

AZ Óbudai Egyetem Szervezeti és Működési Szabályzata
1. melléklet Szervezeti és Működési Rend
16. függelék 2. melléklet



**AZ ÓBUDAI EGYETEM
SZÁMLAREND**

BUDAPEST, 2010

Tartalomjegyzék

- I. Számlatükör
- II. Főkönyvi könyvelés feltétele, gazdasági események könyvelése
- III. Zárlati feladatok, év végi zárlati tételek
- IV. Könyvviteli mérleg összeállítása
- V. Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés kapcsolat rendszere
- VI. Záró rendelkezés

Óbudai Egyetem.....

SZÁMLAREND

Készült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161.§-a, és az államháztartás szervezetei beszámolósi és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 295/2001. (XII. 27.), a 307/2002. (XII.27.), a 383/2004. (XII. 29.), a 319/2005. (XII. 26.), a 359/2006. (XII. 27.), a 400/2007. (XII. 27.), a 328/2008. (XII. 30.) valamint a 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelettel módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 49.§-a előírásai alapján.

2010.

Jóváhagyom:

.....

SZÁMLAREND

PREAMBULUM

(1) Az Óbudai Egyetem (rövidítve: OE) Szenátusa a Felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény (a továbbiakban: Ftv.), valamint annak módosításra kiadott jogszabályok, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161.§-a, és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 295/2001. (XII. 27.), a 307/2002. (XII.27.), a 383/2004. (XII. 29.), a 319/2005. (XII. 26.), a 359/2006. (XII. 27.), a 400/2007. (XII. 27.), a 328/2008. (XII. 30.) valamint a 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelettel módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 49.§-a előírásai alapján az alábbi Számlarendet fogadta el.

(2) Jelen szabályzat hatálya kiterjed az Óbudai Egyetem felsőoktatási, a felsőoktatással összefüggő szolgáltató és igazgatási tevékenységére, a feladatellátásban közreműködő szervezetekre, az oktatókra, tudományos kutatókra és más alkalmazottakra, az egyetemre jelentkezőkre és a hallgatókra, továbbá az egyetem támogatóira.

I.

SZÁMLATÜKÖR

A számlatükör kialakításánál alapvetően a Korm. rendeletben megjelölt részletezettséget követtük, de egyes esetekben a gazdasági események részletezettsége, annak fontossága szükségessé tette, hogy a SALDO által kiadott „Államháztartási szervezetek számlatükre 2010” számviteli kézikönyv által alkalmazott főkönyvi számlákat is figyelembe vegyük.

1. Számlaosztály

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

A számlaosztályhoz tartozó állományi vagy forgalmi számlákat a számlatükörben vagy az analitikus nyilvántartásban a szerint kell megbontani, hogy az eszközöket a működés során alap-, vagy vállalkozási tevékenységhez használják.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

- 111. Immateriális javak aktivált állományának értéke
 - 1111. Alapítás-átszervezés aktivált állományának értéke
 - 1112. Kísérleti fejlesztés aktivált állományának értéke
 - 1113. Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
 - 1114. Szellemi termékek aktivált állományának értéke
 - 1119. Teljesen (0-ig) leírt immateriális javak állományának értéke
- 112. Immateriális javak értékcsökkenése
 - 1121. Alapítás-átszervezés értékcsökkenése
 - 11211. Alapítás-átszervezés terv szerinti értékcsökkenése
 - 1122. Kísérleti fejlesztés értékcsökkenése
 - 11221. Kísérleti fejlesztés terv szerinti értékcsökkenése
 - 11222. Kísérleti fejlesztés terven felüli értékcsökkenése

- 11223. Kísérleti fejlesztés terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 1123. Vagyon értékű jogok értékcsökkenése
 - 11231. Vagyon értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - 11232. Vagyon értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
 - 11233. Vagyon értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 1124. Szellemi termékek értékcsökkenése
 - 11241. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
 - 11242. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
 - 11243. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 1127. Immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 11272. Immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése
 - 11273. Immateriális javak folyamatban lévő beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 113. Immateriális javak vásárlása
 - 1131. Alapítás-átszervezés vásárlása
 - 1132. Kísérleti fejlesztés vásárlása
 - 1133. Vagyon értékű jogok vásárlása
 - 1134. Szellemi termékek vásárlása
- 115. Immateriális javak vásárlásának előirányzata
 - 1151. Alapítás-átszervezés vásárlásának előirányzata
 - 1152. Kísérleti fejlesztés vásárlásának előirányzata
 - 1153. Vagyon értékű jogok vásárlásának előirányzata
 - 1154. Szellemi termékek vásárlásának előirányzata
- 117. Immateriális javak folyamatban lévő beruházása
 - 1171. Alapítás-átszervezés folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 11711. Alapítás-átszervezés idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 11712. Alapítás-átszervezés saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 1172. Kísérleti fejlesztés folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 11721. Kísérleti fejlesztés idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 11722. Kísérleti fejlesztés saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 1173. Vagyon értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 1174. Szellemi termékek folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 11741. Szellemi termékek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 11742. Szellemi termékek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
- 118. Immateriális javak beruházására adott előlegek
 - 1181. Immateriális javak beruházására adott előlegek állománya
 - 11811. Alapítás-átszervezés beruházására adott előlegek állománya
 - 11812. Kísérleti fejlesztés beruházására adott előlegek állománya

- 11813. Vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek állománya
- 11814. Szellemi termékek beruházására adott előlegek állománya
- 1182. Immateriális javak beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 11821. Alapítás-átszervezés beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 11822. Kísérleti fejlesztés beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 11823. Vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 11824. Szellemi termékek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 119. Immateriális javak értékhelyesbítése
 - 1193. Forgalomképes vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
 - 1194. Forgalomképes szellemi termékek értékhelyesbítése

12. INGATLANOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

- 121. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya
 - 1211. Földterületek aktivált állománya
 - 1212. Telkek aktivált állománya
 - 1213. Épületek aktivált állománya
 - 1214. Egyéb építmények aktivált állománya
 - 12141. Ültetvények aktivált állománya
 - 12142. Erdők aktivált állománya
 - 12143. Halastó aktivált állománya
 - 12144. Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények aktivált állománya
 - 12149. Különféle egyéb építmények aktivált állománya
 - 1215. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya
 - 1219. Teljesen (0-ig) leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya
- 122. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
 - 1221. Földterületek értékcsökkenése*
 - 12211. Földterületek terv szerinti értékcsökkenése*
 - 12212. Földterületek terven felüli értékcsökkenése
 - 12213. Földterületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1222. Telkek értékcsökkenése*
 - 12221. Telkek terv szerinti értékcsökkenése*
 - 12222. Telkek terven felüli értékcsökkenése
 - 12223. Telkek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1223. Épületek értékcsökkenése
 - 12231. Épületek terv szerinti értékcsökkenése
 - 12232. Épületek terven felüli értékcsökkenése
 - 12233. Épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1224. Egyéb építmények értékcsökkenése
 - 12241. Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
 - 12242. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése
 - 12243. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása

* Csak a bányaművelésre, vegyi hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek után számolható el értékcsökkenés!

- 1225. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
 - 12251. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - 12252. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
 - 12253. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 1227. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 12271. Földterületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
 - 12272. Telkek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
 - 12273. Épületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
 - 12274. Egyéb építmények folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
 - 12275. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
- 123. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása, létesítése
 - 1231. Földterületek vásárlása
 - 1232. Telkek vásárlása
 - 1233. Épületek vásárlása, létesítése
 - 1234. Egyéb építmények vásárlása, létesítése
 - 1235. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása
- 124. Ingatlanok felújítása
 - 1243. Épületek felújítása
 - 1244. Egyéb építmények felújítása
- 125. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 1251. Földterületek vásárlásának előirányzata
 - 1252. Telkek vásárlásának előirányzata
 - 1253. Épületek vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 1254. Egyéb építmények vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 1255. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlásának előirányzata
- 126. Ingatlanok felújításának előirányzata
 - 1263. Épületek felújításának előirányzata
 - 1264. Egyéb építmények felújításának előirányzata
- 127. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásai
 - 1271. Földterületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 1272. Telkek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 1273. Épületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 12731. Épületek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának, (felújításának) állománya
 - 12732. Épületek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 1274. Egyéb építmények folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 12741. Egyéb építmények idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 12742. Egyéb építmények saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

- 1275. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
- 1279. Kisértékű – éven belül amortizálendő – új ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
- 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek
 - 1281. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek állománya
 - 12811. Földterületek beruházására adott előlegek állománya
 - 12812. Telkek beruházására adott előlegek állománya
 - 12813. Épületek beruházására adott előlegek állománya
 - 12814. Egyéb építmények beruházására adott előlegek állománya
 - 12815. Ingatlanhoz és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek állománya
 - 1282. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 12821. Földterületek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 12822. Telkek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 12823. Épületek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 12824. Egyéb építmények beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 12825. Ingatlanokhoz és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése (csak forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok esetében)
 - 1291. Forgalomképes földterületek értékhelyesbítése
 - 1292. Forgalomképes telkek értékhelyesbítése
 - 1293. Forgalomképes épületek értékhelyesbítése
 - 1294. Forgalomképes egyéb építmények értékhelyesbítése
 - 1295. Forgalomképes ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÉS JÁRMŰVEK

- 131. Gépek berendezések és felszerelések
 - 1311. Gépek berendezések és felszerelések aktivált állománya
 - 13111. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya
 - 13112. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések aktivált állománya
 - 13113. Képzőművészeti alkotások állománya
 - 13114. Hangszerek állománya
 - 13115. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök értéke
 - 13119. Teljesen (0-ig) leírt gépek, berendezések és felszerelések aktivált állománya
 - 1312. Gépek, berendezések és felszerelések értékcsökkenése
 - 13121. Gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
 - 131211. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
 - 131212. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
 - 131214. Hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
 - 13122. Gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése
 - 131221. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terven felüli értékcsökkenése
 - 131222. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése

- 131223. Képzőművészeti alkotások terven felüli értékcsökkenése
- 131224. Hangszerek terven felüli értékcsökkenése
- 131225. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök terven felüli értékcsökkenése
- 13123. Gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
 - 131231. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terven felüli érték csökkenésének visszaírása
 - 131232. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
 - 131233. Képzőművészeti alkotások terven felül értékcsökkenésének visszaírása
 - 131234. Hangszerek terven felül értékcsökkenésének visszaírása
 - 131235. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 13127. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 131272. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése
 - 131273. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházása (felújítása) terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 1313. Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése
 - 13131. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlása, létesítése
 - 13132. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése
 - 13133. Képzőművészeti alkotások vásárlása
 - 13134. Hangszerek vásárlása
 - 13135. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök vásárlása
- 1314. Gépek, berendezések és felszerelések felújítása
 - 13141. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök felújítása
 - 13142. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések felújítása
 - 13143. Képzőművészeti alkotások felújítása
 - 13144. Hangszerek felújítása
 - 13145. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök felújítása
- 1315. Gépek, berendezések és felszerelések vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 13151. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 13152. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 13153. Képzőművészeti alkotások vásárlásának előirányzata
 - 13154. Hangszerek vásárlásának előirányzata
 - 13155. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök vásárlásának előirányzata
- 1316. Gépek, berendezések és felszerelések felújításának előirányzata
 - 13161. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök felújításának előirányzata
 - 13162. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések felújításának előirányzata
 - 13163. Képzőművészeti alkotások felújításának előirányzata
 - 13164. Hangszerek felújításának előirányzata
 - 13165. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök felújításának előirányzata

- 1317. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásai
 - 13171. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131711. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131712. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 13172. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131721. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131722. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 13173. Képzőművészeti alkotások folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131731. Forgalmképtelen képzőművészeti alkotások folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131732. Korlátozottan forgalomképes képzőművészeti alkotások folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131733. Forgalomképes képzőművészeti alkotások folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 13174. Hangszerek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131741. Hangszerek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131742. Hangszerek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 13175. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131751. Forgalmképtelen egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131752. Korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131753. Forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 13179. Kisértékű – éven belül amortizálendő – új gépek, berendezések, felszerelések raktári állománya
- 1318. Gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek
 - 13181. Gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek állománya
 - 131811. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök beruházására adott előlegek állománya
 - 131812. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek állománya
 - 131813. Képzőművészeti alkotások beruházására adott előlegek állománya
 - 131814. Hangszerek beruházására adott előlegek állománya
 - 131815. Egyéb, értékét nem csökkentő eszközök beruházására adott előlegek állománya

- 13182. Gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 131821. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 131822. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 131823. Képzőművészeti alkotások beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 131824. Hangszerek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 131825. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 1319. Gépek, berendezések és felszerelések értékhelyesbítése
 - 13191. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök értékhelyesbítése
 - 13192. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések értékhelyesbítése
 - 13193. Képzőművészeti alkotások értékhelyesbítése
 - 13194. Hangszerek értékhelyesbítése
 - 13195. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök értékhelyesbítése
- 132. Járművek
 - 13311. Járművek aktivált állománya
 - 133111. Járművek aktivált (teljesen le nem írt) állománya
 - 133119. Teljesen (0-g) leírt járművek állománya
 - 1322. Járművek értékcsökkenése
 - 13221. Járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - 13222. Járművek terven felüli értékcsökkenése
 - 132221. Járművek aktivált állományának terven felüli értékcsökkenése
 - 132227. Járművek folyamatban lévő beruházása terven felüli értékcsökkenése
 - 13223. Járművek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 132231. Járművek aktivált állományának terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 132237. Járművek folyamatban lévő beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1323. Járművek vásárlása, létesítése
 - 1324. Járművek felújítása
 - 1325. Járművek vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 1326. Járművek felújításának előirányzata
 - 1327. Járművek folyamatban lévő beruházásai
 - 13271. Járművek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházása, felújítása
 - 13272. Járművek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő felújítása
 - 1328. Járművek beruházására adott előlegek
 - 13281. Járművek beruházására adott előlegek állománya
 - 13282. Járművek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 1329. Járművek értékhelyesbítése (csak forgalomképes járművek esetén)

14. TENYÉSZÁLLATOK

- 141. Tenyészállatok állománya
 - 1411. Tenyészállatok aktivált (teljesen le nem írt) állománya
 - 1419. Teljesen (0-ig) leírt tenyészállatok állományának értéke
- 142. Tenyészállatok értékcsökkenése

- 1421. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
- 1422. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
- 1423. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 143. Tenyészállatok vásárlása
- 144. Tenyészállatok felújítása
- 145. Tenyészállatok vásárlásának előirányzata
- 146. Tenyészállatok felújításának előirányzata
- 147. Tenyészállatok folyamatban lévő beruházásai
 - 1471. Tenyészállatok idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházása
 - 1472. Tenyészállatok saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházása, felújítása
- 148. Tenyészállatok beruházására adott előlegek
 - 1481. Tenyészállatok beruházására adott előlegek állományának értéke
 - 1482. Tenyészállatok beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 149. Tenyészállatok értékhelyesbítése (csak forgalomképes tenyészállatok esetén)

15. KÖZPONTI BERUHÁZÁSI KIADÁSOK

- 151. Immateriális javak központi beruházási kiadási előirányzata
- 152. Immateriális javak központi beruházási kiadási előirányzatának teljesítése
- 153. Ingatlanok központi beruházási kiadási előirányzata
- 154. Ingatlanok központi beruházási kiadási előirányzatának teljesítése
- 155. Gépek, berendezések és felszerelések központi beruházási kiadási előirányzata
- 156. Gépek, berendezések és felszerelések központi beruházási kiadási előirányzatának teljesítése
- 157. Járművek központi beruházási kiadási előirányzata
- 158. Járművek központi beruházási kiadási előirányzatának teljesítése
- 159. Állami készletek, tartalékok

16. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT, KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT, ILLETVE VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK

- 161. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya
 - 1611. Üzemeltetésre, kezelésre átadott immateriális javak állománya
 - 1612. Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya
 - 1613. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések állománya
 - 1614. Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek állománya
 - 1618. Üzemeltetésre, kezelésre átadott készletek állománya
 - 1619. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya
- 162. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékcsökkenése
 - 1621. Üzemeltetésre, kezelésre átadott immateriális javak értékcsökkenése
 - 1622. Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
 - 1623. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések értékcsökkenése
 - 1624. Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek értékcsökkenése
- 163. Koncesszióba adott eszközök állománya
 - 1631. Koncesszióba adott immateriális javak állománya
 - 1632. Koncesszióba adott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya
 - 1633. Koncesszióba adott gépek, berendezések és felszerelések állománya
 - 1634. Koncesszióba adott járművek állománya

- 1639. Teljesen (0-ig) leírt koncesszióba adott eszközök állománya
- 164. Koncesszióba adott eszközök értékcsökkenése
 - 1641. Koncesszióba adott immateriális javak értékcsökkenése
 - 1642. Koncesszióba adott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
 - 1643. Koncesszióba adott gépek, berendezések és felszerelések értékcsökkenése
 - 1644. Koncesszióba adott járművek értékcsökkenése
- 165. Vagyonkezelésbe vett eszközök állománya
 - 1651. Vagyonkezelésbe vett állami vagyoni körbe tartozó eszközök állománya
 - 1652. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati vagyoni körbe tartozó eszközök állománya
- 166. Vagyonkezelésbe vett eszközök értékcsökkenése
 - 1661. Vagyonkezelésbe vett állami vagyoni körbe tartozó eszközök értékcsökkenése
 - 1662. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati vagyoni körbe tartozó eszközök értékcsökkenése
- 167. Vagyonkezelésbe adott eszközök állománya
 - 1671. Vagyonkezelésbe adott immateriális javak állománya
 - 1672. Vagyonkezelésbe adott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya
 - 1673. Vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések és felszerelések állománya
 - 1674. Vagyonkezelésbe adott járművek állománya
 - 1678. Vagyonkezelésbe vett készletek állománya
 - 1679. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe adott eszközök állományának értéke
- 168. Vagyonkezelésbe adott eszközök értékcsökkenése
 - 1681. Vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékcsökkenése
 - 1682. Vagyonkezelésbe adott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
 - 1683. Vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések és felszerelések értékcsökkenése
 - 1684. Vagyonkezelésbe adott járművek értékcsökkenése
- 169. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítése
 - 1691. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékhelyesbítése
 - 1692. Koncesszióba adott eszközök értékhelyesbítése
 - 1693. Vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítése
 - 1694. Vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

17. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK, TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK ÉS HOSSZÚ LEJÁRATÚ BETÉTEK

- 171. Tartós részesedések
 - 1711. Tartós részesedések állománya
 - 1712. Tartós részesedések vásárlásának kiadási előirányzata
 - 1713. Tartós részesedések kiadási előirányzatának teljesítése
- 172. Kárpótlási jegyek
 - 1721. Kárpótlási jegyek állománya
 - 1722. Kárpótlási jegyek vásárlásának kiadási előirányzata
 - 1723. Kárpótlási jegyek vásárlása kiadási előirányzatának teljesítése
- 173. Különféle államkötvények
 - 1731. Különféle államkötvények állománya
 - 1732. Különféle államkötvények vásárlásának kiadási előirányzata
 - 1733. Különféle államkötvények vásárlása kiadási előirányzatának teljesítése
- 174. Egyéb értékpapírok
 - 1741. Egyéb értékpapírok állománya
 - 1742. Egyéb értékpapírok vásárlásának kiadási előirányzata

- 1743. Egyéb értékpapírok vásárlása kiadási előirányzatának teljesítése
- 175. Tartós részesedések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
 - 1751. Tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
 - 1752. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 178. Hosszú lejáratú betétek állománya
- 179. Tartós részesedések értékhelyesbítése

18. FELÚJÍTÁSOK, BERUHÁZÁSOK ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓJA

- 181. Felújítások előzetesen felszámított áfája
 - 1811. Felújítások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
 - 1812. Felújítások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
 - 1813. Felújítások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
- 182. Beruházások előzetesen felszámított áfája
 - 1821. Beruházások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
 - 1822. Beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
 - 1823. Beruházások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
- 183. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés
 - 1831. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés előirányzata
 - 1832. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés
- 184. Felújításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés
 - 1841. Felújításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés előirányzata
 - 1842. Felújításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés
- 189. Számlahelyesbítés miatti felhalmozási áfa kiadás

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK (VISSZTERHESEN ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK)

- 191. Működési célú támogatási kölcsönök államháztartáson belül
 - 1911. Államháztartáson belül nyújtott működési célú támogatási kölcsönök állománya
 - 1912. Működési célú támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata "K"
 - 1913. Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 1914. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása "T"
 - 1915. Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése "K"
- 192. Felhalmozási célú támogatási kölcsönök államháztartáson belül
 - 1921. Államháztartáson belülre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök állománya
 - 1922. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata "K"
 - 1923. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 1924. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása "T"
 - 1925. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése "K"
- 193. Működési célú támogatási kölcsönök államháztartáson kívülre
 - 1931. Államháztartáson kívülre nyújtott működési célú támogatási kölcsönök állománya
 - 1932. Működési célú támogatási kölcsön, államháztartáson kívülre nyújtásának előirányzata "K"
 - 1933. Működési célra, államháztartáson kívülre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 1934. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre "T"
 - 1935. Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről "K"

- 194. Felhalmozási célú támogatási kölcsönök államháztartáson kívül
 - 1941. Államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök állománya
 - 1942. Felhalmozási célú támogatási kölcsön, államháztartáson kívülre nyújtásának előirányzata "K"
 - 1943. Felhalmozási célra, államháztartáson kívülre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 1944. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre "T"
 - 1945. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről "K"
- 195. Egyéb hosszú lejáratú követelések
- 198. Hosszú lejáratú követelések értékvesztése és annak visszairása
 - 1981. Tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök) értékvesztése és annak visszairása
 - 1982. Egyéb hosszú lejáratú követelések értékvesztése és annak visszairása
- 199. Befektetett eszközök kiadási és bevételi átvezetési számlája
 - 1991. Immateriális javak kiadási átvezetési számlája
 - 1992. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok kiadási átvezetési számlája
 - 1993. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek kiadási átvezetési számlája
 - 1994. Tenyészállatok kiadási átvezetési számlája
 - 1997. Befektetett pénzügyi eszközök átvezetési számlája
 - 1998. Beruházások, felújítások általános forgalmi adó átvezetési számlája
 - 1999. Tartósan adott kölcsönök átvezetési számlája

2. Számlaosztály

KÉSZLETEK, KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK

21. VÁSÁROLT ANYAGOK

- 211. Élelmiszerek
- 212. Gyógyszerek, vegyszerek
- 213. Irodaszerek, nyomtatványok
- 215. Tüzelőanyagok
- 216. Hajtó és kenőanyagok
- 217. Szakmai anyagok
- 218. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha
- 219. Egyéb anyagok

22. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK

23. ÁRUK, KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK ÉS KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT ESZKÖZÖK, KÉSZLETEK

- 231. Áruk
- 232. Közvetített szolgáltatások
- 233. Követelés fejében átvett eszközök, készletek
- 234. Értékesítési céllal átsorolt eszközök

24. VÁSÁROLT KÉSZLETEK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

25. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK

- 251. Késztermék
- 252. Növendék-, hízó- és egyéb állatok
- 253. Befejezetlen termelés, félkész termékek

26. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

27. RÖVID LEJÁRATÚ TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK

- 271. Államháztartáson belülrre nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök
 - 2711. Államháztartáson belülrre nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 2712. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata "K"
 - 2713. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 2714. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása "T"
 - 2715. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése "K"
- 272. Államháztartáson belülrre nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök
 - 2721. Államháztartáson belülrre nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 2722. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata "K"
 - 2723. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 2724. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása "T"
 - 2725. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése "K"
- 273. Államháztartáson kívülrre nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök
 - 2731. Államháztartáson kívülrre nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 2732. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön, államháztartáson kívülrre nyújtásának előirányzata "K"
 - 2733. Működési célra (éven belül), államháztartáson kívülrre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 2734. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülrre "T"
 - 2735. Államháztartáson kívülről működési célú támogatási kölcsön visszatérülése "K"
- 274. Államháztartáson kívülrre nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök
 - 2741. Államháztartáson kívülrre nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 2742. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön, államháztartáson kívülrre nyújtásának előirányzata "K"
 - 2743. Felhalmozási célra (éven belül), államháztartáson kívülrre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 2744. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülrre "T"
 - 2745. Felhalmozási célra (éven belül) nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről "K"
- 278. Rövid lejáratú kölcsönökkel kapcsolatos értékvesztés és annak visszaírása
- 279. Rövid lejáratú kölcsönök kiadási és bevételi átvezetési számlája

28. KÖVETELÉSEK

- 281. Adósok
- 282. Vevők
 - 2821. Belföldi vevők
 - 2822. Európai Unió tagország szerinti (EU-s) külföldi vevőkövetelések
 - 2823. Nem Európai Unió ország szerinti (nem EU-s) külföldi vevőkövetelések
- 283. Államháztartáson belülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatásokhoz kapcsolódó követelések
- 284. Államháztartáson kívülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
- 285. Váltókövetelések
- 286. Munkavállalókkal szemben előírt különféle követelések
- 287. Egyéb követelések
 - 2871. Támogatási program előlege
 - 2872. Szabálytalan kifizetés, ill. jogalap nélkül felvett támogatások, ellátások miatti követelés
 - 2873. Garancia és kezességvállalásból származó követelések
 - 2875. Vagyongazdálkodásba adott eszközökhöz kapcsolódó követelések
 - 2879. Egyéb különféle követelések
- 288. Követelések értékesítése és annak visszairása

29. ÉRTÉKPAPÍROK

- 291. Kárpótlási jegyek
 - 2911. Kárpótlási jegyek állománya
 - 2912. Kárpótlási jegyek forgalma
- 292. Kincstárjegyek
 - 2921. Kincstárjegyek állománya
 - 2922. Kincstárjegyek forgalma
 - 29221. Előző év(ek)i alap, kincstárjegyek értékesítése, beváltása
 - 29222. Tárgyévi kincstárjegyek forgalma
- 293. Kötvények
 - 2931. Kötvények állománya
 - 2932. Kötvények forgalma
- 294. Egyéb értékpapírok
 - 2941. Egyéb értékpapírok állománya
 - 2942. Egyéb értékpapírok forgalma
- 295. Forgatási célú részesedések
 - 2951. Forgatási célú részesedések állománya
 - 2952. Forgatási célú részesedések forgalma
- 298. Forgatási célú értékpapírok értékesítése és annak visszairása

3. Számlaosztály

PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

31. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

- 311. Pénztár
- 312. Valutapénztár
- 313. Költségvetési betétkönyvek
- 314. Elektronikus pénzeszközök
- 315. Csekkek
- 319. Valuta árfolyam-különbözetek

32. KÖLTSÉGVETÉSI BANKSZÁMLÁK

- 321. Költségvetési elszámolási számla
- 322. Költségvetési elszámolási számla pénzellátással kapcsolatos alcímű számlái
- 323. Költségvetési elszámolási számla adóbeszedéssel kapcsolatos alcímű számlái
- 324. Költségvetési elszámolási számla lakásépítés és vásárlás munkáltatói támogatás alcímű számlája
- 325. Önállóan működő költségvetési szervek pénzforgalmi számlái
- 326. Önkormányzati kincstári finanszírozási elszámolási számla
- 328. Devizabetét számla
- 329. Deviza árfolyam-különbözetek

33. BELFÖLDI ELSZÁMOLÁSI SZÁMLÁK

- 331. Előirányzat teljesítésének elszámolása a Kincstárral
 - 3311. Előirányzat- felhasználási keretszámla
 - 3312. Központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3313. Szakmai fejezeti kezelésű előirányzat- felhasználási keretszámla
 - 3314. Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3315. Célelszámolási forintszámlák
 - 3319. Különféle elkülönített számlák
 - 33192. Kincstári kártya-fedezeti számla

34. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK ELSZÁMOLÁSAI

- 342. NFT-1-hez tartozó támogatási programok elszámolási számlái
 - 3423. Humánerőforrás-fejlesztési operatív program (HEFOP) fejezeti kezelésű előirányzat felhasználási keretszámla
- 343. NTF-2-höz tartozó központi támogatási programok elszámolási számlái
 - 3433. Társadalmi megújulás operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
- 346. Egyéb Európai Unió támogatási program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3465. EGT/Norvég Finanszírozási Mechanizmus fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla

35. BELFÖLDI IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK

- 351. Sajátos lebonyolítási számlák
- 352. Társadalombiztosítási pénzeszközök elosztási számla
- 353. Közigazgatási hatósági eljárási illeték beszédési számla

- 354. Idegen bevételek elszámolási számla
- 355. Lakásépítés és – vásárlás munkáltatói támogatása
- 356. Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszköz
- 357. Letétek, biztosítékok

36. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK IDEGEN PÉNZESZKÖZEI

- 362. Nemzetközi támogatási programok lebonyolítási számlái
 - 36223. Humánerőforrás-fejlesztési operatív program lebonyolítási számla

37. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁSOK, TÁMOGATÁSOK FOLYÓSÍTÁSA ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK

- 371. Irányítás (felügyelet) alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás (csak önkormányzat és tb. pénzügyi alapjai)
 - 3711. Irányítás (felügyelet) alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás előirányzata
 - 3712. Irányítás (felügyelet) alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás előirányzatának teljesítése
- 372. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása
 - 3721. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzata
 - 3722. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzatának teljesítése
- 373. Működési célú támogatásértékű kiadások elszámolása
 - 3731. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata
 - 37311. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata központi költségvetési szervnek
 - 37312. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata fejezeti kezelésű előirányzatoknak
 - 37313. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
 - 37314. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata elkülönített állami pénzalapoknak
 - 37315. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek
 - 3732. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése
 - 373311. Működési célú támogatásértékű kiadások központi költségvetési szervnek
 - 373322. Működési célú támogatásértékű kiadások fejezeti kezelésű előirányzatoknak
 - 373323. Működési célú támogatásértékű kiadások társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
 - 373324. Működési célú támogatásértékű kiadások elkülönített állami pénzalapoknak
 - 373325. Működési célú támogatásértékű kiadások helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek
- 374. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások elszámolása
 - 3741. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás előirányzata
 - 37411. Beruházási célú támogatásértékű kiadás előirányzata

- 374111. Beruházási célú támogatásértékű kiadás előirányzata központi költségvetési szervnek
- 374112. Beruházási célú támogatásértékű kiadás előirányzata fejezeti kezelésű előirányzatoknak
- 374113. Beruházási célú támogatásértékű kiadás előirányzata társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
- 374114. Beruházási célú támogatásértékű kiadás előirányzata elkülönített állami pénzalapoknak
- 374115. Beruházási célú támogatásértékű kiadás előirányzata helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek
- 37412. Felújítási célú támogatásértékű kiadás előirányzata
- 3742. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése
 - 37421. Beruházási célú támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése
 - 374211. Beruházási célú támogatásértékű kiadások központi költségvetési szervnek
 - 374212. Beruházási célú támogatásértékű kiadások fejezeti kezelésű előirányzatoknak
 - 374213. Beruházási célú támogatásértékű kiadások társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
 - 374214. Beruházási célú támogatásértékű kiadások elkülönített állami pénzalapoknak
 - 374215. Beruházási célú támogatásértékű kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek
 - 37422. Felújítási célú támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése
- 376. Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetések államháztartáson belülre
 - 3761. Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetések előirányzata államháztartáson belülre
 - 3762. Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetések előirányzatának teljesítése államháztartáson belülre

38. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRE VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTADÁSOK ELSZÁMOLÁSA

- 381. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre
 - 3811. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata államháztartáson kívülre
 - 38111. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata állami nem pénzügyi vállalkozásoknak
 - 38112. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata pénzügyi vállalkozásoknak
 - 38113. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata egyéb vállalkozásoknak
 - 38114. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata háztartásoknak
 - 38115. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata nonprofit szervezeteknek
 - 38117. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
 - 38118. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata egyéb külföldinek
 - 38119. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata EU költségvetésnek
 - 3812. Működési célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
 - 38121. Működési célú pénzeszközátadás állami nem pénzügyi vállalkozásoknak
 - 38122. Működési célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak
 - 38123. Működési célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak
 - 38124. Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak

- 38125. Működési célú pénzeszköztáradás nonprofit szervezeteknek
- 38127. Működési célú pénzeszköztáradás külföldi kormányzatoknak és nemzetközi szervezeteknek
- 38128. Működési célú pénzeszköztáradás egyéb külföldinek
- 38129. Működési célú pénzeszköztáradás EU költségvetésnek
- 382. Felhalmozási célú pénzeszköztáradás államháztartáson kívülre
 - 3821. Felhalmozási célú pénzeszköztáradás előirányzata államháztartáson kívülre
 - 38211. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzata államháztartáson kívülre
 - 382111. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzata állami nem pénzügyi vállalkozásoknak
 - 382112. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzata pénzügyi vállalkozásoknak
 - 382113. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzata egyéb vállalkozásoknak
 - 382114. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzata háztartásoknak
 - 382115. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzata nonprofit szervezeteknek
 - 382117. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzata külföldi kormányzatoknak és nemzetközi szervezeteknek
 - 382118. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzata egyéb külföldinek
 - 382119. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzata EU költségvetésnek
 - 38212. Felújítási célú pénzeszköztáradás előirányzata államháztartáson kívülre
 - 3822. Felhalmozási célú pénzeszköztáradás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
 - 38221. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
 - 382211. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzatának teljesítése állami nem pénzügyi vállalkozásoknak
 - 382212. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzatának teljesítése pénzügyi vállalkozásoknak
 - 382213. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzatának teljesítése egyéb vállalkozásoknak
 - 382214. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzatának teljesítése háztartásoknak
 - 382215. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzatának teljesítése nonprofit szervezeteknek
 - 382217. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzatának teljesítése külföldi kormányzatoknak és nemzetközi szervezeteknek
 - 382218. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzatának teljesítése egyéb külföldinek
 - 382219. Beruházási célú pénzeszköztáradás előirányzatának teljesítése EU költségvetésnek
 - 38222. Felújítási célú pénzeszköztáradás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
- 386. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszköztáradás államháztartáson kívülre
 - 3861. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszköztáradás előirányzata államháztartáson kívülre
 - 3862. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszköztáradás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
- 389. Támogatásértéki kiadás, pénzeszköztáradás átvezetési számlája

39. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ ÉS TOVÁBBADÁSI (LEBONYOLÍTÁSI) CÉLÚ KIADÁSOK

- 391. Költségvetési függő kiadások
 - 39111. Költségvetési intézményi függő kiadások állománya
 - 39112. Költségvetési intézményi függő kiadások forgalma
- 392. Költségvetési átfutó kiadások
 - 39211. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya
 - 39212. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
 - 39221. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya
 - 39222. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
 - 39231. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadások állománya
 - 39232. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadások forgalma
 - 39241. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai állománya
 - 39242. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai forgalma
 - 39251. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek állománya
 - 39252. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek forgalma
 - 39261. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásainak állománya
 - 39262. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásainak forgalma
 - 39291. Költségvetési egyéb átfutó kiadások állománya
 - 39292. Költségvetési egyéb átfutó kiadások forgalma
- 394. Költségvetési kiegyenlítő kiadások
 - 3941. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések
 - 39411. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések kiadásainak állománya
 - 39412. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések kiadásainak forgalma
 - 3942. Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések
 - 39421. Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések kiadásainak állománya
 - 39422. Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések kiadásainak forgalma
- 397. Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások
 - 3971. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadások
 - 3972. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadások
 - 3973. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadások
 - 3974. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadások
- 398. Nemzetközi támogatásokhoz kapcsolódó költségvetési átfutó kiadások
- 399. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások

4. Számlaosztály

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

41. SAJÁT TŐKE

- 411. Tartós tőke
 - 4111. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje
 - 4112. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje
- 412. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása
 - 4121. Előző évek tőkeváltozásai

- 4122. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos saját tőkeváltozások
- 4123. Tárgyévi pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
 - 41231. Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
 - 41232. Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
 - 41233. Terv szerinti értékcsökkenés miatti saját tőkeváltozások
 - 41234. Piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenés saját tőkeváltozása
 - 41235. Egyéb terven felüli értékcsökkenés saját tőkeváltozása
 - 41236. Eszközök értékvesztéséhez kapcsolódó saját tőkeváltozás
 - 41237. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó saját tőkeváltozása
 - 41238. Kezelt eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet
- 413. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása
 - 4131. Előző évek tőkeváltozásai
 - 4122. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos saját tőkeváltozások
 - 4133. Tárgyévi pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
 - 41231. Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
 - 41232. Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
 - 41233. Terv szerinti értékcsökkenés miatti saját tőkeváltozások
 - 41234. Piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenés saját tőkeváltozása
 - 41235. Egyéb terven felüli értékcsökkenés saját tőkeváltozása
 - 41236. Eszközök értékvesztéséhez kapcsolódó saját tőkeváltozás
 - 41237. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó saját tőkeváltozása
 - 41238. Saját tulajdonban lévő eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet
- 417. Értékelési tartalék
 - 4171. Kezelésbe vett eszközök értékelési tartaléka
 - 4172. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka

42. TARTALÉKOK

- 421. Költségvetési tartalékok
 - 4211. Költségvetési tartalék elszámolása
 - 4212. Költségvetési pénzmaradvány
 - 42121. Költségvetési működési célú pénzmaradvány
 - 42122. Költségvetési fejlesztési célú pénzmaradvány
 - 4214. Előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása
- 422. Vállalkozási tartalék
 - 4221. Tárgyévi vállalkozási maradvány elszámolása
 - 4222. Előző év(ek) vállalkozási maradványa
 - 4223. Elkülönített vállalkozási maradvány
 - 4224. Előző év(ek) vállalkozási tartalékának elszámolása
- 424. Előirányzat-maradvány számla
 - 4241. Működési célú előirányzat-maradvány számla
 - 4242. Felhalmozási célú előirányzat-maradvány számla
- 425. Költségvetési kiadási megtakarítás (többlet) elszámolása
- 426. Költségvetési bevételi többlet(lemaradás) elszámolása
- 427. Vállalkozási kiadási megtakarítás (többlet) elszámolása

428. Vállalkozási bevételi többlet(lemaradás) elszámolása

43. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 431. Hosszú lejáratú hitelek pénzügyi vállalkozásoktól
 - 4311. Pénzügyi vállalkozásoktól felvett hosszú lejáratú hitelek állománya
 - 4312. Pénzügyi vállalkozásnak hosszú lejáratú hiteltörlesztés, visszafizetés előirányzata "K"
 - 4313. Pénzügyi vállalkozástól hosszú lejáratú hitel felvétele előirányzata "T"
 - 4314. Pénzügyi vállalkozásnak hosszú lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése "T"
 - 4315. Pénzügyi vállalkozástól hosszú lejáratú hitelek felvétele "K"
- 432. Hosszú lejáratú hitelek egyéb belföldi forrásból
 - 4321. Egyéb belföldi forrásból felvett hosszú lejáratú hitelek állománya
 - 4322. Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hiteltörlesztés, visszafizetés előirányzata "K"
 - 4323. Egyéb belföldi forrásból hosszú lejáratú hitel felvételének előirányzata "T"
 - 4324. Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése "T"
 - 4325. Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitelek felvétele "K"
- 433. Hosszú lejáratú külföldi hitelek
 - 4331. Hosszú lejáratú külföldi hitelek állománya
 - 4332. Hosszú lejáratú külföldi hitel visszafizetésének előirányzata "K"
 - 4333. Hosszú lejáratú külföldi hitel felvételének előirányzata "T"
 - 4334. Hosszú lejáratú külföldi hitel visszafizetése "T"
 - 4335. Hosszú lejáratú külföldi hitel felvétele "K"
- 434. Tartozás kötvénykibocsátásból
 - 4341. Hosszú lejáratú tartozás állománya kötvénykibocsátásból
 - 4342. Hosszú lejáratú kötvénykibocsátás kiadási előirányzata "K"
 - 4343. Hosszú lejáratú kötvénykibocsátás bevételi előirányzata "T"
 - 4344. Hosszú lejáratra kibocsátott kötvény beváltása "T"
 - 4345. Hosszú lejáratú kötvénykibocsátás bevétele "K"
- 435. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
 - 4351. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsönök állománya
 - 4352. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata "K"
 - 4353. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata "T"
 - 4354. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése "T"
 - 4355. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"
- 436. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
 - 4361. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsönök állománya
 - 4362. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata "K"
 - 4363. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata "T"
 - 4364. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése "T"
 - 4365. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"
- 438. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
 - 4381. Kezelésbe átvett kincstár vagyon miatti kötelezettségek
 - 4382. Kezelésbe átvett önkormányzati vagyon miatti kötelezettségek
 - 4383. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek
 - 4384. Átvállalt hosszúlejáratú kötelezettségek
 - 4385. Hosszúlejáratú kötelezettségek magánszeméllyel szemben
 - 4389. Különféle egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
- 439. Hosszú lejáratú kötelezettségek kiadás és bevétel átvezetési számlája

44. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 441. Belföldi szállítók
 - 4411. Belföldi beruházási szállítók állománya
 - 4412. Államháztartáson belülről számlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
 - 4413. Államháztartáson kívülről számlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
 - 4414. Belföldi egyéb szállítók állománya
 - 4415. Nem számlázott belföldi szállítások
- 442. Európai Unió tagországa szerinti (EU-s) külföldi szállító
 - 4421. EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
 - 4422. Államháztartáson belülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
 - 4423. Államháztartáson kívülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
 - 4424. Külföldi egyéb szállítók állománya
 - 4425. Nem számlázott EU-s szállítások
- 443. Nem Európai Unió tagországa szerinti (nem EU-s) külföldi szállító
- 444. Váltótartozások
- 445. Munkavállalókkal kapcsolatos különféle kötelezettségek
- 446. Költségvetéssel szembeni kötelezettségek
- 447. Helyi önkormányzatok sajátos kötelezettségei
 - 4471. Iparüzési adó feltöltés miatti kötelezettségek
 - 4472. Helyi adó túlfizetés miatti kötelezettségek
- 449. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
 - 4491. Támogatási program előlege miatti kötelezettség
 - 4492. Szabálytalan kifizetés miatti kötelezettség
 - 4493. Garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettség
 - 4494. Nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettség
 - 4495. Előfinanszírozás miatti kötelezettségek
 - 4499. Egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettség

45. RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK ÉS TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK

- 451. Rövid lejáratú hitelek pénzügyi vállalkozásoktól
 - 4511. Pénzügyi vállalkozásoktól felvett rövid lejáratú hitelek állománya
 - 4512. Pénzügyi vállalkozásnak rövid lejáratú hiteltörlesztés visszafizetés előirányzata "K"
 - 4513. Pénzügyi vállalkozástól rövid lejáratú hitel felvételének előirányzata "T"
 - 4514. Rövid lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése pénzügyi vállalkozásnak "T"
 - 4515. Rövid lejáratú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozástól "K"
- 452. Rövid lejáratú hitelek egyéb belföldi forrásból
 - 4521. Egyéb belföldi forrásból felvett rövid lejáratú hitelek állománya
 - 4522. Egyéb belföldi forrásból származó rövid lejáratú hiteltörlesztés, visszafizetés előirányzata "K"
 - 4523. Egyéb belföldi forrásból származó rövid lejáratú hitel felvételének előirányzata "T"
 - 4524. Egyéb belföldi forrásból származó rövid lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése "T"
 - 4525. Rövid lejáratú hitelek felvétele egyéb belföldi forrásból "K"
- 453. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
 - 4531. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön állománya
 - 4532. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata "K"

- 4533. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata "T"
- 4534. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése "T"
- 4535. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"
- 454. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
 - 4541. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön állománya
 - 4542. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata "K"
 - 4543. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata "T"
 - 4544. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése "T"
 - 4545. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"
- 455. Likviditási hitelek központi költségvetéstől
 - 4551. Központi költségvetéstől felvett likviditási hitel állománya
 - 4552. Központi költségvetéstől felvett likviditási hitel forgalma
- 456. Rövidlejáratú likviditási hitelek egyéb belföldi forrásból
 - 4561. Egyéb belföldi forrásból felvett rövid lejáratú likvidhitelek állománya
 - 4562. Egyéb belföldi forrásból felvett rövid lejáratú likvidhitelek forgalma
- 457. Tartozás rövid lejáratú kötvénykibocsátásból
 - 4571. Tartozás állománya rövid lejáratú kötvénykibocsátásból
 - 4572. Rövid lejáratú kötvénykibocsátás forgalma
- 459. Rövid lejáratú kötelezettségek kiadás- és bevétel átvezetési számlája

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

- 461. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések
 - 4611. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzata
 - 4612. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzatának teljesítése
- 463. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele
 - 4631. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzata
 - 46311. Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzata
 - 46312. Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzata
 - 4632. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése
 - 463311. Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése
 - 463322. Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése
- 464. Működési célú, támogatásértékű bevételek elszámolása
 - 4641. Működési célú, támogatásértékű bevétel előirányzata
 - 4642. Működési célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
- 465. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevételek elszámolása
 - 4651. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevétel előirányzata
 - 46511. Beruházási célú, támogatásértékű bevétel előirányzata
 - 465111. Beruházási célú támogatásértékű bevétel előirányzata központi költségvetési szervtől
 - 465112. Beruházási célú támogatásértékű bevétel előirányzata fejezeti kezelésű előirányzattól
 - 465113. Beruházási célú támogatásértékű bevétel előirányzata társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől

- 465114. Beruházási célú támogatásértékű bevétel előirányzata az elkülönített állami pénzalapoktól
- 465115. Beruházási célú támogatásértékű bevétel előirányzata helyi önkormányzatoktól
- 46512. Felújítási célú, támogatásértékű bevétel előirányzata
- 4652. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
 - 46521. Beruházási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
 - 465211. Beruházási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése központi költségvetési szervtől
 - 465212. Beruházási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése fejezeti kezelésű előirányzattól
 - 465213. Beruházási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől
 - 465214. Beruházási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése az elkülönített állami pénzalapoktól
 - 465215. Beruházási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése helyi önkormányzatoktól
 - 46522. Felújítási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
- 466. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
 - 4661. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzata államháztartáson belülről
 - 4662. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzatának teljesítése államháztartáson belülről

47. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL KAPOTT VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTVÉTELEK EL-SZÁMOLÁSA

- 471. Működési célú pénzeszköztámvétel az államháztartáson kívülről
 - 4711. Működési célú pénzeszköztámvétel előirányzata államháztartáson kívülről
 - 47111. Vállalkozásoktól működési célú pénzeszköztámvétel előirányzata
 - 47112. Háztartásoktól működési célú pénzeszköztámvétel előirányzata
 - 47113. Nonprofit szervezetektől működési célú pénzeszköztámvétel előirányzata
 - 47114. Egyháztól működési célú pénzeszköztámvétel előirányzata
 - 47115. Külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől működési célra kapott juttatás előirányzata
 - 47116. Külföldi magánforrásokból működési célra kapott juttatás előirányzata
 - 47117. EU költségvetéstől működési célra kapott juttatás előirányzata
 - 4712. Működési célú pénzeszköztámvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
 - 47121. Működési célú pénzeszköztámvétel vállalkozásoktól
 - 47122. Működési célú pénzeszköztámvétel háztartásoktól
 - 47123. Működési célú pénzeszköztámvétel nonprofit szervezetektől
 - 47124. Működési célú pénzeszköztámvétel egyháztól
 - 47125. Működési célra kapott juttatás külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
 - 47126. Működési célra kapott juttatás külföldi magánforrásokból
 - 47127. Működési célra kapott juttatás EU költségvetéstől
- 472. Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel államháztartáson kívülről
 - 4721. Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel előirányzata államháztartáson kívülről
 - 47211. Beruházási célú pénzeszköztámvétel előirányzata államháztartáson kívülről
 - 472111. Vállalkozásoktól beruházási célú pénzeszköztámvétel előirányzata

