesedés kapcsolt vállalkozásban
372000	Jelentős tulajdoni részesedés
373000	Egyéb részesedések
374000	Forgatási célú hitelviszonyt megtest. értékpapírok
377000	Értékpapír elszámolási számla
378000	Értékpapírok értékelési különbözete
379000	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
381110	Központi pénztár
381120	Pénztár1
381130	Pénztár2
381140	Pénztár3
381150	Pénztár4
381160	Pénztár5
381170	Pénztár6
381180	Pénztár7
381190	Pénztár8

382100	Utalványok
384100	Elszámolási betétszámla
384110	OTP bank elszámolási betétszámla
384120	Operatív programok elszámolási betétszámla
384130	OTP bank kártya elszámolási számla
384140	Elszámolási betétszámla
384150	Elszámolási betétszámla
384160	Elszámolási betétszámla
384170	EKKE elk.pf,szla Hazai projektek
384180	EKKE elk.KEHOP 5.2.2-16-2019-00137
384190	elszámolási betétszámla
384200	EKKE elk. pf. szla. - RRF-2.1.2-21-2022-00033
384210	EKKE Elkülönített biztosítéki alszámla
385100	NEPTUN gyűjtőszámla
385200	Lakáskölcsön elszámolási számla
385210	Lakáskölcsön elszámolási számla2
385220	Lakásépítési alap számla (Sárospatak)
385300	Célbetét
385400	Célbetét
385500	Rövid lejáratú bankbetétek
386110	Deviza betétszámla EUR
386111	Deviza betétszámla EUR
386112	Deviza betétszámla EUR
386113	Deviza betétszámla EUR
386114	Deviza betétszámla EUR
386115	Deviza betétszámla EUR
386116	Deviza betétszámla EUR
386117	Deviza betétszámla EUR
386118	Deviza betétszámla EUR
386119	Deviza betétszámla EUR
386120	Deviza betétszámla EUR
386121	Deviza betétszámla EUR
386122	Deviza betétszámla EUR
386123	Deviza betétszámla EUR
386124	Deviza betétszámla EUR
386125	Deviza betétszámla EUR
386126	Deviza betétszámla EUR
386127	Deviza betétszámla EUR
386128	Deviza betétszámla EUR
386129	Deviza betétszámla EUR
386130	Deviza betétszámla EUR
386131	Deviza betétszámla EUR
386132	Deviza betétszámla EUR
386133	Deviza betétszámla EUR
386134	Deviza betétszámla EUR
386190	Deviza betétszámla EUR
387110	NEPTUN gyűjtőszámla - EUR
387120	NEPTUN gyűjtőszámla - ...
389100	Pénztár-bank átvezetési számla

389200	Bank-bank átvezetési számla
389300	Pénztár - Pénztár átvezetési számla
389310	Készpénzes technikai Szállító
389320	Készpénzes technikai Vevő
389400	Kártyás átvezetések technikai számla
389410	Kártyás jóváírások technikai számla
389500	Főszámla - NEPTUN átvezetési számla - HUF
389600	Főszámla - NEPTUN átvezetési számla - EUR
389710	Bank technikai számla - Simple Pay
389720	HUF számlák NEPTUN egyedi tételek interface
389730	HUF számlák NEPTUN tömeges interface
389740	Készpénzes számla NEPTUN tech. elsz. interface
389750	NEPTUN tömeges interface bankköltség
389760	KRÉTA SimplePay tech.elsz.interface
389770	KRÉTA átutalás tech.elsz.interface
389780	KRÉTA készpénzes tech.elsz.interface
389790	Nyelvvizsga tételek interface
389791	POS terminál technikai elszámolás
389800	Mérleg rendező tételek átvezetési számla
389900	Egyéb technikai átvezetési számla
391100	Árbevétel aktív időbeli elhatárolása
391200	Egyéb bevétel aktív időbeli elhatárolása
391300	Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhat.
391400	Értékp. besz. kapcs. időarányos árf.nyer. elhat.
391500	Pénzügyi bevételek egyéb aktív időbeli elhat.
392100	Költségek aktív időbeli elhatárolása
392200	Egyéb ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
392300	Értékp. besz. kapcs. díjak elhatárolása
392400	Nem nevesített pü-i ráf. aktív időbeli elhat.
393100	Tartozásátvállalások miatti ráf. elhatárolása
393200	Devizakötelezettségek árfolyamveszt. elhatárolása
393900	Egyéb halasztott ráfordítások
399000	Követelés-jellegű AIE értékvesztése, visszairása
411000	Jegyzettőke / Induló tőke
412000	Tőketartalék
413100	Eredménytartalék - közhasznú tevékenységből
413200	Eredménytartalék - gazdasági, vállalk. tev.-ből
413300	Eredménytartalék – nyitó módosító tételek
414000	Lekötött tartalék
417000	Értékelési tartalék
418000	Előző évek helyesbítéséből szárm. adózott eredmény
419100	Adózott eredmény - közhasznú tevékenységből
419200	Adózott eredmény - gazd., vállalk. tevékenységből
421000	Céltartalék a várható kötelezettségekre
422000	Céltartalék a jövőbeni költségekre
429000	Egyéb céltartalék
431000	Hátrasorolt kötelezettségek kapcs. váll. szemben
432000	Hátrasorolt köt. jel. tul. rész. visz. váll. szemben
433000	Hátrasorolt köt. egyéb rész. visz. váll. szemben

434000	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben
441000	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
442000	Átváltoztatható és átváltozó kötvények
443000	Tartozások kötvénykibocsátásból
444100	Beruházási és fejlesztési hitelek forintban
444200	Beruházási és fejlesztési hitelek devizában
445100	Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban
445200	Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában
446100	Fenntartóval szembeni hosszú lej. kötelezettségek
446200	Egyéb tartós kötelezettségek kapcs. váll. szemben
447000	Tartós köt. jel. tul. rész. visz. váll. szemben
448000	Tartós köt. egyéb rész. visz. váll. szemben
449000	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
449100	Pénzügyi lízing miatti kötelezettség
449200	Kapott kaució (hosszú lejárat) SFK
451000	Rövid lejáratú kölcsönök
452100	Rövid lejáratú hitelek forintban
452200	Rövid lejáratú hitelek devizában
453100	Vevőktől kapott előlegek
453200	Vevőktől kapott előlegek devizában
454100	Belföldi szállítók
454200	Külföldi szállítók
454800	Nem számlázott szállítók
455000	Beruházási szállítók
456000	Váltótartozások
457000	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcs. váll. szemb.
458000	Rövid lej. köt. jel. tul. rész. visz. váll. szemb.
459000	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. visz. váll. szemb.
461000	Társasági adó elszámolása
461900	Társasági adó fizetési kötelezettség teljesítése
462100	Jövedelemből levont SZJA fizetési kötelezettség
462200	Kifizetőt terhelő SZJA fizetési kötelezettség
462900	SZJA fizetési kötelezettség teljesítése
463010	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás
463020	Késedelmi pótlék
463030	Munkaadói járulék
463040	Munkavállalói járulék
463050	Szakképzési hozzájárulás
463060	Egészségügyi hozzájárulás
463070	Kifizetőt terhelő EKHO
463080	Magánszemélyt terhelő EKHO
463090	Mulasztási bírság, adóbírság
463100	Önellenzési pótlék
463110	Eljárási illeték
463120	Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher
463130	Cégautóadó
463140	Szociális hozzájárulási adó
463150	Nyugdíjbiztosítási járulék
463160	Egészségbiztosítási járulék

463170	Turizmusfejlesztési hozzájárulás
463180	Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járú
463181	Kifizetőt terhelő tb. járuléék.
463190	Magánszemélyt terhelő társadalombiztosítási járuléék
463200	Kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott b
463300	Belföldi gépjárműadó
463990	Egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek
464010	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzáj. teljesítése
464020	Késedelmi pótlék teljesítése
464030	Munkaadói járuléék teljesítése
464040	Munkavállalói járuléék;teljesítése
464050	Szakképzési hozzájárulás teljesítése
464060	Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
464070	Kifizetőt terhelő EKHO teljesítése
464080	Magánszemélyt terhelő EKHO teljesítése
464090	Mulasztási bírság, adóbírság teljesítése
464100	Önellenzési pótlék teljesítése
464110	Eljárási illeték teljesítése
464120	Egyszerűsített fogl. eredő közteher teljesítése
464130	Cégautóadó teljesítése
464140	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
464150	Nyugdíjbiztosítási járuléék teljesítése
464160	Egészségbiztosítási járuléék teljesítése
464170	Turizmusfejlesztési hozzájárulás teljesítése
464180	Biztosítottaktól levont TB járuléék teljesítése
464190	Magánszemélyt terhelő társadalombizt. jár. telj.
464200	Kifizető által kisadózó vállalkozásnak jut.telj.
464300	Belföldi gépjárműadó
464990	Egyéb ktgvetési befiz. kötelezettségek teljesítése
465100	Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
465200	Importbeszerzés után fizetendő ÁFA elsz. számla
465300	Vám és pénzügyőrséggel kapcs. egyéb elszámolások
466100	Beszerzések előzetesen felszámított ÁFA
466200	Arányosítással megosztandó előzetesen felsz. ÁFA
466300	Halasztott (pénzforg.) előzetesen felszámított ÁFA
467100	Fizetendő általános forgalmi adó
467110	Fizetendő ÁFA fordított adós
467120	Vevő előleg ÁFA ellenzámla
467130	Vevői fizetendő előleg ÁFA
468000	Általános forgalmi adó elszámolási számla
469010	Építményadó elszámolási számla
469020	Telekadó elszámolási számla
469030	Kommunális adó elszámolási számla
469040	Idegenforgalmi adó elszámolási számla
469050	Helyi iparüzési adó elszámolási számla
469060	Gépjárműadó elszámolási számla
469900	Egyéb helyi adó elszámolási számla
471100	Jövedelemelszámolási számla
471200	Egyéb kifizetések elszámolása