- 472112. Háztartásoktól beruházási célú pénzeszköztérítés előirányzata
- 472113. Nonprofit szervezetektől beruházási célú pénzeszköztérítés előirányzata
- 472114. Egyháztól beruházási célú pénzeszköztérítés előirányzata
- 472115. Külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől beruházási célra kapott juttatás előirányzata
- 472116. Külföldi magánforrásokból beruházási célra kapott juttatás előirányzata
- 472117. EU költségvetéstől beruházási célra kapott juttatás előirányzata
- 47212. Felújítási célú pénzeszköztérítés előirányzata államháztartáson kívülről
- 4722. Felhalmozási célú pénzeszköztérítés előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
- 47221. Beruházási célú pénzeszköztérítés előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
- 472211. Beruházási célú pénzeszköztérítés vállalkozásoktól
- 472212. Beruházási célú pénzeszköztérítés háztartásoktól
- 472213. Beruházási célú pénzeszköztérítés nonprofit szervezetektől
- 472214. Beruházási célú pénzeszköztérítés egyháztól
- 472215. Beruházási célra kapott juttatás külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
- 472216. Beruházási célra kapott juttatás külföldi magánforrásokból
- 472217. Beruházási célra kapott juttatás EU költségvetéstől
- 47222. Felújítási célú pénzeszköztérítés előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
- 476. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson kívülről
- 4761. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzata államháztartáson kívülről
- 4762. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
- 479. Támogatásértéki bevételek, átvett pénzeszköz, egyéb kiegészítések átvezetési számlája

48. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ ÉS TOVÁBBADÁSI (LEBONYOLÍTÁSI) CÉLÚ BEVÉTELEK

- 481. Költségvetési függő bevételek
 - 4811. Költségvetési intézményi függő bevételek
 - 48111. Költségvetési intézményi függő bevételek állománya
 - 48112. Költségvetési intézményi függő bevételek forgalma
 - 4812. Helyi adóbeszedési számlával kapcsolatos függő bevételek
 - 48121. Helyi adóbeszedési számlákkal kapcsolatos függő bevételek állománya
 - 48122. Helyi adóbeszedési számlákkal kapcsolatos függő bevételek forgalma
- 482. Költségvetési átfutó bevételek
 - 4821. Költségvetési átfutó bevételek
 - 48211. Költségvetési átfutó bevételek állománya
 - 48212. Költségvetési átfutó bevételek forgalma
 - 4822. Utólagos elszámolások átfutó bevételei
 - 48221. Utólagos elszámolások átfutó bevételeinek állománya
 - 48222. Utólagos elszámolások átfutó bevételeinek forgalma
- 4826. Vevőktől kapott előlegek bevételei
 - 48261. Vevőtől kapott előlegek átfutó bevételeinek állománya
 - 48262. Vevőtől kapott előlegek átfutó bevételeinek forgalma

- 483. Költségvetési kiegyenlítő bevételek
 - 4831. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések
 - 48311. Elszámolási és pénzforgalmi közötti átvezetések bevételeinek állománya
 - 48312. Elszámolási és pénzforgalmi közötti átvezetések bevételeinek forgalma
- 487. Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek
 - 4871. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevételek
 - 4872. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevételek
 - 4873. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevételek
 - 4874. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevételek
- 488. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek, letétek elszámolása
 - 4881. Belföldi feladatok lebonyolításának elszámolása
 - 4882. Nemzetközi támogatási programok lebonyolításának elszámolása
 - 4888. Nemzetközi támogatási programok közösségi forrás elszámolása

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Mérlegrendezési számla
 - 4921. Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla
 - 4922. Egyéb mérlegrendezési számla
- 493. Zárómérleg számla
- 496. Előirányzatok zárlati elszámolása
- 497. Előirányzatok évközi elszámolása
- 498. Eredeti előirányzatok nyitó elszámolása
- 499. Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása

5. Számlaosztály

KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(közgazdasági osztályozás szerint)

51. RENDSZERES és NEM RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

- 511. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásai
 - 5111. Rendszeres személyi juttatások előirányzata
 - 51111. Alapilletmények előirányzata
 - 511112. Közalkalmazottak alapilletményének előirányzata
 - 51112. Illetménykiegészítések előirányzata
 - 511122. Közalkalmazottak illetménykiegészítésének előirányzata
 - 51113. Nyelvpótlék előirányzata
 - 511132. Közalkalmazottak nyelvpótlékának előirányzata
 - 51114. Egyéb kötelező illetménypótlékok előirányzata
 - 511142. Közalkalmazottak egyéb kötelező illetménypótlékainak előirányzata
 - 51115. Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások előirányzata
 - 511152. Közalkalmazottak egyéb feltételtől függő pótlékainak és juttatásainak előirányzata
 - 51116. Egyéb juttatás előirányzata
 - 5112. Rendszeres személyi juttatások előirányzatának teljesítése
 - 51121. Alapilletmények
 - 511212. Közalkalmazottak alapilletménye

- 51122. Illetménykiegészítések
 - 511222. Közalkalmazottak illetménykiegészítése
- 51123. Nyelvpótlék
 - 511232. Közalkalmazottak nyelvpótléka
- 51124. Egyéb kötelező illetménypótlékok
 - 511242. Közalkalmazottak egyéb kötelező illetménypótléka
- 51125. Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások
 - 511252. Közalkalmazottak egyéb feltételtől függő pótlékai és juttatásai
- 51126. Egyéb juttatás
- 512. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások
 - 5121. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadásainak előirányzata
 - 51211. Normatív jutalom előirányzata
 - 512112. Közalkalmazottak normatív jutalmának előirányzata
 - 51212. Teljesítményhez kötött jutalom előirányzata
 - 512122. Közalkalmazottak teljesítményhez kötött jutalmának előirányzata
 - 51213. Túlóra, túlszolgálat díjának előirányzata
 - 512132. Közalkalmazottak túlóra díjának előirányzata
 - 51214. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj előirányzata
 - 512142. Közalkalmazottak készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj előirányzata
 - 51218. Céljuttatás előirányzata
 - 512182. Közalkalmazottak céljuttatásának előirányzata
 - 51219. Egyéb különféle munkavégzéshez kapcsolódó juttatás előirányzata
 - 512192. Közalkalmazottak egyéb különféle munkavégzéshez kapcsolódó juttatásának előirányzata
 - 5122. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
 - 51221. Normatív jutalom
 - 5122212. Közalkalmazottak normatív jutalma
 - 51222. Teljesítményhez kötött jutalom
 - 512222. Közalkalmazottak teljesítményhez kötött jutalma
 - 51223. Túlóra, túlszolgálat díja
 - 512232. Közalkalmazottak túlóra díja
 - 51224. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj
 - 512242. Közalkalmazottak készenléti, ügyeleti, helyettesítés díja
 - 51228. Céljuttatás
 - 512282. Közalkalmazottak céljuttatása
 - 51229. Egyéb különféle munkavégzéshez kapcsolódó juttatás
 - 512292. Közalkalmazottak egyéb különféle munkavégzéshez kapcsolódó juttatása
- 513. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai
 - 5131. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai kiadásainak előirányzata
 - 51311. Végkielégítés előirányzata
 - 513112. Közalkalmazottak végkielégítésének előirányzata
 - 51312. Jubileumi jutalom előirányzata
 - 513122. Közalkalmazottak jubileumi jutalmának előirányzata
 - 51313. Napidíj előirányzata
 - 513132. Közalkalmazottak napidíj előirányzata
 - 51314. Önkéntes biztosító pénztárakba történő befizetés előirányzata
 - 513142. Közalkalmazottak önkéntes biztosító pénztárakba történő befizetés előirányzata

- 51315. Magánnyugdíj tagdíj kiegészítésének előirányzata
 - 513152. Közalkalmazottak magánnyugdíj tagdíj kiegészítésének előirányzata
- 51316. Egyéb biztosítási díjak előirányzata
 - 513162. Közalkalmazottak egyéb biztosítási díjak előirányzata
- 51319. Egyéb sajátos juttatások előirányzata
 - 513192. Közalkalmazottak egyéb sajátos juttatásainak előirányzata
- 5132. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
 - 513311. Végkielégítés
 - 5133112. Közalkalmazottak végkielégítése
 - 51322. Jubileumi jutalom
 - 513222. Közalkalmazottak jubileumi jutalom
 - 51323. Napidíj
 - 513232. Közalkalmazottak napidíj
 - 51324. Önkéntes biztosító pénztárakba történő befizetés
 - 513242. Közalkalmazottak önkéntes biztosító pénztárakba történő befizetése
 - 51325. Magánnyugdíj tagdíj kiegészítése
 - 513252. Közalkalmazottak magánnyugdíj tagdíj kiegészítése
 - 51326. Egyéb biztosítási díjak
 - 516262. Közalkalmazottak egyéb biztosítási díjak
 - 51629. Egyéb sajátos juttatások
 - 513292. Közalkalmazottak egyéb sajátos juttatások
- 514. Személyhez kapcsolódó költségterítések és hozzájárulások
 - 5141. Személyhez kapcsolódó költségterítések és hozzájárulások kiadási előirányzata
 - 51413. Közlekedési költségterítés előirányzata
 - 514122. Közalkalmazottak közlekedési költségterítésének előirányzata
 - 51411. Ruházati költségterítés előirányzata
 - 514112. Közalkalmazottak ruházati költségterítésének előirányzata
 - 51412. Üdülési hozzájárulás előirányzata
 - 514122. Közalkalmazottak üdülési hozzájárulásának előirányzata
 - 51414. Étkezési hozzájárulás előirányzata
 - 514142. Közalkalmazottak étkezési hozzájárulásának előirányzata
 - 51419. Egyéb költségterítés és hozzájárulás előirányzata
 - 514192. Közalkalmazottak egyéb költségterítésének és hozzájárulásának előirányzata
 - 5142. Személyhez kapcsolódó költségterítések és hozzájárulások kiadási előirányzatának teljesítése
 - 51421. Ruházati költségterítés
 - 514212. Közalkalmazottak ruházati költségterítése
 - 51422. Üdülési hozzájárulás
 - 514222. Közalkalmazottak üdülési hozzájárulása
 - 51423. Közlekedési költségterítés
 - 514232. Közalkalmazottak közlekedési költségterítése
 - 51424. Étkezési hozzájárulás
 - 514242. Közalkalmazottak étkezési hozzájárulása
 - 51429. Egyéb költségterítés és hozzájárulás
 - 514292. Közalkalmazottak egyéb költségterítése és hozzájárulása
- 515. Szociális jellegű juttatások
 - 5151. Szociális jellegű juttatások kiadási előirányzata
 - 51511. Albérleti díj hozzájárulás előirányzata

- 515112. Közalkalmazottak albérleti díj hozzájárulásának előirányzata
- 51512. Szociális segély előirányzata
 - 515122. Közalkalmazottak szociális segély kiadási előirányzata
- 51513. Családalapítási támogatás előirányzata
 - 515132. Közalkalmazottak családalapítási támogatásának előirányzata
- 51514. Letelepedési segély előirányzata
 - 515142. Közalkalmazottak letelepedési segély kiadási előirányzata
- 51515. Egyéb szociális jellegű juttatások előirányzata
 - 515152. Közalkalmazottak egyéb szociális jellegű juttatásainak kiadási előirányzata
- 5152. Szociális jellegű juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
 - 51521. Albérleti díj hozzájárulás
 - 515212. Közalkalmazottak albérleti díj hozzájárulása
 - 51522. Szociális segély
 - 515222. Közalkalmazottak szociális segélye
 - 51523. Családalapítási támogatás
 - 515232. Közalkalmazottak családalapítási támogatása
 - 51524. Letelepedési segély
 - 515242. Közalkalmazottak letelepedési segélye
 - 51525. Egyéb szociális jellegű juttatások
 - 515252. Közalkalmazottak egyéb szociális jellegű juttatásai
- 516. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai
 - 5161. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásainak kiadási előirányzata
 - 51611. Részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
 - 516112. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
 - 51612. Részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásainak előirányzata
 - 516122. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásainak előirányzata
 - 51613. Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásainak előirányzata
 - 516132. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak sajátos juttatásainak előirányzata
 - 51614. Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítései előirányzata
 - 516142. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak személyhez kapcsolódó költségtérítései előirányzata
 - 51615. Részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásainak előirányzata
 - 516152. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak szociális jellegű juttatásainak előirányzata
 - 51616. Részmunkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
 - 516162. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak nem rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
 - 5162. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
 - 51621. Részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásai
 - 516212. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak rendszeres személyi juttatásai

- 51622. Részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásai
 - 516222. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásai
- 51623. Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatása
 - 516232. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak sajátos juttatása
- 51624. Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségterítései
 - 516242. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak személyhez kapcsolódó költségterítései
- 51625. Részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásai
 - 516252. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak szociális jellegű juttatásai
- 51626. Részmunkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres személyi juttatásai
 - 516262. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak nem rendszeres személyi juttatásai
- 517. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai
 - 5171. Különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzata
 - 51711. Tiszteletdíj, szerzői díj, honorárium, újtási és találmányi díj előirányzata
 - 517112. Közalkalmazottak tiszteletdíjának, szerzői díjának, honoráriumának, újtási és találmányi díjának előirányzata
 - 51712. Egyéb különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzata
 - 517122. Közalkalmazottak egyéb különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzata
 - 5172. Különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
 - 51721. Tiszteletdíj, szerzői díj, honorárium, újtási és találmányi díj előirányzata
 - 517212. Közalkalmazottak tiszteletdíja, szerzői díja, honorárium, újtási és találmányi díja
 - 51722. Egyéb különféle nem rendszeres juttatások
 - 517222. Közalkalmazottak egyéb különféle nem rendszeres juttatásai

52. KÜLSŐ SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

- 522. Állományba nem tartozók juttatásai
 - 5221. Állományba nem tartozók juttatásainak kiadási előirányzata
 - 52211. Állományba nem tartozók megbízási díjának kiadási előirányzata
 - 52212. Állományba nem tartozók tiszteletdíjának, szerzői díjának, honoráriumának, újtási és találmányi díjának kiadási előirányzata
 - 5222. Állományba nem tartozók juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
 - 52221. Állományba nem tartozók megbízási díja
 - 52222. Állományba nem tartozók tiszteletdíjának, szerzői díjának, honoráriumának, újtási és találmányi díja
- 524. Állományba nem tartozók nem munkavégzéssel kapcsolatos megbízási díja

53. MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK

- 531. Társadalombiztosítási járulék
 - 5311. Társadalombiztosítási járulék kiadási előirányzata
 - 53111. Nyugdíjbiztosítási járulék kiadási előirányzata
 - 53112. Egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzata

- 5312. Társadalombiztosítási járulék kiadási előirányzatának teljesítése
 - 53121. Nyugdíjbiztosítási járulék kiadási előirányzatának teljesítése
 - 53122. Egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzatának teljesítése
- 532. Munkaadói járulék
 - 53311. Munkaadói járulék előirányzata
 - 5322. Munkaadói járulék előirányzatának teljesítése
- 533. Egészségügyi hozzájárulás
 - 5311. Egészségügyi hozzájárulás előirányzata
 - 5312. Egészségügyi hozzájárulás előirányzatának teljesítése
- 534. Táppénz-hozzájárulás
 - 5341. Táppénz-hozzájárulás előirányzata
 - 5342. Táppénz-hozzájárulás előirányzatának teljesítése
- 535. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre
 - 5351. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre előirányzata
 - 5352. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre előirányzat teljesítése
- 536. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok
 - 5361. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok előirányzata
 - 5362. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok előirányzat teljesítése
- 538. Korkedvezmény-biztosítási járulék
 - 5371 Korkedvezmény-biztosítási járulék kiadási előirányzata
 - 5372. Korkedvezmény-biztosítási járulék kiadási előirányzat teljesítése

54. KÉSZLETETBESZERZÉSEK

- 541. Élelmiszer
 - 5411. Élelmiszer beszerzés kiadási előirányzata
 - 5412. Élelmiszer beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
- 542. Gyógyszer, vegyszer
 - 5421. Gyógyszer-, vegyszerbeszerzés kiadási előirányzata
 - 5422. Gyógyszer-, vegyszerbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése
- 543. Irodaszer, nyomtatvány, sokszorosítás
 - 5431. Irodaszer, nyomtatvány, sokszorosítás kiadási előirányzata
 - 5432. Irodaszer, nyomtatvány, sokszorosítás kiadási előirányzatának teljesítése
- 544. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó
 - 5441. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó kiadási előirányzata
 - 5442. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó kiadási előirányzatának teljesítése
- 545. Tüzelőanyag
 - 5451. Tüzelőanyag-beszerzés kiadási előirányzata
 - 5452. Tüzelőanyag-beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
- 546. Hajtó- és kenőanyag
 - 5461. Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadási előirányzata
 - 5462. Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
- 547. Szakmai anyag és kísértékű tárgyi eszközök, szellemi termékek
 - 5471. Szakmai anyag és kísértékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzés kiadási előirányzata

- 5472. Szakmai anyag és kísértékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
- 548. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha
 - 5481. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés -kiadási előirányzata
 - 5482. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés-kiadási előirányzatának teljesítése
- 549. Egyéb készletek
 - 5491. Egyéb készletbeszerzés kiadási előirányzata
 - 5492. Egyéb készletbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése

55. SZOLGÁLTATÁSOK

- 551. Kommunikációs szolgáltatások
 - 5511. Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzata
 - 55111. Nem adatátviteli célú távközlési díjak előirányzata
 - 55112. Adatátviteli célú távközlési díjak előirányzata
 - 55119. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
 - 5512. Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
 - 55121. Nem adatátviteli célú távközlési díjak
 - 55122. Adatátviteli célú távközlési díjak
 - 55129. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
- 552. Különféle szolgáltatási kiadások
 - 5521. Különféle szolgáltatási kiadások előirányzata
 - 55211. Vásárolt élelmezés előirányzata
 - 55212. Bérleti és lízingdíjak előirányzata
 - 552121. Bérleti és lízingdíjak előirányzata
 - 552122. PPP konstrukcióhoz kapcsolódó szolgáltatási díjak előirányzata
 - 55213. Szállítási szolgáltatások előirányzata
 - 55214. Gázenergia-szolgáltatás díjak előirányzata
 - 55215. Villamosenergia-szolgáltatás díjak előirányzata
 - 55216. Táv hő- és melegvíz-szolgáltatás díjak előirányzata
 - 55217. Víz- és csatornadíjak előirányzata
 - 55218. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kiadásának előirányzata
 - 55219. Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások előirányzata
 - 5522. Különféle szolgáltatási kiadások előirányzatának teljesítése
 - 55221. Vásárolt élelmezés
 - 55222. Bérleti és lízingdíjak
 - 552221. Bérleti és lízingdíjak
 - 552222. PPP konstrukcióhoz kapcsolódó szolgáltatási díjak
 - 55223. Szállítási szolgáltatások
 - 55224. Gázenergia-szolgáltatás díjak
 - 55225. Villamosenergia-szolgáltatás díjak
 - 55226. Táv hő- és melegvíz-szolgáltatás díjak
 - 55227. Víz- és csatornadíjak
 - 55228. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kiadása
 - 55229. Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások
- 553. Vásárolt közszolgáltatások

- 5531. Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzata
- 5532. Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
- 554. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson belülre
 - 5541. Államháztartáson belülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzata
 - 5542. Államháztartáson belülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzat teljesítése
- 555. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson kívülre
 - 5551. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzata
 - 5552. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzat teljesítése

56. KÜLÖNFÉLE DOLOGI KIADÁSOK

- 561. Általános forgalmi adó kiadások
 - 5611. Általános forgalmi adókiadási előirányzata
 - 56111. Vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adójának előirányzata
 - 56112. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetésének előirányzata
 - 56113. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adó befizetésének előirányzata
 - 5612. Általános forgalmi adó kiadási előirányzat teljesítése
 - 56121. Vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója
 - 56122. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetése
 - 56123. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adó befizetése
- 562. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások
 - 5621. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások előirányzata
 - 56211. Belföldi kiküldetés előirányzata
 - 56212. Külföldi kiküldetés előirányzata
 - 56213. Reprezentáció előirányzata
 - 56214. Reklám és propaganda kiadások előirányzata
 - 5622. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások előirányzat teljesítése
 - 56221. Belföldi kiküldetés
 - 56222. Külföldi kiküldetés
 - 56223. Reprezentáció
 - 56224. Reklám és propaganda kiadások
- 563. Egyéb dologi kiadások
 - 5631. Egyéb dologi kiadások előirányzata
 - 5632. Egyéb dologi kiadások előirányzat teljesítése
- 564. Számlázott szellemi tevékenység kiadása
 - 5641. Számlázott szellemi tevékenység kiadási előirányzata
 - 5642. Számlázott szellemi tevékenység kiadási előirányzat teljesítése

57. EGYÉB FOLYÓ KIADÁSOK

571. Különféle költségvetési befizetések

5711. Különféle költségvetési befizetések előirányzata

- 57111. Előző évi maradvány visszafizetésének (felügyeleti nélkül) előirányzata
- 57112. Felügyeleti szerv javára teljesített egyéb befizetés előirányzata
- 57114. Bevételek meghatározott köre utáni befizetés előirányzata
- 57115. Befektetett eszközökkel kapcsolatos befizetési kötelezettség előirányzata
- 57116. Vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetés előirányzata
- 57119. Egyéb befizetési kötelezettség előirányzata

5712. Különféle költségvetési befizetések előirányzat teljesítése

- 57121. Előző évi maradvány visszafizetésének (felügyeleti nélkül)
- 57122. Felügyeleti szerv javára teljesített egyéb befizetés
- 57124. Bevételek meghatározott köre utáni befizetés
- 57125. Befektetett eszközökkel kapcsolatos befizetési kötelezettség teljesítése
- 57126. Vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetés
- 57129. Egyéb befizetési kötelezettség teljesítése

572. Adók, díjak, egyéb befizetések

5721. Adók, díjak, egyéb befizetések előirányzata

- 57211. Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó kiadási előirányzata
- 57212. Nemzetközi tagsági díjak kiadási előirányzata
- 57213. Rehabilitációs hozzájárulás kiadási előirányzata
- 57214. Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések kiadási előirányzata
- 57219. Díjak, egyéb befizetések kiadási előirányzata

5722. Adók, díjak, egyéb befizetések előirányzat teljesítése

- 57221. Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó kiadásai
- 57222. Nemzetközi tagsági díjak teljesítésének kiadásai
- 57223. Rehabilitációs hozzájárulás teljesítésének kiadásai
- 57224. Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések kiadásai
- 57229. Díjak, egyéb befizetések teljesítésének kiadásai

573. Kamatkiadások

5731. Kamatkiadások előirányzata

- 57311. Működési célú kamatkiadások előirányzata
- 57312. Felhalmozási célú kamatkiadások előirányzata

5732. Kamatkiadások előirányzatának teljesítése

- 57321. Működési célú kamatkiadások előirányzat teljesítése
- 57322. Felhalmozási célú kamatkiadások előirányzat teljesítése

574. Realizált árfolyamveszteségek

5741. Realizált árfolyamveszteségek előirányzata

- 57411. Valutakészletek, devizaszámlán levő deviza forintba történő átváltásakor elszámolt árfolyamveszteség előirányzata
- 57416. Valutakészletek, devizaszámlán levő deviza év végi értékelésekor elszámolt árfolyam veszteség előirányzata