471300	SZÉP kártya elszámolási számla
472000	Fel nem vett jár., béres rendezendő tételek
473000	OEP elszámolási számla
474000	Elkülönített Állami pénzalapokkal szembeni kötelez
475000	Vagyonkezelői szervezetekkel szembeni kötelezettség
475100	Bírói letiltás
475200	Levont szakszervezeti díj
475300	Magánnyugdíjpénztári befizetési kötelezettségek
475400	Önkéntes pénztár, Egészségpénztár elszámolás
475500	Egyéb levonások elszámolása
476000	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcs. köt.
477000	Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcs. köt.
478000	Kötelezettségek értékelési különbözete
479100	NEPTUN rendezendő bevétel
479200	Egyéb rendezendő bevétel
479300	Vevői kötelezettségek mérlegfordulónapon
479310	Vevői túlfizetések, téves és visszajáró befiz.
479400	Kártya letéti díjak - nem NEPTUN könyvel
479410	Kártya letéti díjak - NEPTUN könyvel
479500	Kapott kaució (röved lejárat)
479501	Kapott kaució (rövid lejárat) SFK
479611	Állami támogatás előleg - alaptámogatás
479612	Állami támogatás előleg - hallgatói támogatás
479613	Állami támogatás előleg - speciális támogatás
479614	Állami támogatás előleg - Stipendium Hungaricum
479615	Állami támogatás előleg - PPP támogatás
479616	Állami támogatás előleg - egyéb nem nevesített
479621	Pályázati bev. előleg - hazai pályázatok
479622	Pályázati bev. előleg - Európai Unios pályázatok
479623	Pályázati bev. előleg - Operatív programok
479624	Pályázati bev. előleg - egyéb
479631	Egyéb támogatási előleg - Áht-n belülről
479632	Egyéb támogatási előleg - Egyéb gazd. szervezettől
479700	NEPTUN gyűjtőszámla kötelezettség
479710	NEPTUN gyűjtőszámla kötelezettség
479800	Múltból egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
479900	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
481100	Árbevételek passzív időbeli elhatárolása
481200	Költségek ellentételezésére kapott tám. elhat.
481300	Nem nevesített egyéb bevételek PIE
481400	Devizaeszk., devizaköt. mfn. ért. árf.nyer. elhat.
481500	Nem nevesített pénzügyi bevételek PIE
482100	Költségek passzív időbeli elhatárolása
482200	Egyéb ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
482300	Értékpap. besz. kapcs. időarányos árfveszt. elhat.
482400	Fizetendő kamatok elhatárolása
482500	Nem nevesített pénzügyi ráfordítások egyéb PIE
483100	Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
483200	Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

483300	Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhat.
483400	Többlet értékének passzív időbeli elhatárolása
483500	Költségek (ráfordítások) ellentételezésére kapott
483900	Átalakulás ingy. vagyonyjutt. kapott eszk. elhat.
491000	Nyitómérleg számla
491010	Eszköz nyitómérleg számla
492000	Zárómérleg számla
493000	Adózott eredmény elszámolása
494000	Adózott eredmény elszámolása
499010	Mfn. devizaért. tech. szla - Belföldi vevőköv.
499020	Mfn. devizaért. tech. szla - Külföldi vevőköv.
499030	Mfn. devizaért. tech. szla - NEPTUN vevőköv.
499040	Mfn. devizaért. tech. szla - NEPTUN dev. vevőköv.
499050	Mfn. devizaért. tech. szla - Belföldi szállítók
499060	Mfn. devizaért. tech. szla - Külföldi szállítók
499070	Mfn. devizaért. tech. szla - Beruházási szállítók
499090	Mérlegfordulónapi devizaértékelés elszámolási szla
499110	Mérlegátsorolás tech. szla - Belföldi vevőköv.
499120	Mérlegátsorolás tech. szla - Külföldi vevőköv.
499130	Mérlegátsorolás tech. szla - NEPTUN vevőköv.
499140	Mérlegátsorolás tech. szla - NEPTUN dev. vevőköv.
499150	Mérlegátsorolás tech. szla - Belföldi szállítók
499160	Mérlegátsorolás tech. szla - Külföldi szállítók
499170	Mérlegátsorolás tech. szla - Beruházási szállítók
511110	Szakmai anyag költségek
511120	Nyomtatványok, irodaszerek költségei
511130	Üzemanyag költségek
511140	Segédanyag költsége
511210	Vízfelhasználás költségei
511220	Villamosenergia felhasználás költségei
511230	Gázfelhasználás költségei
511310	Karbantartási anyagok, alkatrészek
512100	Munkaruha, védőruha felhasználás költségei
512200	Egyéb anyagi eszközök költségei
513100	Egyéb anyagköltség
521110	Igénybevett oktatási szolgáltatások (óraadói tev.)
521120	Ig.vett kutatási, szakértői szolg. alaptev. kapcs.
521130	Működt. kapcs. jogi, pü-i, egyéb szakértői szolg.
521210	Belföldi kiküldetési költségek
521220	Külföldi kiküldetési költségek
521310	Ingatlanok bérleti díja
521320	Eszközök bérleti díja
521330	PPP díjak
521410	Igénybevett nyomdai szolgáltatások
521420	Tagsági díjak
521430	Ingatlanok üzemeltetési költségei
521440	Igénybevett informatikai szolgáltatások
521450	Reklám és propaganda költségek
521451	Reklám és Prop- Ügynökségi díj-Médiavásárlás

521452	Reklám és Prop- Hirdetés
521453	Reklám és Prop- Grafikai, kreatív és egyéb tervezé
521454	Reklám és Prop- Marketing célú kutatás, fejlesztés
521455	Reklám és Prop- Nyomtatványok
521456	Reklám és Prop- Gyártási költség
521460	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatás
521470	Távho szolgáltatás
522100	Munkavállalók iskolarendszerű képzése
522200	Munkavállalók egyéb továbbképzése
522310	Belföldi konferencia részvételi díja
522320	Külföldi konferencia részvételi díja
522330	Konferencia, rendezvényszervezés költségei
525000	Elektronikus adathordozón megjelent kiadványok köl
526000	Újságok, könyvek költségei
527100	Postaköltség
527200	Telefon költség
527210	Telefon költség - járulékköteles
527300	Internet költség
527400	Egyéb telekommunikációs költségek
528000	Mosoda, vegytisztítás, takarítás költségei
528100	Csatornadíj, zsírfogó tisztítás költsége
529990	Ki nem emelt egyéb igénybevett szolg. költségei
529995	Belső átkönyvelések
529997	Transzfer ktg - pályázat finanszírozására
529998	Transzfer ktg - pályázatból szerv. egység rezi
529999	Transzfer költségek
531000	Hatósági, igazgatási, szolg. díjak, illetékek
532100	Bankköltség
532900	Egyéb pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
533000	Biztosítási díj
534000	Költségként elsz. adók, járulékok, termékdíj
539000	Különféle egyéb szolgáltatások költségei
541100	Munkavállalók rendszeres bérköltsége
541199	Transzfer ktg - rendszeres bérköltség
541200	Munkavállalók nem rendszeres bérköltsége
541299	Transzfer ktg - nem rendszeres bérköltség
541300	Tiszteletdíj
542100	Megbízási díjak
542199	Transzfer ktg - megbízási díjak
543000	Egyéb jövedelem
551100	Betegszabadság díja, munkáltatót terhelő táppénz
551200	Végkielégítés
551300	Munkabajárással kapcs. egyéb költségek térítése
551400	Kiküldetés napidíja
551500	Szociális támogatás
551600	Béren kívüli juttatás
551700	Lakásépítésre nyújtott tám., albérleti hozzájár.
551800	Jubileumi/törzsgárda jutalom, tárgyjutalom
552100	Reprezentációs költségek

552110	Tárgyjutalom
552130	Utalványok
552140	Egyéb jóléti és kulturális költségek
554100	Jóléti és kulturális költségek
559100	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó
559200	Munkáltatói hozzájár. koreng. nyugdíj igénybevét.
559300	Találmányi díj, szabadalom vételára, haszn. díja
559310	Találmányi díj, szabadalom vét, haszn. díja külsős
559400	Fizetett szerzői, más jogvédelmet élv. munkák díja
559410	Fizetett szerzői, más jogv élv. munkák díja külsős
559700	Fizetett ösztöndíj saját bevételből
559900	Nem nevesített egyéb személyi jellegű kifizetések
559999	Transzfer ktg - egyéb személyi jellegű kifizetések
561000	Szociális hozzájárulási adó
562000	EKHO kifizetői járulék
564000	Szakképzési hozzájárulás
565000	Rehabilitációs hozzájárulás
569000	Egyéb bérjárulékok
569999	Transzfer ktg - bérjárulékok
571100	Terv szerinti értékcsökkenési leírás
571110	Immateriális javak értékcsökkenése
571120	Saját tulajdonú ingatlan értékcsökkenése
571130	Idegen tulajdonú ingatlanok értékcsökkenése
571140	Gépek, berendezések járművek értékcsökkenés
571200	Kisértékű eszközök egyösszegű écs
581000	Saját termelésű készletek állományváltozása
582000	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
599000	Költségnem átvezetés technikai számla
811000	Anyagköltség
812000	Igénybe vett szolgáltatások értéke
813000	Egyéb szolgáltatások értéke
814000	Eladott áruk beszerzési értéke
815000	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
821000	Béreköltség
822000	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823000	Bérjárulékok
830000	Értékcsökkenési leírás
861100	Értékesített immat.javak, t.eszk. könyv szer. ért.
861200	Egyéb jogc. kivez. i.javak, t.eszk. könyv sz. ért.
861300	Állományból kivez. készletek könyv szerinti értéke
861400	Készletek veszt. jell. árkülönb., átért. különb
862000	Értékesített, átruházott köv. könyv szerinti ért.
863100	Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések
863200	Bírságok, kötbérek, kés. kamatok, kártérítések
863300	Költségek ellentételezésére adott tám., juttatás
864000	Ut.adott-közvetvekapcs.-pénzügyileg rend.engedmény
864110	Ösztöndíj1
864120	Ösztöndíj2
864130	Ösztöndíj3