5742. Realizált árfolyamveszteségek

- 57421. Valutakészletek, devizaszámlán levő deviza forintba történő átváltásakor elszámolt árfolyamveszteség
- 57426. Valutakészletek, devizaszámlán levő deviza év végi értékelésekor elszámolt árfolyamveszteség

575. Követelés elengedés, tartozásvállalás

- 5751. Követelés elengedés, tartozásvállalás kiadási előirányzata
- 5752. Követelés elengedés, tartozásvállalás kiadási előirányzat teljesítése

58. SZOCIÁLPOLITIKAI ELLÁTÁSOK ÉS EGYÉB JUTTATÁSOK TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI PÉNZBELI ELLÁTÁSOK

- 588. Ellátottak pénzbeli juttatásai
 - 5881. Ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata
 - 58811. Állami gondozásban levők pénzbeli juttatásainak előirányzata
 - 58812. Középfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásainak előirányzata
 - 58813. Felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásainak előirányzata
 - 58814. Felnőttoktatásban részt vevők pénzbeli juttatásainak előirányzata
 - 58815. Egyéb pénzbeli juttatás előirányzata
 - 5882. Ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58821. Állami gondozásban levők pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58822. Középfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58823. Felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58824. Felnőttoktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58825. Egyéb pénzbeli juttatás előirányzat teljesítése

59. KÜLÖNFÉLE ELSZÁMOLÁSOK

- 591. Tervezett (költségvetési, vállalkozási) maradvány előirányzata
- 592. Tartalék, illetve zárolt előirányzatok
 - 5921. Tartalék előirányzat számla
 - 5922. Zárolt kiadási előirányzat számla
 - 5923. Kockázati tartalék
 - 5924. Év végi devizás értékeléshez kapcsolódó maradványtartalék számla
 - 5925. Közzolgáltatási tartalék számla
- 593. Értékcsökkenés
 - 5931. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
 - 59311. Alaptevékenységhez kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenési leírás
 - 59312. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenési leírás
 - 5932. Terven felüli értékcsökkenés
 - 593211. Alaptevékenységhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenési leírás
 - 59322. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenési leírás
 - 5933. Terven felüli értékcsökkenés visszairása
 - 59311. Alaptevékenységhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés vissza-írása
 - 59312. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés vissza-írása
- 594. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások elszámolása
 - 5941. Alap- és vállalkozási tevékenység között tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások előirányzata
 - 5942. Alap- és vállalkozási tevékenység között tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadási előirányzatának teljesítése
- 595. Értékvesztés és annak visszairása
 - 5951. Értékvesztés elszámolása
 - 5952. Értékvesztés visszairása
- 596. Behajthatatlan (törölt) követelés hitelezési vesztesége

- 597. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésének árfolyam-különbözete
 - 5971. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésének árfolyamvesztése
 - 5972. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésének árfolyamnyeresége
- 598. Térítés nélkül átadott eszközök, nyújtott szolgáltatások, hiányzó, kiselejtezett, megsemmisült eszközök kivezetéséhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások
 - 5981. Eszközök leltározási hiánya
 - 59811. Befektetett eszközök leltározási hiánya
 - 59812. Forgóeszközök leltározási hiánya
 - 5982. Eszközök selejtezése
 - 59821. Befektetett eszközök selejtezése
 - 59822. Forgóeszközök selejtezése
 - 5983. Térítés nélkül átadott eszközök, nyújtott szolgáltatások kivezetése ¹
 - 59831. Térítés nélkül átadott befektetett eszközök, illetve felhalmozási jellegű nyújtott szolgáltatások kivezetése
 - 59832. Térítés nélkül átadott forgóeszközök, illetve működési jellegű nyújtott szolgáltatások kivezetése
 - 5984. GT. alapításakor, tőkeemelésekor a bevitt vagyontárgyak kivezetése
 - 5985. GT. jogutód nélküli megszűnésekor, illetve átalakulásakor a megszűnt részesedés, illetve tőkeleszállításakor a bevont részesedés kivezetése
 - 5989. Egyéb pénzforgalom nélküli közgazdasági kiadások
 - 59891. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek
 - 59892. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény
- 599. Kiadások átvezetési számlája

6. Számlaosztály

KÖZVETETT (ÁLTALÁNOS) KIADÁSOK

61. KARBANTARTÓ RÉSZLEGEK KIADÁSAI

- 611. Karbantartó műhely kiadásai

62. EGYÉB KISEGÍTŐ RÉSZLEGEK KIADÁSAI

- 621. Kazánház és energiaszolgáltatás kiadásai
- 622. Gépjármű üzemeltetés kiadásai
- 626. Házinyomda kiadásai

63. SZAKMAI EGYSÉGEK KIADÁSAI

- 632. Oktatási egységek kiadásai

65. ÉPÜLETEK FENNTARTÁSÁNAK KIADÁSAI

- 651. Főiskolai épületek fenntartásainak kiadásai
 - 6511. Épületek fenntartásának kiadásai Tavaszmező
 - 6512. Épületek fenntartásának kiadásai Népszínház
 - 6513. Épületek fenntartásának kiadásai Nagyszombat
 - 6514. Épületek fenntartásának kiadásai Bécsi út 94-96.
 - 6515. Épületek fenntartásának kiadásai Doberdó
 - 6516. Épületek fenntartásának kiadásai Székesfehérvár

¹ Az alapítás, átszervezés miatti eszköz kivezetések itt nem számolhatók el!

- 6517. Épületek fenntartásának kiadásai Kiscelli
- 6518. Épületek fenntartásának kiadásai Bécsi út 96/b.

- 652. Kollégiumi épületek fenntartásainak kiadásai
 - 6521. Épületek fenntartásának kiadásai Kandó Kollégium
 - 6522. Épületek fenntartásának kiadásai Doberdó u.
 - 6523. Épületek fenntartásának kiadásai Bánki Kollégium
 - 6524. Épületek fenntartásának kiadásai Székesfehérvár
- 658. Épületek fenntartásának kiadásai

66. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI SEGÉLYPROGRAMOK KIADÁSAI

- 661. Előcsatlakozási alapokkal kapcsolatos programok kiadásai
 - 6611. PHARE támogatások kiadásai
 - 6612. Átmeneti támogatások kiadásai
 - 6613. SAPARD támogatások kiadásai
- 662. NFT-1-hez tartozó támogatási programok kiadásai
 - 6621. Gazdasági versenyképesség operatív program kiadásai
 - 6622. Környezetvédelmi és infrastruktúra-fejlesztési operatív program kiadásai
 - 6623. Humán erőforrás-fejlesztési operatív program kiadásai
 - 6624. Regionális fejlesztési operatív program kiadásai
 - 6625. Agrár- és vidékfejlesztési operatív program kiadásai
 - 6626. Központi technikai segítségnyújtási program kiadásai
 - 6627. Kohéziós Alap támogatásainak kiadásai
 - 66271. Kohéziós Alap közlekedési támogatásainak kiadásai
 - 66272. Kohéziós Alap környezetvédelmi támogatásainak kiadásai
- 663. NFT-2-höz tartozó központi támogatási programok kiadásai
 - 6631. Gazdaságfejlesztés operatív program kiadásai
 - 6632. Közlekedés operatív program kiadásai
 - 6633. Társadalmi megújulás operatív program kiadásai
 - 6634. Társadalmi infrastruktúra operatív program kiadásai
 - 6635. Környezet és energia Közösségi kezdeményezés kiadásai
 - 6636. Államreform operatív program kiadásai
 - 6637. Elektronikus közigazgatás operatív program kiadásai
 - 6639. Végrehajtás operatív program kiadásai
- 664. NFT-2-höz tartozó regionális támogatási program kiadásai
- 665. Európai Unió agrár- és vidékfejlesztés támogatási program kiadásai
- 666. Egyéb Európai Unió támogatási program kiadásai
 - 6665. EGT/Norvég Finanszírozási Mechanizmus kiadásai Központi irányítás kiadásai

67. VÁLLALKOZÓI RÉSZLEGEK KÖZVETETT KIADÁSAI

68. KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS KIADÁSAI

- 681. Központi irányítás kiadásai

69. KÖZVETETT KIADÁS ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

7. Számlaosztály

TEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(funkcionális osztályozás szerint)

71. ALAPTEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA

711. Alaptevékenységek költségvetési kiadási előirányzata

72. ALAPTEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATÁNAK TELJESÍTÉSE

721. Alaptevékenységek költségvetési kiadási előirányzatának teljesítése

74. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA

741. Vállalkozási tevékenység különféle költségvetési kiadásainak előirányzata

742. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások elszámolásának előirányzata

75. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATÁNAK TELJESÍTÉSE

751. Vállalkozási tevékenység különféle költségvetési kiadásai előirányzatának teljesítése

752. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások elszámolásának előirányzatának teljesítése

77. FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

771. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzata

772. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzat teljesítése

779. Pénzforgalom nélküli funkcionális költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása

9. Számlaosztály

BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(közgazdasági és funkcionális osztályozás szerint)

91. INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

911. Hatósági jogkörhöz köthető működési bevételek

9111. Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel előirányzata

91111. Igazgatási szolgáltatás díjbevétel előirányzat

91112. Felügyeleti jellegű tevékenység díjbevételeinek előirányzata

91113. Bíráságból származó bevétel előirányzata

9112. Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel előirányzatának teljesítése

91121. Igazgatási szolgáltatás díjbevétel előirányzatának teljesítése

91122. Felügyeleti jellegű tevékenység díjbevétel előirányzatának teljesítése

91123. Bíráságból származó bevétel előirányzatának teljesítése

912. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek

9121. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevétel előirányzata

91211. Áru- és készletértékesítés bevételi előirányzata

91212. Szolgáltatások ellenértékének bevételi előirányzata

91219. Egyéb sajátos bevétel előirányzata

9122. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevétel előirányzatának teljesítése

91221. Áru- és készletértékesítés bevételi előirányzatának teljesítése

91222. Szolgáltatások ellenértéke bevételi előirányzatának teljesítése

91229. Egyéb sajátos bevétel előirányzatának teljesítése

913. Intézmények egyéb sajátos bevételei

9131. Intézmények egyéb sajátos bevételeinek előirányzata

- 91311. Bérleti és lízing díjbevételek előirányzata
- 91312. Intézményi ellátási díj bevételei előirányzata
- 91313. Alkalmazottak térítésének bevételei előirányzata
- 91314. Kötbér, egyéb kártérítés, bánatpénz bevételeinek előirányzata
- 91315. Alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kártérítésének és egyéb térítésének előirányzata
- 9132. Intézmények egyéb sajátos bevételei előirányzatának teljesítése
 - 913311. Bérleti és lízing díjbevételek előirányzatának teljesítése
 - 91322. Intézményi ellátási díj bevételei előirányzatának teljesítése
 - 91323. Alkalmazottak térítése bevételei előirányzatának teljesítése
 - 91324. Kötbér, egyéb kártérítés, bánatpénz bevételei előirányzatának teljesítése
 - 91325. Alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kártérítése és egyéb térítés bevételei előirányzatának teljesítése
- 914. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei
 - 9141. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei előirányzata
 - 91411. Államháztartáson belülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei előirányzata
 - 91412. Államháztartáson kívülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei előirányzata
 - 9142. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei előirányzat teljesítése
 - 91421. Államháztartáson belülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei előirányzatának teljesítése
 - 91422. Államháztartáson kívülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei előirányzatának teljesítése
- 916. Kamatbevételek
 - 9161. Kamatbevételek előirányzata
 - 91611. Betétek után kapott kamat előirányzata
 - 91612. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzata
 - 916121. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat előirányzata (+)
 - 916122. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat előirányzata (-)
 - 91613. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzata
 - 916131. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat előirányzata (+)
 - 916132. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat előirányzata (-)
 - 91614. Egyéb kamatbevételek előirányzata
- 9162. Kamatbevételek előirányzatának teljesítése
 - 91621. Betétek után kapott kamat előirányzat teljesítése
 - 91622. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzat teljesítése
 - 916221. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat (+)
 - 916222. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)

- 91623. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzat teljesítése
 - 916231. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat (+)
 - 916232. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)
- 91624. Egyéb kamatbevételek előirányzat teljesítése
- 917. Realizált árfolyamnyereség
 - 9171. Realizált árfolyamnyereség bevételeinek előirányzata
 - 9172. Realizált árfolyamnyereség bevételi előirányzatának teljesítése
- 919. Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések
 - 9191. Általános forgalmiadó-bevételek, visszatérülések előirányzata
 - 91911. Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés előirányzata
 - 91912. Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés előirányzata
 - 91913. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfájának előirányzata
 - 91914. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfájának előirányzata
 - 91915. Fordított adózás alá tartozó vásárolt termékek és igénybevett szolgáltatások miatti áfa bevétel előirányzata
 - 9192. Általános forgalmiadó-bevételek, visszatérülések előirányzat teljesítése
 - 91921. Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés
 - 91922. Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés
 - 91923. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája
 - 91924. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája
 - 91925. Fordított adózás alá tartozó vásárolt termékek és igénybevett szolgáltatások miatti áfa bevétel
 - 91929. Számlahelyesbítés miatti áfa bevétel

93. FELHALMOZÁSI ÉS TŐKEJELLEGŰ BEVÉTELEK

- 931. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése
 - 9311. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésének előirányzata
 - 9312. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése előirányzatának teljesítése
- 932. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei
 - 93311. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételeinek előirányzata
 - 93322. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei előirányzatának teljesítése
- 933. Pénzügyi befektetések bevételei
 - 9331. Pénzügyi befektetések bevételeinek előirányzata
 - 9332. Pénzügyi befektetések bevételei előirányzatának teljesítése
- 935. Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevételek
 - 9351. Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevételek előirányzata
 - 9352. Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevételek előirányzatának teljesítése

94. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSBŐL KAPOTT KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS

- 941. Irányító szervtől kapott támogatás
 - 9411. Irányító szervtől kapott támogatás előirányzata
 - 9412. Irányító szervtől kapott támogatás előirányzatának teljesítése

98. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK

- 981. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele
 - 9811. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevételeinek előirányzata

- 98111. Előző évi működési célú előirányzat-, pénzmaradvány igénybevételének előirányzata
- 98112. Előző évi fejlesztési célú előirányzat-, pénzmaradvány igénybevételének előirányzata
- 9812. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
 - 98121. Előző évi működési célú előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
 - 98122. Előző évi fejlesztési célú előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
- 982. Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele
 - 9821. Előző évi vállalkozási maradvány igénybevételének előirányzata
 - 9822. Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
- 983. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevétel elszámolása
 - 9831. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevétel előirányzata
 - 9832. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevétel előirányzatának teljesítése
- 984. Zárt bevételi előirányzat számla
- 985. Sajátos pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása
 - 9851. Eszközök leltározási többlete
 - 98511. Befektetett eszközök leltározási többlete
 - 98512. Forgóeszközök leltározási többlete
 - 9852. Ajándékként, hagyatékként kapott eszközök
 - 98521. Ajándékként, hagyatékként kapott befektetett eszközök
 - 98522. Ajándékként, hagyatékként kapott forgóeszközök
 - 9853. Térítés nélkül átvett eszközök, kapott szolgáltatások
 - 98531. Térítés nélkül átvett befektetett eszközök, illetve felhalmozási jellegű kapott szolgáltatások
 - 98532. Térítés nélkül átvett forgóeszközök, illetve működési jellegű kapott szolgáltatások
- 9854. Elengedett, elévült kötelezettség
- 9856. GT. alapításakor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban meghatározott vagyontárgyak értéke
- 9857. GT. jogutód nélküli megszűnésekor, illetve átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, illetve tőkeeszállításakor a bevont részesedés fejében átvett eszközök értéke
- 9858. Saját előállítású eszközök aktiválása
 - 98581. Saját termelésű készletek állományváltozása
 - 98582. Saját előállítású befektetett eszközök aktivált értéke
- 9859. Egyéb pénzforgalom nélküli közgazdasági bevételek
 - 98591. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek
 - 98592. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott engedmény
- 986. Forgatási célú finanszírozási műveletekkel finanszírozott hiány előirányzata

99. BEVÉTELEK FUNKCIONÁLIS OSZTÁLYOZÁS SZERINTI ELSZÁMOLÁSA

- 991. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzata
 - 9911. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzata
- 992. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzatának teljesítése
 - 9921. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzatának teljesítése
- 994. Vállalkozási tevékenység bevételeinek előirányzata

- 9941. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételének előirányzata
- 9942. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli bevételek elszámolásának előirányzata
- 995. Vállalkozási tevékenység bevételi előirányzatának teljesítése
 - 9951. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevétele előirányzatának teljesítése
 - 9952. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása előirányzatának teljesítése
- 997. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata és előirányzat teljesítése
 - 9971. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata
 - 9972. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzat teljesítése
- 999. Bevételek átvezetési számla

0. Számlaosztály

NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

02. KÉSZLETEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

03. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

04. KÖTELEZETTSÉGEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

06. KIADÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

07. KÖTELEZETTSÉGVÁLLÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

- 071. Felhalmozási kiadási előirányzatokkal kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya
- 072. Támogatásértékű kiadások, pénzeszközáadások kiadási előirányzataival kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya
- 074. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzataival kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya
- 075. Működési kiadási előirányzatokkal kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya

09. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

- 091. Befektetett eszközök nyilvántartási ellenszámlája
- 092. Készletek nyilvántartási ellenszámlája
- 093. Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlája
- 094. Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlája
- 096. Kiadások nyilvántartási ellenszámlája
- 097. Kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámlája
 - 0971. Felhalmozási kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámlája
 - 0972. Támogatásértékű kiadások, pénzeszközáadások kötelezettségvállalása nyilvántartási ellenszámlája
 - 0974. Finanszírozási műveletek kötelezettségvállalása nyilvántartási ellenszámlája
 - 0975. Működés kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája
- 099. Kötelezettségvállalások technikai átvezetési számlája
 - 0991. Kötelezettségvállalások nyitó átvezetési számlája
 - 0992. Kötelezettségvállalások rendező átvezetési számlája
 - 0993. Kötelezettségvállalások záró átvezetési számlája

II.

FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS FELTÉTELE, GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KÖNYVELÉSE

1. Számlaosztály

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Befektetett eszköznek kell tekinteni azt az eszközt, amely tartósan, de legalább egy éven túl szolgálja a költségvetési szerv tevékenységét. A besorolást nem befolyásolja, hogy az eszköz tárgyasult, vagy sem.

Befektetett eszközként tartjuk nyilván:

- az immateriális javakat,
- a tárgyi eszközöket,
- a befektetett pénzügyi eszközöket,
- az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközöket.

A befektetett eszközöket

- beszerzési áron,
- előállítási költségen,
- a térítésmentesen (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközt piaci-, jogszabály eltérő rendelkezése alapján jogszabály szerinti értéken kell aktiválni.

A beszerzési ár része:

- vásárlás, létesítés, üzembehelyezés,
- engedményekkel csökkentett, felárral növelt vételár,
- az eszköz beszerzésével, üzembehelyezésével, raktárba történő beszállításával kapcsolatban felmerült költségek,
- környezetvédelmi, termékdíj,
- bizományosi díj,
- adómentes beszerzés esetén az előzetesen felszámított forgalmi adó,
- vám, illeték, hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- a beszerzéshez kapcsolódóan felvett hitel, bankgarancia díja, kezelési díj, folyósítási járulék, rendelkezésre tartási jutalék, közjegyzői hitelesítés díja, az üzembe helyezésig fizetendő kamat,
- biztosítási díj,
- devizahitel esetén az üzembe helyezésig felmerülő árfolyamveszteség.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak között kell kimutatni az alapítás-átszervezés aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét a vagyoni értékű jogokat – a vásárolt ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével – a szellemi termékeket (ideértve a használatba nem vett kisértékű szellemi termékek aktivált értékét is), továbbá az immateriális javak beszerzésére adott előlegeket, az immateriális javak értékhelyesbítését.

Az alapítás, átszervezés aktivált értékeként a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos kiadásokat lehet figyelembe venni, abban az esetben, ha a költségvetési szerv a számviteli politikájában erről rendelkezik.

Kísérleti fejlesztésként lehet kimutatni a fejlesztéssel kapcsolatos kiadások aktivált értékét.

Vagyoni értékű jogok közé tartoznak azok a megszerzett, egy évnél hosszabb időn át gyakorolható jogok, melyek nem kapcsolódnak vásárolt ingatlanhoz. Ilyenek különösen: bérleti jog, koncessziós jog, játékjog, licenszek, használati jog, szellemi termékek felhasználási joga, vagyonkezelői jog. Itt kell kimutatni az internet cím beszerzésére fizetett összeget is.

Szellemi termékek között azokat a szellemi termékeket kell kimutatni, amelyek korlátozás nélkül a költségvetési szerv birtokában vannak.

Ezek pl.: találmányok, szerzői jogi védelemben részesülő szoftvertermékek, iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, védjegy.

Immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt összeget.

Főkönyvi összefüggések:

a) Immateriális javak főkönyvi számláinak nyitása			
állományi érték	T 1111, 1112 1113, 1114 1119, 117 1181, 119	-	K 491
Értékcsökkenés	T 491	-	K 1121, 1122 1123, 1124 1127
Értékvesztés	T 491	-	K 1182
b) Immateriális javak vásárlása			
- közgazdasági osztályozás szerint			
a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 1131, 1132 1133, 1134	-	K 311, 3311
áfa: beszerzési árba beszámítandó	T 1822	-	K 311, 3311
beszerzés árba be nem számítandó	T 1823	-	K 311, 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1991
Áfa	T 72, 751	-	K 1998
- aktiválás beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 1111, 1112 1113, 1114 117 1181	-	K 4122
folyamatban maradó beruházásra			
beruházási előleg			
c) Teljesen (0-ig) leírt immateriális javak átvezetése az állományi számláról	T 1119	-	K 1111, 1112 1113, 1114
d) Immateriális javak leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 1111, 1112	-	K 98511

	1113, 1114 T 98511	-	K 41232
e) Ajándékként, hagyatékként kapott immateriális javak állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 1111, 1112 1113, 1114 T 98521	-	K 98521 K 41231
f) Térítés nélkül átvett immateriális javak nem tulajdonosi körön belül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 1111, 1112 1113, 1114 T 98531	-	K 98531 K 41231
g) Térítés nélkül átvett immateriális javak tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel			
Bruttó érték	T 1111, 1112 1113, 1114 T 98531	-	K 98531 K 41231
Értékcsökkenés	T 41231 T 98531	-	K 98531 K 1121, 1122 1123, 1124
	T 98531	-	K 1121, 1122, 1123, 1124,
h) Immateriális javak saját kivitelezésben történő előállítása			
közgazdasági osztályozás szerint			
- felmerült kiadások	T 51-57	-	K 311, 3311
- áfa	T 56121	-	K 311, 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Teljesítmény érték állományba vétele	T 1111, 1112 1114 T 98582	-	K 98582 K 41231
i) Immateriális javak leltárhiánya			
Bruttó	T 59811	-	K 1111, 1112 1114
	T 41232	-	K 59811
Értékcsökkenés	T 1121, 1122 1124 T 59811	-	K 59811 K 41232
j) Immateriális javak selejtezése			
Bruttó	T 59821	-	K 1111, 1112 1113, 1114
	T 41232	-	K 59821

Értékcsökkenés	T 1121, 1122 1123, 1124 T 59821	-	K 59821 K 41232
k) Immateriális javak térítés nélküli átadása			
Bruttó	T 59831	-	K 1111, 1112 1113, 1114
Értékcsökkenés	T 41231 T 1121, 1122 1123, 1124 T 59831	-	K 59831 K 59831 K 41231
l) G.T. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése			
Bruttó	T 5984 T 41231	-	K 1113, 1114 K 5984
Értékcsökkenés	T 1123, 1124 T 5984	-	K 5984 K 41231
m) G.T. jogutód nélküli megszűnéskor ill. átalakuláskor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök ill. tőkeleszállításkor a bevitt részesedés fejében átvett eszközök állományba vétele	T 1113, 1114 T 9857	-	K 9857 K 41231
n) Immateriális javak értékesítése			
bevétele elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311 T 3311	-	K 9312 K 91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 99511
- állományi érték kivezetése	T 4122	-	K 1113, 1114
- értékcsökkenés kivezetése	T 1123, 1124	-	K 4122
- ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték	T 41238	-	K 4122
o) A vagyoni értékű jogok, vásárolt szellemi termékek esetében úgy az operatív, mint a pénzügyi lízing fizetési lehetőségei megvannak. Könyvelésük a 13. Gépek, berendezések, felszerelések fejezet g.) és h.) pontja szerint történik.			
p) Immateriális javak beruházására adott előleg értékvesztése	T 5951 T 41236	-	K 1182 K 5951
Visszaírása	T 1182 T 5952	-	K 5952 K 41236
q) Immateriális javak értékhelyesbítése	T 119	-	K 4172
Visszaírása	T 4172	-	K 119

TÁRGYI ESZKÖZÖK

Tárgyi eszközök számlacsoportban kell kimutatni azon eszközök (földterület, telek, telkesítés, épület, egyéb építmény, úgymint: út, vasút, kerítés, technológiai vezetékek, hidak, felüljárók, aluljárók, ültetvény, erdő, nádas, halastó, gép, berendezés és felszerelés, jármű, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, tenyészállatok, folyamatban maradó beruházások, felújítások, beruházásra adott előlegek, értékhelyesbítés) számláit, melyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv tevékenységét.