864140	Ösztöndíj4
864150	Ösztöndíj5
864160	Ösztöndíj6
864170	Ösztöndíj7
864180	Hallgatók részére biztosított díjak
864190	Hallgatók részére biztosított díjak
864200	Állami támogatásból fin. EGYÉB hallgatói ösztöndíj
864900	Egyéb forrásból finanszírozott hallgatói ösztöndíj
864950	Továbbutalási céllal adott támogatás
865100	Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre
865200	Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre
865300	Céltartalék-képzés egyéb címen
866110	Készletek elszámolt értékvesztése
866120	Követelések elszámolt értékvesztése
866130	Részesedések értékvesztése
866210	Immateriális javak elszámolt terven felüli écs
866220	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs
867100	Ktgvetéssel elsz. adók, illetékek, hozzájárulások
867200	Önkormányzatokkal elsz. adók, illetékek, hozzájár.
867300	Elkül. alapokkal elsz. adók, illetékek, hozzájár.
868000	Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások
868100	Fejlesztési célra kapott támogatás visszafiz.össz
868200	Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti ért
869100	Behajthatatlan követelés leírt összege
869200	Támogatás maradvány visszafizetés
869300	Korábbi időszak bevételeinek visszafizetése
869800	Kerekítési különbözet
869900	Nem nevesített egyéb ráfordítások
872100	Részesed. szárm. ráf., árf.veszt. - kapcs. váll.
872200	Rész. szárm. ráf., árf.veszt. - nem kapcs. váll.
873100	Bef. püi eszk. ráf., árf.veszt. - kapcs. váll.
873110	Kölcsönök, hitelek kapcs. váll. fiz.kamata
873120	Kölcsönök, hitelek nem kapcs. váll. fiz. kamata
873200	Bef. püi eszk. ráf., árf.veszt. - nem kapcs. váll.
873210	Értékpapírok után kapcs. váll. fiz. kamat
873220	Értékpapírok után nem kapcs. váll. fiz. kamat
874110	Tulajdoni rész. jelentő befektetések értékveszt.
874120	Hitelviszonyt megtest. értékpapírok értékvesztése
874130	Tartós bankbetétek értékvesztése
874210	Tulajdoni rész. jel. befekt. visszaírt értékveszt.
874220	Hitelvisz. megtest. értékp. visszaírt értékveszt.
874230	Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése
875000	Forgóeszk. között kimutatott értékpap. árf.veszt.
876100	Deviza- és valutakészl. átváltásának árf.veszt.
876200	Külf. pénzé. szóló eszk., köt. pü real. árf.veszt.
876300	Külf. pénzé. szóló eszk., köt. mfn ért. árf.veszt.
877000	Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak
878000	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
879000	Pénzügyi műveletek különféle egyéb ráfordításai

891000	Társasági adó
911100	NEPTUN - Képzési díjakból származó nettó árbevétel
911200	NEPTUN - Kollégiumi díjakból származó árbevétel
911300	NEPTUN - Egyéb szolg. származó árbevétel
911400	NEPTUN-Egyéb oktkapcs.árbev(idegennyelvkepjh)
911500	NEPTUN - Szakirányú továbbképzések tandíja
911600	NEPTUN - Felnőttképzés árbevétele
911700	NEPTUN - Egyéb képzés, vizsgáztatás árbevétele
912100	NEM NEPTUN - Képzési díjakból szárm. árbevétel
912200	NEM NEPTUN - Kollégiumi díjakból szárm. árbevétel
912300	NEM NEPTUN - Egyéb szolg. származó árbevétel
912400	Egyéb szolgáltatásból származó árbevétel
913000	Különeljárási díj
921100	Ingatlan bérbeadás nettó árbevétel
921200	Egyéb bérbeadási bevételek
922000	Kutatási, fejlesztési, innovációs tev. árbevétel
923000	Eladott (közvetített) szolgáltatások árbevétele
924000	Belföldinek értékesített saját termelésű készletek
925000	Belföldinek értékesített vásárolt készletek árbevétel
926000	Szálláshely szolgáltatás
927000	Rendezvényekhez kapcsolódó árbevételek
928000	Szponzoráció árbevétele
929000	Egyéb nem nevesített nettó árbevételek
929999	Belföldi Értékesítési bevétel átcsoportosítás
931000	Külföldinek értékesített saját termelésű készletek
932000	Külföldinek értékesített vásárolt készletek árbevétel
933000	Külföldinek nyújtott szolgáltatások árbevétele
934000	EU-n belüli önköltséges külföldi hallgatók tandíja
935000	EU-n belüli külföldi hallgatók egyéb oktatáshoz k
936000	EU-n kívüli hallgatók tandíja
939000	Egyéb külföldi értékesítés árbevétele
939999	Külföldi értékesítési bevétel átcsoportosítás
961100	Értékesített immat.javak, tárgyi eszk. bevétele
961200	Egyéb jogcímen bevételezett imm. javak, te. értéke
961300	Egyéb jogcímen bevételezett készletek értéke
961400	Készletek nyer. jell. árkülönb., átért. különb
962000	Értékesített, átruházott köv. elismert értéke
963100	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
963200	Kapott bírságok, kötbérek, kés.kamatok, kártér.
963300	Behajth., leírt követelésekre kapott összegek
964100	Fenntartói támogatás
964110	Fenntartói támogatás - ösztöndíj
964120	Fenntartói támogatás - egyéb hallgatói ösztöndíj
964130	Fenntartói támogatás - működési célú egyéb tám.
964140	Fenntartói támogatás - fejlesztési célú
964150	Fenntartói támogatás - képzés támogatása
964160	Fenntartói támogatás - kutatás támogatása
964210	Állami támogatás - alaptámogatás
964220	Állami támogatás - hallgatói támogatás