A számviteli törvény alkalmazásában

- **beruházás:** a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás a beszerzett eszköz a rendeltetésszerű használatbavételig, üzembe helyezésig végzett tevékenység (szállítás, vámterhek, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, a beszerzéshez kapcsolható tervezés, előkészítés, lebonyolítás, hitel igénybevétele, biztosítási díj stb.), továbbá mind az a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához egyedileg hozzákapszolható. Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is.
- **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 oly mértékben elhasználódott, hogy az a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.
Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódott karbantartások egy időben történő elvégzése függetlenül az összeg nagyságától.
- **pénzügyi lízing:** a lízingbeadó – szerződés alapján – a lízingbevevő igényei szerint beszerzett és a lízingbeadó tulajdonában lévő eszközt lízingdíj ellenében, a szerződésben rögzített időtartamra a lízingbevevő használatába, birtokába adja azzal, hogy a lízingbevevőt terheli a használatból következően minden költség és kockázat. A lízingbevevő jogosult a hasznok szedésére, az időtartam letelte végén az eszköz tulajdonjogát megszerzi vagy megszerezheti. A lízingbe vett eszközt a lízingbevevő mutatja ki az eszközei között.

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

A **beruházásokra adott előlegként** kell kimutatni a beruházási szállítónak, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt összeget.

12. INGATLANOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

A számlacsoportban kell nyilvántartani a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet, és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.

Ingatlanok közé sorolandók: a földterület, a telek, az épület, az egyéb építmény (ültetvények, erdők, különféle egyéb építmények) ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

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

Telek, telkesítés: építési célokat szolgáló földterület.

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

Nem része az épületnek, ezért külön tárgyi eszközként kell kimutatni az épületen belüli technológiai rendeltetésű vezetékeket, a riasztó berendezéseket, a teherfelvonót és gépészeti berendezéseit, az épületben elhelyezett olyan központi fűtőberendezést, kazánt, amely az adott épület fűtésén és melegvíz ellátásán túl más épület fűtését és melegvíz ellátását is ellátja.

Egyéb építmények: fogalomkörébe tartoznak a kerítések, garázsok, hidak, utak, aluljárók, alagutak, tárolók, a termőfölddel tartósan összefüggő, több éves rendszeres termelésre létesített növényi kultúra (szőlő, gyümölcs stb.) ültetvény és az erdő, a halastó, bele nem értve az általuk elfoglalt földterületet.

Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok: földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások (vízi közműfejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Ingatlankataszter

Az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjét a 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet szabályozza.

Az ingatlanvagyon-katasztert az önkormányzatok legkésőbb 2003. január 1-ig kötelesek voltak elkészíteni. Az ingatlanvagyon-kataszter által értékelt vagyon bruttó értékének meg kell egyeznie a számviteli nyilvántartás bruttó értékével, amit minden évben a mérlegkészítést megelőzően értékelni kell.

Főkönyvi összefüggések:

A számlaösszefüggés az ellátási forma részletezéséhez kapcsolódó főkönyvi számlák szerint jelenik meg, amit igény alapján eszközfeleség részletezése szerint tovább lehet bontani.

- a) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
főkönyvi számláinak nyitása

állományi érték

T 1211, 1212 - K 491
1213, 1214
1215, 1219
127, 1281
129

Értékcsökkenés

T 491 - K 1221, 1222
1223, 1224

Értékvesztés	T 491	-	1225, 1227 K 1282
b) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása, létesítése			
1) Vásárlás, létesítés			
- közgazdasági osztályozás szerint a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 1231, 1232 1233, 1234 1235	-	K 311, 3311
A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál találhatók			
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1992
2) Állományba vétel, beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 4122
folyamatban maradó beruházás	T 127	-	K 4122
beruházási előleg	T 1281	-	K 4122
c) Teljesen (0-ig) leírt ingatlanok bruttó értékének állományba vétele, átvezetése	T 1219	-	K 1213, 1214 1215
d) Hiteltartozással terheltlen megvásárolt lakásokkal kapcsolatos elszámolások			
A lakás állományba vétele eladási áron	T 1213	-	K 41231
A hitel állományba vétele	T 4122	-	K 4311
Az eladónak megfizetett összeg elszámolása (eladási ár és a hitel különbözete)			
- közgazdasági osztályozás szerint			
kifizetés	T 1233	-	K 311, 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 1992
Állományrendezés	T 1213	-	K 4122
Forrásrendezés	T 41231	-	K 1213
Hiteltörlesztés	T 4314	-	K 3311
	T 72	-	K 439
	T 4311	-	K 4122
e) Ingatlanok felújítása			
1) Teljesítés idegen kivitelezésben			
- közgazdasági osztályozás szerint			
a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 1243, 1244	-	K 311, 3311
áfa: beszerzési árba beszámítandó	T 1812	-	K 311, 3311
beszerzési árba be nem számítandó	T 1813	-	K 311, 3311
A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál találhatók			
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1992
Áfa	72, 751	-	K 1998

2) Állományba vétel, beszerzési árba beszámítandó áfával együtt				
	T	1213, 1214	-	K 4122
folyamatban maradó beruházás, felújítás	T	127	-	K 4122
beruházási előleg	T	1281	-	K 4122
3) Állományba vétel teljesen (0-ig) leírt ingatlanok felújításának esetén				
a bruttó érték visszavezetése az állományi számlákra	T	1213, 1214	-	K 1219
a felújítás értékelésének aktiválása	T	1213, 1214	-	K 4122
f) Bérbe adott ingatlanon végzett felújítás elszámolása				
A bérlet díj fejében végez felújítást				
A bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően				
közgazdasági osztályozás szerint	T	499	-	K 9132
áfa	T	499	-	K 91923
funkcionális osztályozás szerint	T	999	-	K 992, 99511
A felújítási összeg könyvelése a bérlet által kiállított számla alapján				
közgazdasági osztályozás szerint	T	1243, 1244	-	K 499
áfa	T	1813	-	K 499
A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál találhatók				
funkcionális osztályozás szerint	T	72	-	K 1992, 1998
- teljesítmény érték állományba vétele	T	1213, 1214	-	K 4122
g) Tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, járművek) vásárlásánál, létesítésénél a számlában érvényesített jótállási garancia, utólagosan kapott jótállási garancia				
A kivitelező a garanciális javításokat áthárítja a vásárlóra, ennek ellenértékét a kivitelezési számlában érvényesíti illetve utólagosan a garanciális költségek fedezetére pénzeszközt ad át, számla ellenében a kifizetett garanciális díj ellenértékét megfizeti				
1. Számlában érvényesített jótállási garancia				
a) Vásárlás, létesítés				
- közgazdasági osztályozás szerint az érvényesített garancia figyelembevételével a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T	11-13	-	K 311, 3311
A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál találhatók				
- funkcionális osztályozás szerint	T	72, 751	-	K 1991, 2, 3
b) Állományba vétel (a beszerzési árba beszámítandó áfával együtt) a kiadás teljesítésével egyidejűleg, üzembe helyezési dokumentáció alapján				
folyamatba lévő beruházásként	T	11-13	-	K 4122
	T	127, 1317,	-	K 4122

beruházási előlegként	T	1327 128, 13181 13281	-	K 4122
c) A jótállási garanciával azonos összeggel állományba vétel üzembe helyezési dokumentáció alapján	T	11-13	-	K 41231
folyamatba lévő beruházásként	T	127, 1317, 1327	-	K 41231
2. Utólagosan kapott jótállási garancia				
A garancia összege pénzforgalommal összefüggő egyéb sajátos bevétel, vagy működési célra államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz. Felhasználási cél a tárgyi eszköz garanciális kötelezettségével kapcsolatos működési, fenntartási kiadás. A tárgyi eszköz pénzforgalomilag aktivált értékét nem módosítja.				
- garanciális díj beérkezése				
közgazdasági osztályozás szerint	T	3311	-	K 471, 913
funkcionális osztályozás szerint	T	999	-	K 992
- garanciális kiadások elszámolása				
közgazdasági osztályozás szerint	T	51-56	-	K 311, 3311
funkcionális osztályozás szerint	T	72, 751	-	K 599
h) Ingatlanok saját kivitelezésben történő előállítás, felújítása				
- felmerült közvetlen kiadások				
közgazdasági osztályozás szerint	T	51-57	-	K 311, 3311
funkcionális osztályozás szerint	T	72	-	K 599
- áfa				
közgazdasági osztályozás szerint	T	56121	-	K 311, 3311
funkcionális osztályozás szerint	T	72	-	K 599
- teljesítmény érték állományba vétele	T	1212, 1213 1214, 1215	-	K 98582
	T	98582	-	K 41231
i) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítése				
Bevétel elszámolása				
közgazdasági osztályozás szerint	T	3311	-	K 9312 9192
funkcionális osztályozás szerint	T	999	-	K 992,995
- állományi érték kivezetése	T	4122	-	K 1211, 1212 1213, 1214 1215
- értékcsökkenés kivezetése	T	1221, 1222 1223, 1224 1225	-	K 4122
ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték	T	41238	-	K 4122
j) Bérbevett (használatra átvett) ingatlanokon végzett				

beruházás				
közgazdasági osztályozás szerint				
beruházási kiadások elszámolása	T	1231, 1232 1233, 1234 1235	-	K 311, 3311
A fordított adózással kapcsolatos gazdasági				
események a 18. számlacsoportnál találhatók				
funkcionális osztályozás szerint	T	72, 751	-	K 1992
állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó	T	1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 4122
áfával együtt				
k) Bérbevett (használatba átvett) ingatlanon végzett				
felújítás				
közgazdasági osztályozás szerint				
Áfa	T	1243, 1244	-	K 311, 3311
	T	1812 1813	-	K 311, 3311
A fordított adózással kapcsolatos gazdasági				
események a 18. számlacsoportnál találhatók				
funkcionális osztályozás szerint	T	72, 751	-	K 1992
Áfa	T	72, 751	-	K 1998
állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó	T	1213, 1214	-	K 4122
áfával együtt				
l) Ingatlanok leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik				
	T	1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 98511
	T	98511	-	K 41232
m) Ajándékként, hagyatékként kapott ingatlan állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik				
	T	1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 98521
	T	98521	-	K 41231
n) Térítés nélkül átvett ingatlan tulajdonosi körön kívül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik				
	T	1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 98531
	T	98531	-	K 41231
o) Térítés nélkül átvett ingatlan tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel				
Bruttó érték	T	1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 98531
	T	98531	-	K 41231

Értékcsökkenés	T	41231	-	K 98531
	T	98531	-	K 1223, 1224 1225
p) Ingatlanok leltárhiánya Bruttó	T	59811	-	K 1211, 1212 1213, 1214 1215
Értékcsökkenés	T	41232	-	K 59811
	T	1223, 1224 1225	-	K 59811
	T	59811	-	K 41232
q) Ingatlanok selejtezése Bruttó	T	59821	-	K 1211, 1212 1213, 1214 1215
Értékcsökkenés	T	41232	-	K 59821
	T	1223, 1224 1225	-	K 59821
	T	59821	-	K 41232
r) Ingatlanok térítés nélküli átadása Bruttó	T	59831	-	K 1211, 1212 1213, 1214
Értékcsökkenés	T	41231	-	K 59831
	T	1223, 1224 1225	-	K 59831
	T	59831	-	K 41231
s) G.T. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontár- gyak kivezetése Bruttó	T	5984	-	K 1211, 1212 1213, 1214 1215
Értékcsökkenés	T	41231	-	K 5984
	T	1223, 1224 1225	-	K 5984
	T	5984	-	K 41231
t) G.T. jogutód nélküli megszűnésekor, ill. átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök ill. tőkeleszállításkor a bevont részesedés fejében átvett eszközök állománya	T	1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 9857
	T	9857	-	K 41231
u) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése	T	5951		K 1282
	T	41236	-	K 5951
Visszairása	T	1282		K 5952

	T	5952	-	K 41236
v) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok				
értékhelyesbítése	T	129	-	K 4172
Visszairása	T	4172	-	K 129

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÉS JÁRMŰVEK

131. Gépek, berendezések, felszerelések

A számlacsoportban az Egyetem működtetését szolgáló gépeket, berendezéseket és felszereléseket kell kimutatni az alábbi csoportosításban:

- Ügyviteli- és számítástechnikai eszközök:
 - sokszorosítási eszközök: nyomdai gépek másológépek, írógépek, számológépek,
 - számítástechnikai eszközök: számítógépek és perifériái
 - kommunikációs eszközök: híradástechnikai eszközök
- Egyéb gépek, berendezések, felszerelések:
 - irodai bútorok, berendezések
 - szakmai eszközök: orvosi műszerek, konyhai berendezések, karbantartó műhelyek gépei, tan-eszközök stb.
- Képzőművészeti alkotások
- Hangszerek
- Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök

Főkönyvi összefüggések:

A számlaösszefüggések az ellátási forma részletezéséhez kapcsolódó főkönyvi számlák szerint jelennek meg, amit igény alapján az eszközfeleségek szerint tovább lehet részletezni.

a) Gépek, berendezések, felszerelések főkönyvi számláinak nyitása

állományi érték	T	13111, 13112 13113, 13114 13115, 13119 1317, 13181	-	K 491
Értékcsökkenés	T	491	-	K 1312
Értékvesztés	T	491	-	K 13182

b) Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése

1) Vásárlás, létesítés

- közgazdasági osztályozás szerint

a) benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése

T	13131, 13132 13133, 13134 13135	-	K 311, 3311
---	---------------------------------------	---	-------------

áfa: beszerzési árba beszámítandó

T	1822	-	K 311, 3311
---	------	---	-------------

beszerzési árba be nem számítandó

T	1823	-	K 311, 3311
---	------	---	-------------

- funkcionális osztályozás szerint

T	72, 751	-	K 1993
---	---------	---	--------

áfa	T 72, 751	-	K 1998
2) Állományba vétel (beszerzési árba beszámítandó áfával együtt) a kiadás teljesítésével egyidejűleg, üzembe helyezési dokumentáció alapján	T 13111, 13112 13113, 13114 13115	-	K 4122
folyamatban lévő beruházásként	T 1317	-	K 4122
beruházási előlegként	13181	-	K 4122
c) Teljesen (0-ig) leírt gépek, berendezések felszerelések átvezetése	T 13119	-	K 13111, 13112
d) Gépek, berendezések, felszerelések felújítása			
1) Teljesítés idegen kivitelezésben			
- közgazdasági osztályozás szerint			
a benyújtott számla - áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 13141, 13142 13143, 13144 13145	-	K 311, 3311
áfa: beszerzési árba beszámítandó	T 1812	-	K 311, 3311
beszerzési árba be nem számítandó	T 1813	-	K 311, 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751	-	K 1998
3) Állományba vétel beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 13111, 13112 13113, 13114 13115	-	K 4122
folyamatban lévő felújítás	T 1317	-	K 4122
beruházási előleg	T 13181	-	K 4122
4) Állományba el teljesen (0-ig) leírt gépek, berendezések, felszerelések felújításának esetén			
a bruttó érték visszavezetése az állományi számlákra	T 13111, 13112	-	K 13119
a felújítás értékének aktiválása	T 13111, 13112	-	K 4122
e) Gépek, berendezések, felszerelések saját kivitelezésben történő előállítása, felújítása			
- felmerült kiadások			
közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311, 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
- áfa			
közgazdasági osztályozás szerint	T 56121	-	K 311,3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
- teljesítmény érték állományba vétele	T 13111, 13112 13113, 13114 13115	-	K 98582
	T 98582	-	K 41231
f) Gépek, berendezések, felszerelések értékesítése			

bevétel elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 9312 91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992,995
- bruttó érték kivezetése	T 4122	-	K 13111, 13112 13113, 13114 13115
- értékcsökkenés kivezetése	T 1312	-	K 4122
- ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték	T 41238	-	K 4122
g) Beszerzésnek minősülő pénzügyi lízing			
Lízingdíj első részletének kifizetése a számlázott összegben	T 1313	-	K 3311
A teljes vételárra eső, leszámolt áfa elszámolása	T 1822,1823	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
Áfa	T 72, 751	-	K 1998
Kamat elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5732	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
Az átvett eszköz bekerülési értékének állományba vétele			
- Pénzforgalmilag rendezett összegben	T 1311	-	K 4122
- Pénzforgalmilag nem rendezett összegben	T 1311	-	K 4383
További lízingdíj kiegyenlítéskor a fizetett lízingdíjat beruházási kiadásként kell elszámolni és az automatikusan történő állományba vétel könyvelése után a forrásrendezés elszámolása	T 1311 T 4383	-	K 4122 K 1311
Külföldi pénzürtékre szóló lízingdíj esetén az árfolyamkülönbség elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon			
- árfolyamvesztés	T 5971 T 41237	-	K 4382 K 5971
- árfolyamnyereség	T 4382 T 5972	-	K 5972 K 41237
h) Operatív lízing			
A számlázott lízingdíj, az előzetesen felszámított áfa és a kamat kiegyenlítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5522, 5612 5732	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
Az utolsó lízingdíj kiegyenlítését követően külön adásvételi szerződés alapján az Egyetem az eszközt megvásárolhatja.			
A beszerzés elszámolása, ha az érték az 100.000 Ft-ot meghaladja			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1313, 1822 1823	-	K 3311

funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
Áfa	T 72, 751		K 1998
állományba vétel	T 1311	-	K 4122
Ha az eszközt éven túl használja, – de éven belül amortizálja – és értéke nem éri el a 100.000 Ft-ot, illetve ha az eszköz éven belül elhasználódik			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5472	-	K 3311
	T 5612	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
i) Részletre történő vásárlás elszámolása			
Az első részlet és a teljes vételárra számlázott áfa kiegyenlítésének elszámolása	T 1313, 1822 1823	-	K 3311
A külön számlázott kamat kiegyenlítésének elszámolása	T 5732	-	K 3311
A kiadás elszámolása a megfelelő szakfeladat számlán	T 72	-	K 1993, 1998 599
Aktiválás az első részlet és áfa vonatkozásában	T 1311	-	K 4122
Az állományi érték és a kifizetett részlet közötti összeg aktiválása	T 1311	-	K 41231
További részletek fizetése	T 1313	-	K 3311
	T 72	-	K 1993
	T 1311	-	K 4122
Forrásrendezés a részlet összegével	T 41231	-	K 1311
j) Bérbevett (használatba átvett) gépeken, berendezéseken, felszereléseken végzett beruházás			
közgazdasági osztályozás szerint			
beruházás elszámolása	T 13131, 13132 13133, 13134 13135	-	K 311, 3311
Áfa	T 1822	-	K 311, 3311
	T 1823		K 311, 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
Áfa	T 72, 751		K 1998
állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 13111, 13112 13113, 13114 13115	-	K 4122
k) Bérbevett (használatba átvett) gépeken, berendezéseken, felszereléseken végzett felújítás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 13141, 13142 13143, 13144 13145	-	K 311, 3311
Áfa	T 1812 1813	-	K 311, 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
Áfa	T 72, 751	-	K 1998

Állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 13111, 13112 13113, 13114 13115	-	K 4122
l) Kisértékű – éven belül amortizálандó – új gépek, berendezések elszámolása			
- beszerzés, vásárlás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5742	-	K 311, 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
- negyedéves feladás alapján állományváltozások			
= beszerzés értéke	T 13179	-	K 4122
= felhasználás értéke	T 41231		K 13179
m) Gépek, berendezések leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 13131, 13132 13133, 13134 13135	-	K 98511
	T 98511	-	K 41232
n) Ajándékként, hagyatékként kapott gép, berendezés állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 13131, 13132 13133, 13134 13135	-	K 98521
	T 98521	-	K 41231
o) Térítés nélkül átvett gép, berendezés tulajdonosi körön kívül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 13131, 13132 13133, 13134 13135	-	K 98531
	T 98531	-	K 41231
p) Térítés nélkül átvett gép, berendezés tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel			
Bruttó érték	T 13131, 13132 13133, 13134 13135	-	K 98531
Értékcsökkenés	T 98531 T 41231 T 98531	-	K 41231 K 98531 K 13121
q) Gépek, berendezések leltárhiánya			
Bruttó	T 59811	-	K 13131, 13132 13133, 13134 13135
Értékcsökkenés	T 41232 T 13121 T 59811	-	K 59811 K 59811 K 41232

r) Gépek, berendezések selejtezése			
Bruttó	T 59821	-	K 13131, 13132 13133, 13134 13135
Értékcsökkenés	T 41232	-	K 59821
	T 13121	-	K 59821
	T 59821	-	K 41232
s) Gépek, berendezések térítés nélküli átadása			
Bruttó	T 59831	-	K 13131, 13132 13133, 13134 13135
Értékcsökkenés	T 41231	-	K 59831
	T 13121	-	K 59831
	T 59831	-	K 41231
t) G.T. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontár- gyak kivezetése			
Bruttó	T 5984	-	K 13131, 13132 13133, 13134 13135
Értékcsökkenés	T 41231	-	K 5984
	T 13121	-	K 5984
	T 5984	-	K 41231
u) G.T. jogutód nélküli megszűnésekor, ill. átalakulása- kor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszkö- zök, ill. tőkeleszállításkor a bevont részesedés fejé- ben átvett eszközök állománya	T 13131, 13132 13133, 13134 13135	-	K 9857
	T 9857	-	K 41231
v) Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előlegek értékvesztése	T 5951		K 13182
	T 41236	-	K 5951
Visszaírása	T 13182		K 5952
	T 5952	-	K 41236
x) Gépek, berendezések, felszerelések értékhelyesbítése	T 1319	-	K 4172
Visszaírása	T 4172	-	K 1319

132. Járművek

A számlacsoportban az Egyetem működtetését szolgáló, forgalmi rendszámmal ellátott járműveket kell kimutatni.

Járművek közé tartoznak a következők:

- Közúti járművek (személy- és tehergépjármű, autóbusz, egyéb)
- Vasúti járművek
- Légi járművek
- Vízi járművek

- Speciális járművek (úttisztító-, hó eltakarító-, hulladékszállító járművek)

Főkönyvi összefüggések:

A számlaösszefüggések az ellátási forma részletezéséhez kapcsolódó főkönyvi számlák szerint jelennek meg, amit igény alapján az eszközféleségek szerint tovább lehet részletezni.

a) Járművek főkönyvi számláinak nyitása

állományi érték	133111,		
	T 133119	-	K 491
	1327, 13281		
Értékcsökkenés	T 491	-	K 1322
Értékvesztés	T 491	-	K 13282

b) Járművek vásárlása

1) Vásárlás, létesítés

- közgazdasági osztályozás szerint			
a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 1323	-	K 311,3311
áfa: beszerzési árba beszámítandó	T 1822	-	K 311,3311
beszerzési árba be nem számítandó	T 1823	-	K 311,3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751	-	K 1998

2) Állományba vétel (beszerzési árba beszámítandó áfával együtt)

Aktiválás	T 13311	-	K 4122
folyamatban lévő beruházás	T 1327	-	K 4122
beruházási előleg	T 13281	-	K 4122

c) Teljesen (0-ig) leírt járművek bruttó értékének átvezetése

T 133119	-	K 133111
----------	---	----------

d) Járművek felújítása

1) Teljesítés idegen kivitelezésben

- közgazdasági osztályozás szerint			
a benyújtott számla - áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 1324	-	K 311,3311
áfa: beszerzési árba beszámítandó	T 1812	-	K 311,3311
beszerzési árba be nem számítandó	T 1813	-	K 311,3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751	-	K 1998

2) Állományba vétel (beszerzési árba beszámítandó áfával együtt)

Aktiválás	T 13311	-	K 4122
-----------	---------	---	--------

folyamatban maradó felújítás	T 1327	-	K 4122
beruházási előleg	T 13281	-	K 4122
e) Járművek saját kivitelezésben történő előállítás, felújítása			
– felmerült kiadások			
közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
– áfa			
közgazdasági osztályozás szerint	T 56121	-	K 311,3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
– teljesítmény érték állományba vétele	T 13311	-	K 98582
	T 98582	-	K 41232
f) Járművek értékesítése			
bevétel elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint			
befolyt összeg	T 3311	-	K 9312
Áfa			91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 99511
- állományi érték kivezetése	T 4122	-	K 13311
- értékcsökkenés kivezetése	T 1322	-	K 4122
- ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték	T 41238	-	K 4122
g) Beszerzésnek számító pénzügyi lízing			
Lízingdíj első részletének kifizetése a számlázott összegben	T 1323	-	K 3311
A teljes vételárra eső, leszámlázott áfa elszámolása	T 1822	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
Áfa	T 72, 751	-	K 1998
Kamat elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5732	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
Az átvett eszköz bekerülési értékének állományba vétele			
pénzforgalmilag rendezett összegben	T 13311	-	K 4122
pénzforgalmilag nem rendezett összegben	T 13311	-	K 4382
További lízingdíj kiegyenlítéskor a fizetett lízingdíjat beruházási kiadásként kell elszámolni és az automatikusan történő állományba vétel könyvelése után a forrásrendezés elszámolása	T 13311	-	K 4122
	T 4383	-	K 13311
Külföldi pénzürtékre szóló lízingdíj esetén az árfolyam különbözet elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon			
- árfolyamvesztés	T 5971	-	K 4383
	T 41237	-	K 5971
- árfolyamnyereség	T 4383	-	K 5972
	T 5972	-	K 41237
h) Operatív lízing			

A számlázott lízingdíj, az előzetesen felszámított áfa és a kamat kiegyenlítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5522, 5612 5732	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
Az utolsó lízingdíj kiegyenlítését követően külön adásvételi szerződés alapján az Egyetem az eszközt megvásárolhatja.			
A beszerzés elszámolása, ha az érték a 100.000 Ft-ot meghaladja			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1323, 1822 1823	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
Áfa	T 72, 751	-	K 1998
állományba vétel	T 13311	-	K 4122
Ha az eszközt éven túl használja, – de éven belül amortizálja – és értéke nem éri el a 100.000 Ft-ot, illetve ha az eszköz éven belül elhasználódik			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5472	-	K 3311
	T 56121	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
i) Járművek leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik			
	T 13311	-	K 98511
	T 98511	-	K 41232
j) Ajándékként, hagyatékként kapott jármű állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik			
	T 13311	-	K 98521
	T 98521	-	K 41231
k) Térítés nélkül átvett jármű tulajdonosi körön kívül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik			
	T 13311	-	K 98531
	T 98531	-	K 41231
l) Térítés nélkül átvett jármű tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel			
Bruttó érték	T 13311	-	K 98531
	T 98531	-	K 41231
Értékcsökkenés	T 41231	-	K 98531
	T 98531	-	K 1322
m) Járművek leltárhiánya			
Bruttó	T 59811	-	K 13311
	T 41232	-	K 59811
Értékcsökkenés	T 1322	-	K 59811
	T 59811	-	K 41232
n) Járművek selejtezése			
Bruttó	T 59821	-	K 13311

	T 41232	-	K 59821
Értékcsökkenés	T 1322	-	K 59821
	T 59821	-	K 41232
o) Járművek térítésmentes átadása			
Bruttó	T 59831	-	K 13311
	T 41231	-	K 59831
Értékcsökkenés	T 1322	-	K 59831
	T 59831	-	K 41231
p) G.T. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése			
Bruttó	T 5984	-	K 13311
	T 41231	-	K 5984
Értékcsökkenés	T 1322	-	K 5984
	T 5984	-	K 41231
q) G.T. jogutód nélküli megszűnésekor, ill. átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, ill. tőkeleszállításkor a bevont részesedés fejében átvett eszközök állománya			
	T 13311	-	K 9857
	T 9857	-	K 41231
s) Járművek beruházására adott előlegek			
Értékvesztése	T 5951	-	K 13282
	T 41236	-	K 5951
Visszaírása	T 13182		K 5952
	T 5952	-	K 41236
t) Járművek értékhelyesbítése			
Visszaírása	T 1329	-	K 4172
	T 4172	-	K 1329

14. TENYÉSZÁLLATOK

Itt kell kimutatni a tenyészállatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek, ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a tevékenységet.

Főkönyvi összefüggések:

a) Tenyészállatok főkönyvi számla nyitása			
állományi érték	T 1411, 1419	-	K 491
	147, 1481		
Értékcsökkenés	T 491	-	K 142
Értékvesztés	T 491	-	K 1482

b) Tenyészállatok vásárlása			
1) Vásárlás, létesítés			
közgazdasági osztályozás szerint			
Benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 143	-	K 311, 3311
áfa	T 1822, 1823	-	K 311, 3311
funkcionális osztályozás szerint			
áfa	T 72,751	-	K 1994
	T 72,751	-	K 1998
2) Állományba vétel			
aktiválás	T 141	-	K 4122
folyamatban lévő beruházás	T 147	-	K 4122
beruházási előleg	T 1481	-	K 4122
c) Tenyészállatok tenyésztése			
- felmerült kiadások			
közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
- előzetesen felszámított áfa			
közgazdasági osztályozás szerint	T 56121	-	K 311,3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	T 599
- Tenyészállat állományba vétele elszámolt önköltségen			
	T 141	-	K 98582
	T 98582	-	K 41231
d) Tenyészállatok értékesítése			
Bevétel elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint			
bevétel összege	T 3311	-	K 9312
Áfa	T 3311	-	K 91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
állományi érték kivezetése	T 4122	-	K 141
értékcsökkenés kivezetése	T 142	-	K 4122
ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték	T 41238	-	K 4122
e) Tenyészállatok leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik			
	T 141	-	K 98511
	T 98511	-	K 41232
f) Ajándékként, hagyatékként kapott tenyészállat állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik			
	T 141	-	K 98521
	T 98521	-	K 41231
g) Térítés nélkül átvett tenyészállat tulajdonosi körön kívül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik			
	T 141	-	K 98531
	T 98531	-	K 41231

h) Térítés nélkül átvett tenyészállat tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel			
Bruttó érték	T 141	-	K 98531
	T 98531	-	K 41231
Értékcsökkenés	T 41231	-	K 98531
	T 98531	-	K 142
i) Tenyészállatok leltárhánya			
Bruttó	T 59811	-	K 141
	T 41232	-	K 59811
Értékcsökkenés	T 142	-	K 59811
	T 59811	-	K 41232
k) Tenyészállatok selejtezése			
Bruttó	T 59821	-	K 141
	T 41232	-	K 59821
Értékcsökkenés	T 142	-	K 59821
	T 59821	-	K 41232
l) Tenyészállatok térítésmentes átadása			
Bruttó	T 59831	-	K 141
	T 41231	-	K 59831
Értékcsökkenés	T 142	-	K 59831
	T 59831	-	K 41231
m) G.T. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése			
Bruttó	T 5984	-	K 141
	T 41231	-	K 5984
Értékcsökkenés	T 142	-	K 5984
	T 5984	-	K 41231
n) G.T. jogutód nélküli megszűnésekor, ill. átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, ill. tőkeleszállításkor a bevont részesedés fejében átvett eszközök állománya			
	T 141	-	K 9857
	T 9857	-	K 41231

16. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT, KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT, ILLETVE VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK

Az önkormányzatoknak, többcélú kistérségi társulásoknak a tulajdonukban lévő tárgyi eszközöket, szellemi termékeket kell ezen számlacsoportban kimutatni, melyeket más gazdálkodó szervezetek, gazdasági társaságok részére üzemeltetésre, kezelésre, koncesszióba adtak, illetve vagyonkezelésbe vettek:

- ingatlanok, épületek és építmények (ilyenek alapvetően: lakásingatlanok, víz-, szennyvíz, gáz, villamosvezetékek és egyéb közművek)
- gépek, berendezések, felszerelések
- járművek.

Itt kell kimutatni azon állami vagyont, amelyet az önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás a Magyar Nemzeti Vagyonkezelő Zrt-től (MNV Zrt.) vagyonkezelésre átvett.

Főkönyvi összefüggések:

- a) A szolgáltató vállalkozások részére üzemeltetés, kezelés céljából forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes, forgalomképes eszközöket ad át az önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, amelynek fenntartása, felújítása megállapodás alapján történik, vagy közvetett formában az üzemeltetőt terheli.

- 1) Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állományba vétele

- bruttó érték	T 1611, 1612 1613, 1614 1618, 1619	-	K 11, 12,13
- értékcsökkenés	T 11,12,13	-	K 1621, 1622 1623, 1624

- 2) Ha az üzemeltetővel, kezelővel kötött szerződés alapján a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek hasznosításából származó bevétel az önkormányzatot, kistérségi társulást illeti, a pénzforgalom nélküli elszámolás a következő:

Az üzemeltető, kezelő által beszedett bevételekről szóló számla és az üzemeltető által a kiadásairól készített számla egyenlegét kell pénzügyileg rendezni, de a teljes bevételt és kiadást bruttó módon rögzíteni kell

Bevételek elszámolása

közgazdasági osztályozás szerint

bevétel	T 499	-	K 929
befolyt áfa	T 499	-	K 91923

(ha a bevétel több mint a kiadás)

a különbözet pénzforgalmi rendezése	T 3311	-	K 929 91923
-------------------------------------	--------	---	----------------

funkcionális osztályozás szerint

T 999	-	K 992
-------	---	-------

Kiadások elszámolása

közgazdasági osztályozás szerint

Kiadások	T 123	-	K 499
----------	-------	---	-------

	T 51-57	-	K 499
--	---------	---	-------

előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 499
-----------------------------	---------	---	-------

	T 1822	-	K 499
--	--------	---	-------

ha a kiadás több mint a bevétel

a különbözet pénzforgalmi rendezése	T 123, 51-57 56121, 1822	-	K 3311
-------------------------------------	-----------------------------	---	--------

funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 1992, 599
----------------------------------	------	---	-------------

- b) A koncesszióról szóló 1991. évi XVI. tv. alapján átadott eszközök

Koncesszióba adott eszközök állományba vétele

- bruttó érték	T 1631, 1632 1633, 1634 1639	-	K 12,13
----------------	------------------------------------	---	---------

- értékcsökkenés	T 12,13	- K 1641, 1642 1643, 1644
c) Vagyonkezelésbe vett eszközök		
1) Az MNV Zrt-vel kötött szerződés alapján az állami vagyon meghatározott körének vagyonkezelésbe vett eszközei		
- bruttó érték állományba vétele	T 1651	- K 4381
- értékcsökkenés	T 4381	- K 1661
2) Helyi önkormányzattól vagyonkezelésbe vett eszközök		
- bruttó érték állományba vétele	T 1652	- K 4382
- értékcsökkenés	T 4382	- K 1662
d) Vagyonkezelésbe adott eszközök		
Az önkormányzat képviselő testülete a tulajdonában lévő forgalomképes és korlátozottan forgalomképes vagyonát vagyonkezelésbe adhatja.		
- Kijelöléssel történő vagyonkezelésbe adás (más önkormányzat, helyi önkormányzatok társulása, az önkormányzat vagy több önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság és közhasznú társaság részére)		
<i>Vagyonkezelésbe adott eszköz állományba vétele</i>		
bruttó érték	T 1671, 1672 1673, 1674 1678, 1679	- K 111, 121 1311, 13311
Értékcsökkenés	T 112, 122 13311, 1322	- K 1681, 1682 1683, 1684
Vagyonkezelő által végzett értéknövelő beruházás, felújítás értékének állományba vétele piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik		
	T 1671, 1672 1673, 1674	- K 98531
	T 98531	- K 41231
- Pályázat útján történő vagyonkezelésbe adás (nem önkormányzati tulajdon, nem többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, közhasznú társaság). A pályázat kiírása előtt az önkormányzat köteles vagyonértékelést végeztetni. A vagyonkezelői jogot valós értéken – a közfeladat ellátásának garanciáit is figyelembe véve – a legelőnyösebb ajánlattevő részére lehet átruházni.		
Az állományi érték kivezetése		
- bruttó érték	T 41231	- K 111, 121 1311, 13311
- értékcsökkenés	T 112, 122 1312, 1322	- K 41231
Vagyonértékelés szerinti érték alapján vagyonkeze-	T 1671, 1672	- K 41231

lésbe adás

1673, 1674

Vagyonkezelő által végzett értéknövelő beruházás,
felújítás értékének állományba vétele piaci, forgalmi
értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik

T 1671, 1672	-	K 98531
1673, 1674		
T 98531	-	K 41231

e) Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott,
vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítése
(csak forgalomképes vagyon esetén)

T 1691, 1692	-	K 4172
1693, 1694		

visszaírása

T 4172	-	K 1691, 1692
		1693, 1694

17. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK, TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK ÉS HOSSZÚ LEJÁRATÚ BETÉTEK

A számlacsoportba tartoznak azok a pénzügyi befektetések (a tartósan adott kölcsönök kivételével) melyek tartós, legalább egy éven túli időtartamú lekötést jelentenek.

Csoportosításuk a következő:

Tartós részesedések

Részesedésként kell kimutatni az Egyetem tulajdoni hányadát az általa alapított gazdasági társaságokban, illetve a más gazdasági társaságokban részben vagy egészben meglévő tulajdoni hányadot. A tulajdoni részesedés tartós jövedelmet, vagy befolyásolási, irányítási ellenőrzési lehetőséget biztosít. Ilyenek különösen: a részvény, üzletrész.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzösszeg rendelkezésre bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcsön) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti illetve teljesíti.

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok közé tartoznak többek között a különféle belföldi államkötvények, helyi önkormányzatok által kibocsátott kötvények, különféle egyéb belföldön kibocsátott értékpapírok.

Hosszú lejáratú betét: kamatjövedelem megszerzése céljából éven túli időtartamra elhelyezett betét.

Főkönyvi összefüggések:

1) Főkönyvi számlák nyitása:

állományi érték

T 1711, 1721	-	K 491
1731, 1741		
178, 179		

értékvesztés

T 491	-	K 1751, 1752
-------	---	--------------

visszaírt értékvesztés

T 1752, 1751	-	K 491
--------------	---	-------

2) Állománynövekedés

a) Tulajdoni részesedést jelentő befektetés pénzbeli fizetés ellenértékéeként

- közgazdasági osztályozás szerint	T 1713	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1997
- állományba vétel	T 1711	-	K 4122

b) G.T. alapításakor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban meghatározott vagyontárgyak állományba vétele

T 1711	-	K 9856
T 9856	-	K 41231

c) G.T. jogutód nélküli megszűnésekor illetve átala- kulásakor a megszűnt részesedés, ill. tőkeleszállí- táskor a bevont részesedés kivezetése

T 5985	-	K 1711
T 41231	-	K 5985

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása (kárpótlási jegy nélkül)

- közgazdasági osztályozás szerint			
ellenérték fizetése (a felhalmozott kamat nélkül)	T 1733, 1743	-	K 3311
felhalmozott kamat	T 5732	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 1997
			599
- állományba vétel	T 1731, 1741	-	K 4122

e) Kárpótlási jegy vásárlás lakás értékesítésével össze- függésben. (A kárpótlási jegyet azon a forgalmi érté- ken kell kezelni, amennyiért a lakás értékesítésnél el- fogadták.)

- lakásértékesítési bevétel			
közgazdasági osztályozás szerint	T 499	-	K 9322
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9972
- kárpótlási jegy vásárlás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1723	-	K 499
funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 1997
- állományba vétel	T 1721	-	K 4122

3) Értékesítés, felhasználás

a) Kárpótlási jegy felhasználása tárgyi eszköz vásár- lásra

- állományból való kivezetés	T 4122	-	K 1721
- kárpótlási jegy csere (értékesítés) tárgyi eszközre			
közgazdasági osztályozás szerint	T 499	-	K 9332
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9972
- tárgyi eszköz vásárlás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 123	-	K 499
	1313, 1323		
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1992, 1993

áfa	T 1822, 1823	-	K 3311
	T 72, 751	-	K 1998
- aktiválás	T 121, 1311 13311	-	K 4122
b) Kárpótlási jegy csere részvényre, államkötvényre, egyéb értékpapírra, üzletrészre			
- állományból való kivezetés	T 4122	-	K 1721
- kárpótlási jegy csere (értékesítés) részvényre, üzletrészre, értékpapírra			
közgazdasági osztályozás szerint	T 499	-	K 9332
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9972
- részvény, üzletrész, értékpapír vásárlás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1733, 1743	-	K 499
funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 1997
- állományba vétel	T 1711, 1731 1741	-	K 4122
c) Tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése			
Állományból való kivezetés	T 4122	-	K 1711
- közgazdasági osztályozás szerint			
bevétel elszámolása	T 3311	-	K 9332
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9972
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése			
Állományból való kivezetés	T 4122	-	K 1721, 1731 1741
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 9332
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9972
4) Értékvesztés elszámolása			
- Értékvesztés leírása a számviteli politikában meghatározottak szerint részesedésenként, értékpapír-típusonként	T 5951 T 41236	-	K 1751, 1752 K 5951
- Értékvesztés visszairása a számviteli politikában meghatározottak szerint részesedésenként, értékpapír-típusonként	T 1751, 1752 T 5952	-	K 5952 K 41236
5) Hosszú lejáratú betétek			
A pénz átutalása a költségvetési elszámolási számláról	T 3942	-	K 3311
A bank értesítése szerint az összeg beérkezik a hosszú lejáratú betét számlára	T 178	-	K 3942
betét állományának megszüntetése	T 3942	-	K 178
Az összeg beérkezik a költségvetési elszámolási számlára	T 3311	-	K 3942
Kamatbevétel			

közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 916211
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951
(A 178. számla egyenlegét a pénzmaradvány megállapításánál figyelembe kell venni.)			

6) Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékhelyesbítése	T 179	-	K 4172
Visszairás	T 4172	-	K 1791, 1792

18. FELJÚJÍTÁSOK, BERTUHÁZÁSOK ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓJA

Az általános forgalmi adóval kapcsolatos egyenes adózással összefüggő könyvelési feladatokat különböző befektetett eszközcsoport tartalmazza.

Fordított adózás

Az általános forgalmi adóról 2007. évi CXXVII. tv. 142§ 1.bek. b. pontja alapján:

Az adót a termék beszerzője, szolgáltatás igénybevevője fizeti az olyan építés i- szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozására, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására – ideértve az ingatlan bontásával történő megszüntetést is – irányul, feltéve, hogy az ingatlan létrehozása, bővítése, átalakítása vagy egyéb megváltoztatása építési hatósági engedély-köteles, amelyről a szolgáltatás igénybevevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának.

Főkönyvi összefüggések:

1. A beérkezett számla szállítói nyilvántartásba vétele T 41231 - K 44112
2. A számla összeg kifizetésével egyidejűleg pénzforgalom nélküli tételként meg kell jeleníteni a beruházások előzetesen felszámított beszerzési árba beszámítandó vagy be nem számítandó áfa összegét áfa bevételi számlával szemben

T 18222	-	K 499
18232		
T 499	-	K 919242
3. Az adó megfizetése adómentes tevékenység esetén:
Az adó megfizetését az ÁFA tv. 60§-a szabályozza.
Ennek alapján az áfa-t az adóbevallás szerint kell megfizetni
 - a számla kézhezvételekor
 - az ellenérték megtérítésekor
 - a teljesítést követő hónap 15. napjáig
 A három lehetséges fizetési határidő közül azt kell választani, amely leghamarabb bekövetkezik

T 1832	-	K 3311
T 1842		
4. Adó levonás alkalmazása adóköteles tevékenység esetén:

Ebben az esetben az adólevonási jog érvényesítése az adóbevallásban történik. Ebben az esetben a visszaigénylésnek nem feltétele, hogy a számla összege ki legyen fizetve.

ÁFA bevallás: Fizetendő adó	+
Levonásban szereplő	-
Egyenleg	0

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK (VISSZTERHESEN ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK)

Ezen számlacsoportban kell elszámolni a visszterhesen, visszafizetési kötelezettség mellett hosszú lejáratra nyújtott működési és felhalmozási célú kölcsönöket és megtérülésüket államháztartáson belülre, államháztartáson kívülre (háztartások, non-profit szervezetek, gazdálkodó szervezetek részére), és az egyéb hosszú lejáratú követeléseket.

Főkönyvi összefüggések:

a) Főkönyvi számlák nyitása

állományi érték	T 1911, 1921 1931, 1941 195	-	K 491
értékvesztés	T 491	-	K 1982

b) Államháztartáson belülre nyújtott működési célú kölcsön (központi költségvetési szerveknek, helyi önkormányzati költségvetési szerveknek, társadalombiztosítási alapoknak, elkülönített állami alapoknak, többcélú kistérségi társulásoknak)

- kölcsön nyújtása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1914	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1999
állományváltozás	T 1911	-	K 4122
- kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 1915
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951
állományváltozás	T 4122	-	K 1911

c) Államháztartáson belülre nyújtott felhalmozási célú kölcsön (központi költségvetési szerveknek, helyi önkormányzati költségvetési szerveknek, társadalombiztosítási alapoknak, elkülönített állami alapoknak, többcélú kistérségi társulásoknak)

- kölcsön nyújtása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1924	-	K 3311

funkcionális osztályozás szerint	T 72,751	-	K 1999
állományváltozás	T 1921	-	K 4122
- kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 1925
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951
állományváltozás	T 4122	-	K 1921
d) Működési célú támogatási kölcsön államháztartáson kívülre (háztartások, non-profit szervezetek, gazdálkodó szervezetek részére)			
- kölcsön nyújtása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1934	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72,751	-	K 1999
állományváltozás	T 1931	-	K 4122
- kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 1935
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951
állományváltozás	T 4122	-	K 1931
e) Felhalmozási célú támogatási kölcsön államháztartáson kívülre (háztartások, non-profit szervezetek, gazdálkodó szervezetek részére)			
- kölcsön nyújtása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1944	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72,751	-	K 1999
állományváltozás	T 1941	-	K 4122
- kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 1945
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951
állományváltozás	T 4122	-	K 1941
f) Dolgozóknak lakásépítésre, vásárlásra folyósított kölcsön			
<i>Kölcsön nyújtása</i>			
- Munkáltatói támogatáshoz szükséges pénzügyi alap megteremtése, pénzeszköz átutalása	T 3942	-	K 3311
A pénz beérkezik az elkülönített bankszámlára	T 355	-	K 3942
- a kölcsönfolyósítás			
közgazdasági osztályozás szerint	T	-	K
funkcionális osztályozás szerint	T	-	K
- Állományváltozás	T 1941	-	K 355
<i>Kölcsön törlesztése, visszafizetése</i>			
- törlesztés a dolgozó részéről			
közgazdasági osztályozás szerint	T 355	-	K 1941
Állományváltozás	T 4122	-	K 1941

g) Egyéb hosszú lejáratú követelések

Azokat a lakásértékesítéssel kapcsolatos követeléseket kell itt kimutatni, melyek visszafizetésére részletfizetést engedélyeztek.