964230	Állami támogatás - speciális támogatás
964240	Állami támogatás - Stipendium Hungaricum
964250	Állami támogatás - PPP támogatás
964260	Állami támogatás - egyéb nem nevesített
964270	Állami támogatás - köznevelés
964280	TB pénzügyi alap működési célú támogatás
964290	Állami támogatás-Üzemeltetés támogatása
964300	Állami támogatás - kutatás támogatása
964500	Továbbutalási céllal kapott támogatás
965100	Várh. kötelezettségekre képzett céltart. felhasz.
965200	Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasz.
965300	Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása
966110	Készletek visszaírt értékvesztése
966120	Követelések visszaírt értékvesztése
966210	Immateriális javak visszaírt terven felüli écs
966220	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli écs
967110	Pályázati bevételek - hazai pályázatok
967120	Pályázati bevételek - Európai Unios pályázatok
967130	Pályázati bevételek - Operatív programok
967180	Pályázati bevételek - önerő
967190	Pályázati bevételek - egyéb
967210	Áht belüli gazd. szervtől kapott egyéb támogatások
967220	Áht. kívüli gazd. szervtől kapott egyéb támogatás
967230	Gazdálkodó szervezettől kapott támogatás-ösztöndj
967240	Gazdálkodó szervezettől kapott támogatás-üzemeltet
967250	Gazdálkodó szervezettől kapott támogatás-fejleszté
967290	Egyéb gazdálkodó szervezettől kapott egyéb tám.
968000	Biztosítói kártérítés összege
968200	SZJA 1%
968300	Térítés nélkül átvett, ajándék, hagyaték
968400	Elengedett kötelezettség
968500	Térítés nélkül kapott szolgáltatás
968600	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogat
969100	Költségek visszatérülése
969800	Kerekítési különbözet
969900	Nem nevesített egyéb bevétel
969999	Egyéb bevétel átcsoportosítás
971100	Kapott (járó) osztalék, részesedés - kapcs. váll.
971200	Kapott osztalék, részesedés - nem kapcs. váll.
972100	Részesedésekből sz. bev., árf.nyer. - kapcs. váll.
972200	Részesed. sz. bev., árf.nyer. - nem kapcs. váll.
973100	Bef. püi eszk. bev., árf.nyer. - kapcs. váll.
973200	Bef. püi eszk. bev., árf.nyer. - nem kapcs. váll.
974100	Egyéb kapott kamatjell. bev. - kapcs. váll.
974200	Egyéb kapott kamatjell. bev. - nem kapcs. váll.
975000	Forgóeszk. között kimutatott értékp. árf.nyer.
976100	Deviza- és valutakészl. átváltásának árf.nyer.
976200	Külf. pénzé. szóló eszk., köt. pü real. árf.nyer.
976300	Külf. pénzé. szóló eszk., köt. mfn ért. árf.nyer.

977000	Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
978000	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
979000	Pénzügyi műveletek különféle egyéb bevételei
N00100	Költségfelosztás1
N00200	Költségfelosztás2
N00300	Költségfelosztás3
N00400	Költségfelosztás4
N00500	Költségfelosztás5
N00600	Költségfelosztás6
N00700	Költségfelosztás7
N00800	Költségfelosztás8
N00900	Költségfelosztás9
N01000	Költségfelosztás10
N01100	Költségfelosztás11
N01200	Költségfelosztás12
N01300	Költségfelosztás13
N01400	Költségfelosztás14
N01500	Költségfelosztás15
N05100	TERV - Anyagköltség
N05200	TERV - Igénybevett szolgáltatások költségei
N05300	TERV - Egyéb szolgáltatások költségei
N05400	TERV - Bérköltség
N05500	TERV - Személyi jellegű egyéb kifizetések
N05600	TERV - Bérjárulékok
N05700	TERV - Értékcsökkenési leírás
N05800	TERV - Aktivált saját teljesítmények értéke
N06100	TERV - Beruházás
N08600	TERV - Egyéb ráfordítások
N08700	TERV - Pénzügyi műveletek ráfordításai
N08900	TERV - Nyereséget terhelő adók
N09100	TERV - Belföldi értékesítés árbevétele
N09600	TERV - Egyéb bevételek
N09700	TERV - Pénzügyi műveletek bevételei
N10000	Nyilvántartási számlák eredmény elszámolási számla
N21000	Idegen eszközök / MTA
N22000	Idegen eszközök / egyéb
N23000	Vagyonkezelésbe kapott eszközök écs elsz. szla VPK
N29000	Idegen eszközök ellenszámla
N31000	Vevői előlegigénylés
N32000	Szállítói előlegigénylés
N400001	Ktg felosztás SZC üzemeltetésről SZC kollégiumra
N40001	Ktg felosztás SZC üzemeltetésről SZC kollégiumra
N49999	Ktg egyéb felosztás
N50011	Kc üzemeltetési ktg AT m2 alapján
N50012	KC üzemeltetési ktg AT SZHL alapján
N50013	KC egyéb műk ktg AT HSZKMU alapján
N50014	KC koll écs AT SZHL alapján
N50022	SZC üzemeltetési ktg AT SZHL alapján
N50023	SZC egyéb működési ktg AT HSZKMU alapján