A követelések bekerülési értéke nem tartalmazhatja a követelések után a szerződés szerint járó kamat összegét, azt a „0” számlaosztályban kell kimutatni.

Követelések állománynövekedése	T 195	-	K 41231
Követelések állománycsökkenése	T 41231	-	K 195

h) Értékvesztés elszámolása, visszairása

Tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök) értékvesztése

T 5951 - K 1981

T 41236 - K 5951

visszairása

T 1981 - K 5952

T 5952 - K 41236

Egyéb hosszú lejáratú követelés értékvesztése

T 5951 - K 1982

T 41236 - K 5951

visszairása

T 1982 - K 5952

T 5952 - K 41236

2. Számlaosztály

KÉSZLETEK, KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK

A számlaosztály a készletek, az Egyetem tevékenységét nem tartósan szolgáló eszközök, forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, tulajdoni részesedést jelentő befektetések, rövid lejáratú támogatások, kölcsönök és követelések számláit tartalmazza.

KÉSZLETEK

Készletek az Egyetem működését szolgáló vásárolt anyagok, betétdíjas göngyölegek, áruk, közvetített szolgáltatások, követelés fejében átvett eszközök, készletek, értékesítési céllal átsorolt eszközök, saját termelésű készletek: késztermékek, növendék-, hízó- és egyéb állatok, befejezetlen termelés és félkész termékek.

A készletek lehetnek

– *vásárolt anyagok*

- élelmiszerek, gyógyszerek, vegyszerek, irodaszerek, nyomtatványok, tüzelőanyagok, hajtó- és kenőanyagok, szakmai anyagok, munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha, egyéb anyagok.

– *betétdíjak göngyölegek*

– *áruk*

– *közvetített szolgáltatások*

- Az Egyetem által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel kötött szerződés alapján, változatlan formában továbbértékesített szolgáltatás. A továbbértékesítés nem jelenti a változatlan áron való továbbszámlázást. A szerződésből, a számlából a közvetítés lehetőségének illetve a közvetítés tényének egyértelműen ki kell derülnie.

– *követelés fejében átvett eszközök, készletek*

- Az Egyetem követelés fejében átvett eszközt nem kívánja saját tevékenységéhez használni, hanem értékesítési céllal veszi át. Az állományba vételt akkor kell könyvelni, amikor az eszköz átvétele megtörtént, illetve amikor az eszköz értékesítik.
- *értékesítési céllal átsorolt eszközök*
A tárgyi eszközöket abban az esetben kell átminősíteni forgóeszközöknek, ha az adott eszközt értékesítési céllal a rendeltetés szerinti használatból kivonták. Akkor kell kimutatni a mérlegben, ha a kivonás és az átértékelés közé esik egy mérlegfordulónap.
- *késztermékek*
- *növendék-, hízó-, és egyéb állatok*
- *befejezetlen termelés, félkész termék*

A készleteket a beszámoló készítésekor év végén értékelni kell. Az értékvesztést kell elszámolni, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentős összeggel magasabb, mint a piaci- vagy utánpótlási érték. Amennyiben a piaci érték jelentős mértékben meghaladja a könyv szerinti értéket, úgy az elszámolt értékvesztést visszaírással kell módosítani, az elszámolt értékvesztés összegéig.

RÖVID LEJÁRATÚ TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK

Az Egyetem ideiglenes jelleggel, egy éven belüli időtartamra visszafizetési kötelezettség mellett működtetési, felhalmozási célra államháztartáson belülre (központi költségvetési szervnek, önkormányzati költségvetési szervnek, más önkormányzatnak, saját költségvetési szervének, társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek, elkülönített állami pénzalapoknak, többcélú kistérségi társulásnak), államháztartáson kívülre (nem pénzügyi vállalkozásoknak, pénzügyi vállalkozásoknak, egyéb vállalkozásoknak, háztartásoknak, non-profit szervezeteknek, külföldi személynek) kölcsönt nyújthat.

A számlacsoporton belül kell elszámolni a kölcsön nyújtását, annak visszatérülését és állományát. Amennyiben a kölcsönök megtérülése bizonytalanra vált, a reálisan vissza nem térülő összeget értékvesztésként kell elszámolni, amennyiben a visszafizetés feltételei az eredeti állapot szerint visszaállnak, úgy a leírt összeget az elszámolt értékvesztés mértékéig vissza kell írni.

KÖVETELÉSEK

Követelések között kell kimutatni:

- azokat a kiszámlázott fizetési igényeket, amelyeket az Egyetem már teljesített, az igénybevevő elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatáshoz kapcsolódik (vevők),
- az alaptevékenység keretében meghatározott, az Egyetem által előírt, de még be nem folyt összeget (pl. térítési díj, helyi adó, hatósági díjak, államigazgatási eljárási illeték stb.),
- a rövid lejáratú kölcsönöket, visszerhesen átadott pénzeszközöket,
- az egyéb követeléseket, a váltókövetelést, a munkavállalókkal szembeni követeléseket,
- szabálytalan kifizetéseket,
- a költségvetéssel szembeni követeléseket,
- a követelés fejében átvett más követeléseket,
- a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítéséből származó követeléseket,
- a garancia- és kezességvállalásból származó követeléseket,
- a különféle egyéb követeléseket,
- vagyonkezelésbe adott eszközök tárgyévi értékcsökkenését, a vagyonkezelő által végzett értéknövelő beruházás, felújítás közötti különbözetét.

A követelések összege nem tartalmazza a követelések után szerződés szerinti kamat összegét.

A követeléseket az év végén értékelni kell:

- amennyiben a követelés bizonytalanná válik, úgy a saját tőkével szemben értékvesztést kell elszámolni, ha az értékvesztés feltételei már nem állnak fenn, az elszámolt értékvesztést vissza kell írni, az elszámolt értékvesztés mértékéig.

A helyi adók vonatkozásában negyedévente egyszerűsített értékvesztést kell elszámolni, a módszert az Egyetemnek a számviteli politikájában és az értékelési szabályzatában rögzítenie kell.

Kisösszegű követelések esetében, amennyiben a könyvvitelben elkülönítetten kerül kezelésre, úgy az értékvesztés összege százalékban is meghatározható.

Behajthatatlannak kell minősíteni azt a követelést:

- amelyre az adósnál a végrehajtás során nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- a kisösszegű követelés tekintetében:
 - nem lehet eredményesen érvényesíteni,
 - a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével,
 - az adós igazoltan nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt eredményesen nem lehet érvényesíteni,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlan követelést a könyvviteli mérlegben nem lehet kimutatni, azt hitelezési veszteségként a tőkeváltozásokkal szemben el kell számolni.

Követeléseket elengedni az önkormányzati rendeletben meghatározott módon és esetben lehet.

A készletek és követelések állományában bekövetkező változásokat – a változás jogcímének (vásárlás, eladás, felhasználás, ill. előírás, kiegyenlítés, törlés) megfelelő bontásban – negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15-ig kell könyvelni a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásnál készített feladás alapján, ha az Egyetem nem rendelkezik olyan nyilvántartási rendszerrel, melynek használatával egy-egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenik meg mind a főkönyvi, mind az analitikus nyilvántartásban.

ÉRTÉKPAPÍROK

Ezen számlacsoportban kell kimutatni a forgatási célból vásárolt kincstárjegyet, részesedéseket állományi és forgalmi számla részletességgel. Az állományi számla egyenlege a pénzmaradvány elszámolásban jelenik meg. Ugyancsak itt kell kimutatni a forgatási célú értékpapírok értékvesztése, annak visszairása számlát a 413. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozásával szemben.

Főkönyvi összefüggések:

a) Főkönyvi számlák nyitása
állományi számlák

T 211, 212, 213 - K 491
215, 216, 217
218, 219, 22

231, 232, 233
 234, 251, 252
 253, 2711,
 2721, 2731
 2741, 281
 282, 283, 284
 285, 286, 287
 2951

értékvesztési számlák	T 491	-	K 2411, 2421 2431, 2441 2451, 2461 2611, 2621 2631, 2781
	T 491	-	K 28811, 28821 28831, 28841 28851, 28861 28871, 29811
értékvesztés visszairásai számlák	T 2413, 2423 2433, 2443, 2453, 2463 2613, 2623 2633, 2783 28813, 28823 28833, 28843 28853, 28863 28873, 29813	-	K 491

b) Készletekkel kapcsolatos gazdasági események

Az Egyetem a készletet közvetlen felhasználás céljából vásárolta

- beszerzés

= közgazdasági osztályozás szerint

Áfa

= funkcionális osztályozás szerint

áfa

alaptevékenység esetén

vállalkozási tevékenység esetén

- év végén nincs készletváltozás

T 54	-	K 3311
T 56121	-	K 3311
T 72	-	K 599
T 72	-	K 599
T 751	-	K 599
-	-	-

Az Egyetem raktárral rendelkezik

1) A raktári készlet egy szakfeladat vagy egy belső költséghely gazdálkodását szolgálja

- beszerzés

= közgazdasági osztályozás szerint

T 54	-	K 3311
------	---	--------

áfa	T 56121	-	K 3311
= funkcionális osztályozás szerint	T 6 vagy 72	-	K 599
áfa	T 6 vagy 72	-	K 599
- a mennyiségben és értékben vezetett analitikus nyilvántartásokról készített összesítő bizonylatok alapján, negyedéves zárlat keretében a készletváltozásokat könyvelni kell a készletszámlán és tőkeváltozásként, figyelembe véve a vissza nem igényelhető áfát			
= készlet beszerzés	T 21, 22 231, 232	-	K 4122
= készlet felhasználás	T 41231	-	K 21, 22 231, 232
= térítésmentes átvétel, piaci áron, ha jogszabály másként nem rendelkezik	T 21, 22, 23 T 98532	-	K 98532 K 41231
= értékesítés	T 4122	-	K 21, 22, 23
= térítésmentes átadás	T 59832 T 41231	-	K 21, 22, 23 K 59832
= Selejtezés	T 59822 T 41232	-	K 21, 22, 23 K 59822
= Leltár hiány	T 59812 T 41232	-	K 21, 22, 23 K 59812
= Leltár többlet: a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 21, 22, 23 T 98511	-	K 98511 K 41232
= Ajándékként kapott készlet piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 21, 22, 23 T 98522	-	K 98522 K 41231
2) A raktári készletet több szakfeladat, belső költség-hely céljaira használják és a beszerzésnél a szakfeladat szerinti részletezés nem biztosítható			
- beszerzés			
= közgazdasági osztályozás szerint	T 54	-	K 3311
áfa	T 56121	-	K 3311
= funkcionális osztályozás szerint	T 64	-	K 599
áfa	T 72, 751	-	K 599
- felhasználás könyvelése értékben, a raktári kiadási bizonylat alapján	T 6, 7	-	K 64
- év végén a 64. számla egyenlegét a szakfeladatok között a készletfelhasználás arányában kell felosztani	T 6, 7	-	K 64
- a mennyiségben és értékben vezetett analitikus nyilvántartásokról készített összesítő bizonylatok alapján, negyedéves zárlat keretében a készletváltozásokat könyvelni kell a készletszámlán és			

tőkeváltozásként, figyelembe véve a vissza nem igényelhető áfát

= készlet beszerzés	T 21, 22 231, 232	-	K 4122
= készlet felhasználás	T 41231	-	K 21, 22 231, 232
= térítésmentes átvétel, piaci áron, ha jogszabály másként nem rendelkezik	T 21, 22, 23 T 98532	-	K 98532 K 41231
= értékesítés	T 4122	-	K 21, 22, 23
= térítésmentes átadás	T 59832 T 41231	-	K 21, 22, 23 K 59832
= Selejtezés	T 59822 T 41232	-	K 21, 22, 23 K 59822
= Leltár hiány	T 59812 T 41232	-	K 21, 22, 23 K 59812
= Leltár többlet: a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 21, 22, 23 T 98511	-	K 98511 K 41232
= Ajándékként kapott készlet piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 21, 22, 23 T 98522	-	K 98522 K 41231

3) Saját előállítású készlet

Az előállítással összefüggő ráfordítások elszámolása (személyi juttatás, készletbeszerzés, munkáltatót terhelő járulékok, különféle egyéb kiadás)

= közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 3311
áfa	T 56121	-	K 3311
= funkcionális osztályozás szerint	T 6, 72, 751	-	K 599
áfa	T 72, 751	-	K 599

A készlet teljesítményértéken történő állományba vétele.

	T 21, 22, 23 T 98581	-	K 98581 K 41231
= készlet felhasználás	T 41231	-	K 21, 22 231, 232
= térítésmentes átvétel, piaci áron, ha jogszabály másként nem rendelkezik	T 21, 22, 23 T 98532	-	K 98532 K 41231
= értékesítés	T 4122	-	K 21, 22, 23
= térítésmentes átadás	T 59832 T 41231	-	K 21, 22, 23 K 59832
= Selejtezés	T 59822 T 41232	-	K 21, 22, 23 K 59822
= Leltár hiány	T 59812 T 41232	-	K 21, 22, 23 K 59812
= Leltár többlet: a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően	T 21, 22, 23	-	K 98511

nem rendelkezik	T 98511	-	K 41232
= Ajándékként kapott készlet piaci, forgalmi értékén, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 21, 22, 23 T 98522	-	K 98522 K 41231
4) Készletek értékvesztésének elszámolása	T 5951 T 41236	-	K 24,26 K 5951
visszaírása	T 24,26 T 5952	-	K 5952 K 41236
<i>c) Követelés fejében átvett eszközök és készletek</i>			
A gazdasági események könyvelése a teljesítés napján történik			
- Eszköz, készlet átvétele (a kiváltott követelés összegével azonos összegben)	T 233	-	K 41231
- Követelés törlése	T 41231	-	K 28
- Az átvett eszközök, készletek értékesítése			
= közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 9132
áfa	T 56121	-	K 91924
= funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951
- állománycsökkenés	T 4122	-	K 233
<i>d) Rövidlejáratú támogatási kölcsönök (ideiglenesen átadott pénzeszközök)</i>			
1) Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson belülre			
- Nyújtott kölcsön			
közgazdasági osztályozás szerint	T 2714	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 279
állományváltozás	T 2711	-	K 4122
- Kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 2715
funkcionális osztályozás szerint	T 279	-	K 992, 9951
állományváltozás	T 4122	-	K 2711
2) Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson belülre			
- Nyújtott kölcsön			
közgazdasági osztályozás szerint	T 2724	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 279
állományváltozás	T 2721	-	K 4122
- Kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 2725
funkcionális osztályozás szerint	T 279	-	K 992, 9951
állományváltozás	T 4122	-	K 2721
3) Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson kívülre			

- Nyújtott kölcsön			
közgazdasági osztályozás szerint	T 2734	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 279
állományváltozás	T 2731	-	K 4122
- Kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 2735
funkcionális osztályozás szerint	T 279	-	K 992, 9951
állományváltozás	T 4122	-	K 2731
4) Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson kívülre			
- Nyújtott kölcsön			
közgazdasági osztályozás szerint	T 2744	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 279
állományváltozás	T 2741	-	K 4122
- Kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 2745
funkcionális osztályozás szerint	T 279	-	K 992, 9951
állományváltozás	T 4122	-	K 2741
- Kölcsönökkel kapcsolatos értékvesztés elszámolása	T 5951	-	K 278
	T 41236	-	K 5951
visszairása	T 278	-	K 5952
	T 5952	-	K 41236

e) Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események

Negyedévente az analitikus nyilvántartás alapján a nyilvántartott követelések állományát, illetve az abban bekövetkező változásokat meg kell állapítani és az állományváltozásnak megfelelően a különbözetet könyvelni kell. Év végén a követelések állományát az egyeztetéssel történő leltározás alapján kell megállapítani. Az analitikus nyilvántartásból készített feladás alapján:

= követelés előírása	T 28	-	K 41231
= követelés kiegyenlítése	T 4122	-	K 28
= behajthatatlan követelés elszámolása hitelezési veszteségként	T 596	-	K 28
	T 41232	-	K 596
= garancia- és kezességvállalásból származó követelés előírása	T 2873	-	K 41231
- követelésekkel kapcsolatos értékvesztés elszámolása	T 5951	-	K 288
	T 41236	-	K 5951
- követelés értékvesztésének visszairása	T 288	-	K 5952
	T 5952	-	K 41236
- év végén a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatban a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés, és ezen eszközökön elvégzett értéknövelő beruházás, felújítás közötti különbözet	T 2875	-	K 41231

- külföldi pénzürtékre szóló követelés árfolyamvesztésének elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon	T 28 T 5971	- K 5971 - K 41237
- külföldi pénzürtékre szóló követelés árfolyamnyereségének elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon	T 5972 T 41237	- K 28 - K 5972
A követelés elengedéssel kapcsolatos gazdasági események az 575. számlán kerültek bemutatásra.		
<i>f) Értékpapírokkal kapcsolatos gazdasági események</i>		
- Állományi számlák nyitása	T 2921	- K 491
- értékpapír vásárlás	T 2912, 2922 2932, 2942	- K 3311
- értékpapír eladás	T 3311	- K 2912, 2922 2932, 2942 2952
- Értékvesztés elszámolása	T 5951 T 41236	- K 298 - K 5951
visszaírása	T 298 T 5952	- K 5952 - K 41236

3. Számlaosztály PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

A számlaosztály tartalmazza a pénztárak és betétkönyvek forgalmát, állományát, a saját és idegen bankszámlák forgalmát, állományát, a támogatásértékű kiadásokat, a pénzeszközáradást, a függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások forgalmát és állományát, valamint a továbbadási (lebonyolítási) célú kiadásokat.

A számlaosztály döntő többségében mérleg számlákat tartalmaz, kivételek a támogatás értékű kiadások, a pénzeszközáradás számlacsoportok, amelyek egyenlege zárlati tételként a kiadások elszámolása főkönyvi számlára kerül, illetve a továbbadási (lebonyolítási) célú főkönyvi számla, amelynek egyenlegét év végén a továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek számlára kell átvezetni.

31. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

Az Egyetem készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá kifizetéseinek teljesítésére, az ehhez szükséges készpénzösszegek kezelésére házipénztárt létesíthet. A pénztárba befizetett készpénzt a központi költségvetési szerv nem használhatja fel közvetlenül a készpénzes kiadásai teljesítésére, azt be kell fizetnie a Kincstárba. A pénztárban a belföldi fizetőeszközöktől elkülönítve kell kezelni a külföldi fizetőeszközt, a **valutát**.

A valutát a Tv. 60. § (4) bekezdése szerint választott árfolyamon kell bevételezni, a felhasználás, az év végi értékelés, többszöri beszerzés esetében történhet egyedileg, átlagos beszerzési áron és FIFO módszerrel.

A valutát és a devizát év végén értékelni kell, amennyiben az árfolyamváltozás meghaladja az értékelési szabályzatban meghatározott értékhatárt, úgy az értékelési különbözetet árfolyamvesztés esetén egyéb folyó kiadásként, árfolyamnyereség esetén egyéb működési bevételként kell elszámolni.

Nem pénztárnak, hanem csak pénzkészítő helynek minősülnek az alkalmi befizetést, kifizetést szolgáló helyek. (A házipénztárak, pénzkészítő helyek működését külön szabályzatban kell szabályozni.

A házipénztár pénzellátásához készpénzfelvétel készpénzcsekkben illetve készpénzfelvételi utalvánnyal történik, amit szigorú számadású nyomtatványként kell kezelni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számlák nyitása	T 311,	-	K 491
a) Pénztár			
Készpénz felvétel	T 311	-	K 48312
Folyó kiadások kifizetése (személyi kiadás, készlet-beszerzés, szolgáltatás, különféle kiadások)			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311
- funkcionális osztályozás szerint	T 6, 7	-	K 599
Juttatások, segély			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 58	-	K 311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Munkavállalókkal kapcsolatos kifizetés	T 39222	-	K 311
Munkavállalókkal kapcsolatos visszafizetés	T 311	-	K 39222
Szállítóknak adott előleg	T 39252	-	K 311
Szállítóknak adott előleg visszafizetése (visszavételezés)	T 311	-	K 39252
Kiadások elszámolása			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 54-55	-	K 39252
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Elszámolásra adott előleg	T 39242	-	K 311
Előleg visszavételezése	T 311	-	K 39242
Kiadások elszámolása			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 54-55	-	K 311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
1-2 Ft-os kerekítések			
Kiadás jellegű kerekítés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 556	-	K 311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Bevétel jellegű kerekítés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 311	-	K 91229
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
(Ugyanígy kell könyvelni a betétkönyvnél, valuta-pénztárnál.)			

Főkönyvi összefüggések:

Felhasználásra jutó árfolyam különbözet elszámolása
időszakonként

közgazdasági osztályozás szerint	T 57422	-	K 319
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599

Év végén a meglévő valutakészlet értékelése
(Értékelési Szabályzat szerint)

árfolyamvesztés elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 57422	-	K 319
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599

Árfolyamnyereség elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 319	-	K 91724
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951

32. KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI SZÁMLÁK

Költségvetési pénzforgalmi számlák többnyire az önkormányzati költségvetési szervek pénzforgalmának lebonyolítására szolgálnak. Ezen belül a 321. Költségvetési elszámolási számla a gazdálkodás feladatait, míg a 322. Pénzellátással, a 323. Adóbeszedéssel, 324. Lakásépítés támogatással, 325. Önállóan működő költségvetési szervekkel, 326. Önkormányzati kiskincstári finanszírozással, 328. Deviza-elszámolással kapcsolatos feladatok, 329. Devizaárfolyam különbözetek lebonyolítására szolgál.

328. Devizabetét számla

A számla a devizában kapott EU-s támogatás, segélyek, ajándék, adomány, az arra engedéllyel rendelkezőknél külkereskedelmi szerződésből származó devizabevételek és devizahitelek elszámolására szolgál.

Felhasználhatók: Külföldi utazás kiadásai fedezésére, importbeszerzésre, beruházásra, devizahitel és kamatai törlesztésre, forintra történő átváltásra stb.

A forintban vezetett főkönyvi könyvelés mellett – devizanemenként – devizában analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A felhasználáskori forintérték meghatározása történhet:

- súlyozott átlagos árfolyamon,
- FIFO elv szerint,
- nyilvántartási árfolyamon.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 328	-	K 491
-------------------------	-------	---	-------

Devizabetét számla betéti kamatainak tőkésítése *

- közgazdasági osztályozás szerint	T 328	-	K 9162
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

Devizakészlet növekedése * (ajándék, adomány)

- közgazdasági osztályozás szerint	T 328	-	K 47
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992
Deviza hitelek felvétele belföldi pénzintézettől *	T 328	-	K 4315, 4515
	T 439, 459	-	K 992
Deviza hitel felvétele* külföldi pénzintézettől	T 328	-	K 4335
	T 439	-	K 992
Devizakészlet felhasználása*			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 1, 5	-	K 328
- funkcionális osztályozás szerint	T 6, 72, 751	-	K 599, 189, 199
* Megjegyzés: A bevételezési és felhasználáskori forintértéket az eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítettek szerint kell meghatározni.			