N50024	SZC kollégium écs ktg ÁT SZHL alapján
N51001	Gazd Ig ktg ÁT
N51002	Jogi és Közbesz Ig ktg ÁT
N51003	Műszaki és Informatikai Ig ktg ÁT
N51004	ISZK ktg ÁT
N51005	Adminisztratív Ig ktg ÁT
N51006	Kommunikációs Ig ktg ÁT
N51007	Nemzetközi és Innovatív Ig ktg ÁT
N51008	Központi Tanulmányi Ig ktg ÁT
N51009	Kutatásfejlesztési Ig ktg ÁT
N51010	Stratégiai és Minfejl Ig ktg ÁT
N51011	Könyvtár ktg ÁT
N51012	TSK ktg ÁT
N51013	E-learning ktg ÁT
N51014	Nyomda ktg ÁT
N51015	Rendezvényszervezés ktg ÁT
N52111	Okt egység kn ktg ÁT
N52112	Okt egys átterhelt ktg ÁT
N52113	Okt egys kpir ktg ÁT
N52121	Kari ir kn ktg ÁT
N52122	Kari ir átterhelt ktg ÁT
N52123	Kari ir kpir ktg ÁT
N52211	Okt egység kn ktg ÁT
N52212	Okt egys átterhelt ktg ÁT
N52213	Okt egys kpir ktg ÁT
N52221	Kari ir kn ktg ÁT
N52222	Kari ir átterhelt ktg ÁT
N52223	Kari ir kpir ktg ÁT
N52311	Okt egység kn ktg ÁT
N52312	Okt egys átterhelt ktg ÁT
N52313	Okt egys kpir ktg ÁT
N52321	Kari ir kn ktg ÁT
N52322	Kari ir átterhelt ktg ÁT
N52323	Kari ir kpir ktg ÁT
N52411	Okt egység kn ktg ÁT
N52412	Okt egys átterhelt ktg ÁT
N52413	Okt egys kpir ktg ÁT
N52421	Kari ir kn ktg ÁT
N52422	Kari ir átterhelt ktg ÁT
N52423	Kari ir kpir ktg ÁT
N52511	Okt egység kn ktg ÁT
N52512	Okt egys átterhelt ktg ÁT
N52513	Okt egys kpir ktg ÁT
N52521	Kari ir kn ktg ÁT
N52522	Kari ir átterhelt ktg ÁT
N52523	Kari ir kpir ktg ÁT
N53001	Elnöki szerv ktg ÁT
N53002	Rektorátus ktg ÁT
N53003	Kancellária ktg ÁT

N53004	Egyetemi ált ktg ÁT
N53005	Kommunikációs Igazgatóóság ktg ÁT
N53012	Rektorátus ráosztott ktg ÁT
N59999	Egyéb ktg ÁT
N80011	Kc üzemeltetési ráf ÁT m2 alapján
N80012	KC üzemeltetési ráf ÁT SZHL alapján
N80013	KC egyéb műk ráf ÁT HSZKMU alapján
N80022	SZC üzemeltetési ráf ÁT SZHL alapján
N80023	SZC egyéb működési ráf ÁT HSZKMU alapján
N81001	Gazd Ig ráf ÁT
N81002	Jogi és Közbesz Ig ráf ÁT
N81003	Műszaki és Informatikai Ig ráf ÁT
N81004	ISZK ráf ÁT
N81005	Adminisztratív Ig ráf ÁT
N81006	Kommunikációs Ig ráf ÁT
N81007	Nemzetközi és Innovatív Ig ráf ÁT
N81008	Központi Tanulmányi Ig ráf ÁT
N81009	Kutatásfejlesztési Ig ráf ÁT
N81010	Stratégiai és Minfejl Ig ráf ÁT
N81011	Könyvtár ráf ÁT
N81012	TSK ráf ÁT
N81013	E-learning ráf ÁT
N82111	Okt egység kn ráf ÁT
N82112	Okt egys áterhelt ráf ÁT
N82113	Okt egys kpir ráf ÁT
N82121	Kari ir kn ráf ÁT
N82122	Kari ir áterhelt ráf ÁT
N82123	Kari ir kpir ráf ÁT
N82211	Okt egység kn ráf ÁT
N82212	Okt egys áterhelt ráf ÁT
N82213	Okt egys kpir ráf ÁT
N82221	Kari ir kn ráf ÁT
N82222	Kari ir áterhelt ráf ÁT
N82223	Kari ir kpir ráf ÁT
N82311	Okt egység kn ráf ÁT
N82312	Okt egys áterhelt ráf ÁT
N82313	Okt egys kpir ráf ÁT
N82321	Kari ir kn ráf ÁT
N82322	Kari ir áterhelt ráf ÁT
N82323	Kari ir kpir ráf ÁT
N82411	Okt egység kn ráf ÁT
N82412	Okt egys áterhelt ráf ÁT
N82413	Okt egys kpir ráf ÁT
N82421	Kari ir kn ráf ÁT
N82422	Kari ir áterhelt ráf ÁT
N82423	Kari ir kpir ráf ÁT
N82511	Okt egység kn ráf ÁT
N82512	Okt egys áterhelt ráf ÁT
N82513	Okt egys kpir ráf ÁT

N82521	Kari ir kn ráf ÁT
N82522	Kari ir átterhelt ráf ÁT
N82523	Kari ir kpir ráf ÁT
N83001	Elnöki szerv ráf ÁT
N83002	Rektorátus ráf ÁT
N83003	Kancellária ráf ÁT
N83004	Egyetemi ált ráf ÁT
N83005	Kommunikációs Igazgatóság ráf ÁT
N89999	Egyéb ráf ÁT
N90011	Kc üzemeltetési bev ÁT m2 alapján
N90012	KC üzemeltetési bev ÁT SZHL alapján
N90013	KC egyéb műk bev ÁT HSZKMU alapján
N90022	SZC üzemeltetési bev ÁT SZHL alapján
N90023	SZC egyéb működési ráf ÁT HSZKMU alapján
N91001	Gazd Ig bev ÁT
N91002	Jogi és Közbesz Ig bev ÁT
N91003	Műszaki és Informatikai Ig bev ÁT
N91004	ISZK Ig bev ÁT
N91005	Adminisztratív Ig bev ÁT
N91006	Kommunikációs Ig bev ÁT
N91007	Nemzetközi és Innovatív Ig bev ÁT
N91008	Központi Tanulmányi Ig bev ÁT
N91009	Kutatásfejlesztési Ig bev ÁT
N91010	Stratégiai és Minfejl Ig bev ÁT
N91011	Könyvtár bev ÁT
N91012	TSK bev ÁT
N91013	E-learning bev ÁT
N92111	Okt egység kn bev ÁT
N92112	Okt egys átterhelt bev ÁT
N92113	Okt egys kpir bev ÁT
N92121	Kari ir kn bev ÁT
N92122	Kari ir átterhelt bev ÁT
N92123	Kari ir kpir bev ÁT
N92211	Okt egység kn bev ÁT
N92212	Okt egys átterhelt bev ÁT
N92213	Okt egys kpir bev ÁT
N92221	Kari ir kn bev ÁT
N92222	Kari ir átterhelt bev ÁT
N92223	Kari ir kpir bev ÁT
N92311	Okt egység kn bev ÁT
N92312	Okt egys átterhelt bev ÁT
N92313	Okt egys kpir bev ÁT
N92321	Kari ir kn bev ÁT
N92322	Kari ir átterhelt bev ÁT
N92323	Kari ir kpir bev ÁT
N92411	Okt egység kn bev ÁT
N92412	Okt egys átterhelt bev ÁT
N92413	Okt egys kpir bev ÁT
N92421	Kari ir kn bev ÁT

Eszterházy Károly Katolikus Egyetem

Számlarend

Hatályos: 2024. november 1-

N92422	Kari ir átterhelt bev ÁT
N92423	Kari ir kpir bev ÁT
N92511	Okt egység kn bev ÁT
N92512	Okt egys átterhelt bev ÁT
N92513	Okt egys kpir bev ÁT
N92521	Kari ir kn bev ÁT
N92522	Kari ir átterhelt bev ÁT
N92523	Kari ir kpir bev ÁT
N93001	Elnöki szerv bev ÁT
N93002	Rektorátus bev ÁT
N93003	Kancellária bev ÁT
N93004	Egyetemi ált bev ÁT
N93005	Kommunikációs Igazgatóság bev ÁT
N93221	Kari ir kn bev ÁT
N93421	Kari ir kn bev ÁT
N93521	Kari ir kn bev ÁT
N99999	Egyéb bev ÁT

Eger, 2024. október 30.

Dr. Pajtókné Dr. Tari Ilona s.k.  
rektor

Biró Andrea Barbara s.k.  
gazdasági főigazgató

Az Egri Főegyházmegye képviselőjében jóváhagyom:

Eger, 2024. november 4.

Dr. Ternyák Csaba s.k.  
érsek