A devizakövetelés átváltása forintra és a forintösszeg jóváírása az elszámolási számlán a pénzintézet értesítése alapján

T 39412	-	K 328
T 3311		K 39412

Év végén a devizakészlet értékelése
(Ha a Egyetem nem alkalmazza a 329 számlát)

Árfolyamveszteség elszámolása

közgazdasági osztályozás szerint

T 57426	-	K 328
---------	---	-------

funkcionális osztályozás szerint

T 72	-	K 599
------	---	-------

Árfolyamnyereség elszámolása

közgazdasági osztályozás szerint

T 328	-	K 91726
-------	---	---------

funkcionális osztályozás szerint

T 999	-	K 992
-------	---	-------

329. Deviza-valuta árkülönbözetek

Ha a deviza nyilvántartása nyilvántartási árfolyamon átszámított forintértéken történik a 328. alszámlán, akkor a nyilvántartási és a bekerülési forintérték különbséget a deviza-valuta árkülönbözet számlán kell rögzíteni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 329
Nyilvántartási árfolyam változtatása			
Árfolyamcsökkenés	T 329	-	K 328
különbözet elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 57421	-	K 329
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Árfolyam növekedés	T 328	-	K 329
különbözet elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 329	-	K 91721
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

Év végén a devizakészlet értékelése (értékelési szabályzat szerint)

Árfolyamcsökkenés			
közgazdasági osztályozás szerint	T 57422	-	K 329
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Árfolyam növekedés			
közgazdasági osztályozás szerint	T 329	-	K 91724
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

33. BELFÖLDI ELSZÁMOLÁSI SZÁMLÁK

A számla alszámlái a kincstári körbe tartozó költségvetési szervek előirányzat teljesítésének és előirányzat felhasználásának elszámolására szolgálnak.

331. Előirányzat teljesítésének elszámolása a Kincstárral

A számlacsoportba tartoznak a kincstári körbe tartozó költségvetési szervek előirányzat –felhasználási keretszámlái, célelszámolási számlái és különféle elkülönített számlák. Ezen belül

- 3311. Előirányzat-felhasználási keretszámla,
- 3312. Központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla,
- 3313. Szakmai fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla,
- 3314. Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla,
- 3315. Célelszámolási forintszámlák,
- 3319. Különféle elkülönített számlák

3311. Előirányzat-felhasználási keretszámla

A számla a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv Kincstárral szembeni követelés állományának és az állományban bekövetkező változások kimutatására szolgál. Az előirányzat-felhasználási keretszámlán kell könyvelni a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait és a ténylegesen befolyt, beszedett bevételeket, függetlenül attól, hogy azok az alaptevékenység ellátásához vagy a vállalkozási tevékenység ellátásához kapcsolódnak-e, illetve függetlenül attól, hogy a kiadások fedezete a folyó évi költségvetési előirányzat, vagy előirányzat-maradvány, a vállalkozási tevékenység eredménye.

Az előirányzat- felhasználási keretszámlára befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a Kincstár által megküldött értesítés- számlakivonat- alapján kell könyvelni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 3311	-	K 491
-------------------------	--------	---	-------

A. Bevételek, átvett pénzeszközök

1) Intézményi működési bevételek

- közgazdasági osztályozás szerint

Intézményi működéssel összefüggő egyéb bevételek

Intézmények egyéb sajátos bevételei

T 3311	-	K 9122
T 3311	-	K 9132

Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevétele	T 3311	-	K 9142
Betétek után kapott kamat	T 3311	-	K 91621
Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kamata			
- beváltáskor	T 3311	-	K 916221
- vételárban lévő	T 916222	-	K 3311
Forgóeszközök között kimutatott forgatási célú értékpapír kamata			
- vételárban lévő	T 916232	-	K 3311
- beváltáskor	T 3311	-	K 916231
Egyéb kamatbevétel	T 3311	-	K 91624
Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés	T 3311	-	K 91921
Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés	T 3311	-	K 91922
Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája	T 3311	-	K 91923
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája	T 3311	-	K 91924
- funkcionális osztályozás szerint			
alaptevékenység esetén	T 999	-	K 992
vállalkozási tevékenység esetén	T 999	-	K 9951
2) Felhalmozási és tökebevételek			
- közgazdasági osztályozás szerint			
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	T 3311	-	K 9312
Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevétel	T 3311	-	K 9352
- funkcionális osztályozás szerint			
alaptevékenység esetén	T 999	-	K 992
vállalkozási tevékenység esetén	T 999	-	K 995
3) Támogatások			
- közgazdasági osztályozás szerint			
Költségvetési támogatás	T 3311,3312	-	K 9412
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
4) Támogatásértékű bevételek, előző évi támogatások, visszatérülések, átvett pénzeszközök			
- közgazdasági osztályozás szerint			
Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	T 3311	-	K 4612
Előző évi pénzmaradvány átvétel	T 3311	-	K 4632
Működési célú támogatásértékű bevétel	T 3311	-	K 4642
Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	T 3311	-	K 4652
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson belülről	T 3311	-	K 4662
Működés célú pénzeszköztámvétel államháztartáson kívülről	T 3311	-	K 4712

Felhalmozási célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről	T 3311	-	K 4722
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	T 3311	-	K 4762
- funkcionális osztályozás szerint			
alaptevékenység esetén	T 479	-	K 992
vállalkozási tevékenység esetén	T 479	-	K 9951
5) Egyéb bevételek			
- közgazdasági osztályozás szerint			
Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről	T 3311	-	K 2715
Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről	T 3311	-	K 2725
Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről	T 3311	-	K 2735
Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről	T 3311	-	K 2745
- funkcionális osztályozás szerint	T 279	-	K 992, 9951
6) Finanszírozási bevételek			
- közgazdasági osztályozás szerint			
Pénzügyi vállalkozásoktól hosszú lejáratú hitelek felvétele "K"	T 3311	-	K 4315
Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitelek felvétele "K"	T 3311	-	K 4325
Hosszú lejáratú külföldi hitelek felvétele "K"	T 3311	-	K 4335
Hosszú lejáratú kötvénykibocsátás bevétele "K"	T 3311	-	K 4345
Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"	T 3311	-	K 4355
Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"	T 3311	-	K 4365
Rövid lejáratú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozásoktól "K"	T 3311	-	K 4515
Rövid lejáratú hitelek felvétele egyéb belföldi forrásból "K"	T 3311	-	K 4525
Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"	T 3311	-	K 4535
Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"	T 3311	-	K 4545
Pénzügyi befektetések bevételei	T 3311	-	K 9332
- funkcionális osztályozás szerint	T 439, 459, 999	-	K 9972
7) Függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (leboncolítási) célú bevételek			
Költségvetési függő bevételek	T 3311	-	K 481
Költségvetési átfutó bevételek	T 3311	-	K 482
Költségvetési kiegyenlítő bevételek	T 3311	-	K 483

Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	T 3311	-	K 487
--	--------	---	-------

B. Kiadások, támogatásértékű kiadások, pénzeszköz-átadások

1) Kiadások

- közgazdasági osztályozás szerint			
Készletbeszerzések	T 54	-	K 3311
Szolgáltatások igénybevétele	T 55	-	K 3311
Különféle dologi kiadások	T 56	-	K 3311
Egyéb folyó kiadások	T 57	-	K 311, 3311
Szociálpolitikai ellátások és ellátottak juttatásai	T 58	-	K 311, 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599

2) Támogatásértékű kiadások, pénzeszközátadások

- közgazdasági osztályozás szerint			
Irányítás (felügyelet) alá tartozó költségvetési szervek támogatása	T 3712	-	K 3311
Előző évi pénzmaradvány átadás	T 3722	-	K 3311
Működési célú támogatásértékű kiadás	T 3732	-	K 3311
Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás	T 3742	-	K 3311
Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés	T 3762	-	K 3311
Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	T 3812	-	K 3311
Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	T 3822	-	K 3311
Lakástámogatás	T 3832	-	K 3311
Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás	T 3862	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 389

3) Tőkekiadások

- közgazdasági osztályozás szerint			
Immateriális javak vásárlása	T 113	-	K 3311
Ingatlanok vásárlása, létesítése	T 123	-	K 3311
Ingatlanok felújítása	T 124	-	K 3311
Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése	T 1313	-	K 3311
Gépek, berendezések, felszerelések felújítása	T 1314	-	K 3311
Járművek vásárlása, létesítése	T 1323	-	K 3311
Járművek felújítása	T 1324	-	K 3311
Tenyészállatok vásárlása, létesítése	T 143	-	K 3311
Tenyészállatok felújítása	T 144	-	K 3311
Felújítás előzetesen felszámított áfája (egyeses)	T 1812, 1813	-	K 3311
Beruházás előzetesen felszámított áfája (egyeses)	T 1822, 1823	-	K 3311
Beruházáshoz kapcsolódó forgalmi adó befizetése (egyeses, fordított)	T 1832	-	K 3311
Tartós részesedések vásárlása	T 1713	-	K 3311

Államháztartáson belülrre működési célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"	T 1914	-	K 3311
Államháztartáson belülrre felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"	T 1924	-	K 3311
Államháztartáson kívülrre működési célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"	T 1934	-	K 3311
Államháztartáson kívülrre felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"	T 1944	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 199

4) Egyéb kiadások

- közgazdasági osztályozás szerint			
Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson belülrre	T 2714	-	K 3311
Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson belülrre	T 2724	-	K 3311
Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülrre	T 2734	-	K 3311
Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülrre	T 2744	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 279

5) Finanszírozási kiadások

- közgazdasági osztályozás szerint			
Kárpótlási jegyek vásárlása	T 1723	-	K 3311
Különféle államkötvények vásárlása	T 1733	-	K 3311
Egyéb értékpapírok vásárlása	T 1743	-	K 3311
Pénzügyi vállalkozásnak hosszú lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése "T"	T 4314	-	K 3311
Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése "T"	T 4324	-	K 3311
Hosszú lejáratú külföldi hitelek visszafizetése "T"	T 4334	-	K 3311
Hosszú lejáratra kibocsátott kötvény beváltása "T"	T 4344	-	K 3311
Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése "T"	T 4354	-	K 3311
Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése "T"	T 4364	-	K 3311
Rövid lejáratú hitelek törlesztése pénzügyi vállalkozásoknak "T"	T 4514	-	K 3311
Egyéb belföldi forrásból származó rövid lejáratú hitelek törlesztése "T"	T 4524	-	K 3311
Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése "T"	T 4534	-	K 3311
Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése "T"	T 4544	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 199, 439, 459

6) Függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebo-

nyolítási) célú kiadások

Készpénzfelvételről bankértésítés megérkezése T 48312 - K 3311

Költségvetési függő kiadások keletkezése T 3912 - K 3311

Költségvetési átfutó kiadások keletkezése T 39212, 39222 - K 3311
39242, 39252
39262, 39292

Költségvetési kiegyenlítő kiadások keletkezése

Átutalás költségvetési elszámolási számláról

(költségvetési betétkönyvbe, fedezetbiztosítási,

– rövidlejáratú betéti, – kisebbségi önkormányzati,

– háziorvosi, – fogorvosi, – részben önálló költ-

ségvetési intézmény számlájára T 39412 - K 3311

Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások T 397 - K 3311

3314. Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla

A számla a feladatfinanszírozási körébe tartozó fejezeti kezelésű előirányzatok felhasználásának pénzügyi lebonyolítására szolgál.

A számlát a központi fejezet és a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv vezetheti. A központi költségvetési szervek közül azok nyithatják meg és vezethetik, amelyek a fejezet döntése alapján a feladatfinanszírozás körébe vont előirányzatokból részesednek és ennek érdekében, a céllal azonos feladatot látnak el.

A számla év végi egyenlege a feladatfinanszírozás körébe sorolt előirányzatok maradványát mutatja, amely az előirányzat-maradvány részét képezi, és az jóváhagyás után - a jogszabályokban előírtak figyelembevételével – következő évben felhasználható.

Főkönyvi számla nyitása T 3314 - K 491

1) Bevételek elszámolása

- közigazdasági osztályozás szerint

Költségvetési támogatás T 3314 - K 9412

Támogatásértékű bevételek

3314 - 46

pénzeszköztávtelek

T 3314 - K 47

- funkcionális osztályozás szerint

T 999 - K 992

2) Kiadások elszámolása

- közigazdasági osztályozás szerint

Működési és felhalmozási kiadások T 1-5 - K 3314

Támogatásértékű kiadások T 37 - K 3314

Működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadás fejezet-nél

T 38 - K 3314

- funkcionális osztályozás szerint	T	72	- K	Átvezetési számlák
------------------------------------	---	----	-----	--------------------

3315. Célelszámolási forintszámlák

A számla a támogatási programok előlegének, a belföldre beérkezett külföldi segélyek és adományok, hozzájárulások forintosított összegének, a felsőoktatási intézmények saját bevételeinek elkülönített kezelésére szolgál. A целеlszámolási forintszámlán belül a következő részletező számlákat lehet megnyitni.

33152. Nemzetközi támogatás programokhoz kapcsolódó целеlszámolási számla

A számla az Európai uniótól kapott támogatások felhasználásának elkülönített kezelésére szolgál. A целеlszámolási forintszámla külön engedélyével nyitható.

A számla év végi egyenlege része az év végi előirányzat-maradványnak.

Főkönyvi számla nyitása	T	33152	-	K	491
1) Bevételek elszámolása					
- közgazdasági osztályozás szerint					
Támogatásértékű bevételek					46422,
		33152	-		46522
- funkcionális osztályozás szerint	T	479	- K		992
Támogatási előleg miatti kötelezettség állományba vétele	T	41231	- K		44912
2) Kiadások elszámolása					
- közgazdasági osztályozás szerint					
Működési és felhalmozási kiadások	T	1-5	- K		33152
- funkcionális osztályozás szerint	T	72	- K		Átvezetési számlák
Bankszámlák közötti visszarendezés	T	33152	- K		483122
	T	483122	- K		3311
Funkcionális osztályozású kiadások közötti átvezetések	T	72	- K		66
Támogatási program előlege miatti kötelezettség kivezetése	T	44912	- K		41231

3319. Különféle elkülönített számlák

A számla a kincstári körbe tartozó költségvetési szervek különféle elkülönített pénzeszközeinek elszámolására szolgál. A számlán belül a következő számlák nyithatók meg.

- 33191. Fedezetbiztosítási számla
- 33192. Bankkártya-fedezeti számla
- 33193. Köztartozás zárolt fedezeti számla

33192. Bankkártya-fedezeti kártya

A számla a bankkártyával történő kifizetések pénzügyi fedezetének elkülönítésére, ill. a kártyával történő kifizetések elszámolására szolgál. A számlát a bankkártyával rendelkező, kincstári körbe tartozó költségvetési szervek vezethetik.

A központi költségvetési szerv részére több kártyafedezeti számlát is vezethet a Kincstár.

Az egyetem intézményi, és VIP bankkártyával rendelkezik.

A számla év végi egyenlege a költségvetési szerv előirányzat-maradványának részét képezi.

Főkönyvi számla nyitása	T	33192	-	K	491
- az előirányzat-felhasználási keretszámlákról elkülönítés terhelés	T	394122	-	K	3311
- jóváírás		33192	-		394122
1) Kiadások elszámolása					
- közgazdasági osztályozás szerint					
Működési és felhalmozási kiadások	T	1-5	-	K	33192
- funkcionális osztályozás szerint	T	72	-	K	Átvezetési számlák

34. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK ELSZÁMOLÁSI

Ebben a számlacsoportban mutatják ki a finanszírozásban részt vevő központi költségvetési szervek, fejezetek a költségvetésükben lévő fejezeti kezelésű előirányzatok közül az Európai Unióból érkező támogatásokhoz és a hozzájuk kapcsolódó hazai forrásokhoz kapcsolódó pénzforgalmi gazdasági események hatását a mindenkorai költségvetési támogatási programok megelőlegezési számláit.

342. NFT-1-hez tartozó támogatási programok elszámolási számlái

343-344. NFT-2-höz tartozó támogatási programok elszámolási számlái

346. Egyéb Európai Unió támogatási program fejezeti kezelésű előirányzat - felhasználási keretszámla

348. Nemzetközi támogatási programok megelőzési számlái

A számla év végi egyenlege a költségvetési szerv előirányzat-maradványának részét képezi

Főkönyvi számla nyitása	T	34	-	K	491
- bevétel elszámolása közgazdasági osztályozás szerint	T	34	-	K	4642,4652
- funkcionális osztályozás szerint		479	-		992

1) Kiadások elszámolása

- közgazdasági osztályozás szerint

Működési és felhalmozási kiadások

T 1-5

- K 34

Átvezetési
számlák

- funkcionális osztályozás szerint

T 66

- K

35. BELFÖLDI IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK

Az Egyetem olyan feladatokat is elláthat, amelyek nem tartoznak a költségvetési gazdálkodás körébe. A munkavállalók részére adott lakásépítési, vásárlási, lakás felújításhoz adott támogatás lebonyolításával összefüggő feladatok tartoznak ide.

A számlacsoporthoz tartozó feladatok ellátásánál, a számlák mérlegben történő kimutatásánál figyelembe kell venni, hogy:

- a pénzforgalmi számlákhoz sem kiadási, sem bevételi főkönyvi számlát nem kell alkalmazni, bevétel esetén a számla egyenlegének növekedése mellett nő a forrás, kiadás esetén a számla egyenlegének csökkenése mellett csökken a forrás,
- a pénzforgalmi számláról a 31. Pénztárak és Betétkönyvek, 32. Költségvetési pénzforgalmi számlára közvetlen felvétel, átutalás nem lehet. Először ki kell utalni az idegen pénzeszköz bankszámláról az összeget, majd a költségvetési pénzforgalmi számlán költségvetési bevételként kell elszámolni,
- a pénzforgalmi számlák egyenlegét a pénzmaradvány elszámolásnál nem lehet figyelembe venni.

Alkalmazandó főkönyvi számlák

355. Lakásépítés és vásárlás munkáltatói támogatása

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 355	-	K 491
- előirányzat-felhasználási számláról átutalt összeg könyvelése	T 355	-	K 4122
- munkavállalói támogatás kifizetése	T 19411	-	K 355
- kölcsön törlesztése	T 355	-	K 19411
- betétszámlán jóváírt kamat	T 355	-	K 4122
- visszautalás az előirányzat-felhasználási számlára	T 4122	-	K 355

36. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK IDEGEN PÉNZESZKÖZEI

A számlacsoporton belül kell megnyitni:

- Az előcsatlakozási alapokkal kapcsolatos lebonyolítási számlákat.
- Egyéb különféle nemzetközi támogatási programok közösségi forrás számlái.
- a lebonyolítási számlákon megjelenő pénzforgalom könyvelését a 8005/2001. PM tájékoztató szerint kell végezni.

A előzőekben felsorolt számlák ellenszámlája a 4888. Nemzetközi támogatási programok közösségi forrás elszámolása számla.

Nemzetközi szervezettől forrás érkezik	T 36	-	K 4888 0971,0972,09
- kötelezettség nyilvántartásba vétele	T 071,072,075	-	K 75
- szállítói számla nyilvántartásba vétele	T 41231	-	K 441
- szállító számlájának pénzügyi rendezése			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 1-5	-	K 3311 Átvezetési
- funkcionális osztályozás szerint	T 66	-	K számlák
- szállítói kötelezettség csökkentése	T 441	-	K 4122
- a közösségi forrás leemelése az idegen pénzeszköz számláról	T 4888	-	K 36
- közösségi támogatás elszámolása bevételként	T 3311	-	K 47127,47227
funkcionálisan	T 479	-	K 992

37. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁSOK, TÁMOGATÁSOK FOLYÓSÍTÁSA ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK

372. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása

Ezen főkönyvi számlán kell elszámolni az előző évről áthúzódó továbbadási (lebonyolítási) célú maradványt a következő évben.

Főkönyvi összefüggések:

Előirányzat-maradvány átadás

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3722	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

Továbbadási (lebonyolítási) célú maradvány átutalása a következő évben

T 3722	-	K 3311
T 72	-	K 389
T 424	-	K 9812

373. Működési célú támogatásértékű kiadások elszámolása

Itt kell elszámolni azokat a működési célú pénzeszközáadásokat, amelyeket a költségvetési szervek (központi költségvetési szervnek, fejezeti kezelésű előirányzatoknak, társadalombiztosítási alapoknak, elkülönített állami pénzalapoknak, helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek,) egymás között, illetve a felügyeletük alá nem tartozó költségvetési szervek, továbbá az államháztartás más alrendszerei részére juttatnak.

Főkönyvi összefüggések:

Támogatás értékű kiadások

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3732	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

374. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások elszámolása

Itt kell elszámolni azokat a felhalmozási célú pénzeszközáradásokat, amelyeket a költségvetési szervek (központi költségvetési szervnek, fejezeti kezelésű előirányzatoknak, társadalombiztosítási alapoknak, elkülönített állami pénzalapoknak, helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek,) egymás között, illetve a felügyeletük alá nem tartozó költségvetési szervek, továbbá az államháztartás más alrendszerei részére juttatnak.

Főkönyvi összefüggések:

Támogatás értékű kiadások

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3742	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

376. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközáradás államháztartáson belülre

A számlák azokat a végleges pénzeszközáradások előirányzatát és átutalását tartalmazzák, amelyeket az eredeti adós helyett az Egyetem a benyújtott fizetési igényeknek megfelelően teljesített.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszköz átadás

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3762	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

38. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRE VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁRADÁSOK ELSZÁMOLÁSA

Az Egyetem, működési és felhalmozási céllal pénzeszközt ad át az államháztartáson kívüli szervezetek részére véglegesen. Az ezzel kapcsolatos előirányzat, valamint az átutalás rendezése ezen számlacsoport főkönyvi számláin történik.

381. Működési célú pénzeszközáradás államháztartáson kívülre

A számlák azokat a végleges működési célú pénzeszközáradásokat tartalmazzák, amelyek címzettjei és – a nemzetgazdasági számbavétel szempontjából – végső felhasználói az államháztartáson kívüli szereplők, azaz: vállalkozások, háztartás, non-profit szervezetek, külföldiek, EU, és nemzetközi szervezetek.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszköz átadás

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3812	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

382. Felhalmozási célú pénzeszközáradás államháztartáson kívülre

A számlák azokat a végleges felhalmozási célú pénzeszközáradásokat tartalmazzák, amelyek címzettjei és – a nemzetgazdasági számbavétel szempontjából – végső felhasználói az államháztartáson kívüli sze-

replők, azaz: vállalkozások, háztartások, non-profit szervezetek, külföldiek, EU és nemzetközi szervezetek. Itt kell elszámolni a villamos energia vételezésére megfizetett hálózattejlesztési hozzájárulást is.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszköz átadás

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3822	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

386. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközáttadás államháztartáson kívülre

A számlák azokat a végleges pénzeszközáttadások előirányzatát és átutalását tartalmazzák, amelyeket az eredeti adós helyett az Egyetem a benyújtott fizetési igényeknek megfelelően teljesített.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszköz átadás

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3862	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

389. Támogatásértékű kiadás, pénzeszközáttadás átvezetési számlája

Az Egyetem a 37-38. számlacsoportban teljesített támogatásértékű kiadások és pénzeszközáttadások pénzforgalmát ezen számlán kell átvezetni.

39. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ ÉS TOVÁBBADÁSI (LEBONYOLÍTÁSI) CÉLÚ KIADÁSOK

A gazdálkodás során az Egyetemenél gyakran jelentkeznek olyan pénzforgalmi gazdasági események, amelyek nem kapcsolódnak a tárgyévi költségvetés végrehajtásához. Ezek a költségvetési függő, átfutó, kiegyenlítő továbbadási (lebonyolítási) kiadások, pénzellátási feladatokat szolgáló elszámolások, valamint az idegen pénzeszközök pénzforgalmi számláihoz kapcsolódó költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások.

A számlacsoport számlái a költségvetési gazdálkodás szempontjából az alábbiak szerint csoportosíthatók:

- Az **első** csoportba tartoznak azok a főkönyvi számlák, amelyek az Egyetem költségvetési gazdálkodásával összefüggésben, pénzforgalmi és állományi részletezettségben jelennek meg. A forgalmi számlán a pénzforgalommal összefüggő kiadásokat, megtérüléseket kell elszámolni, az egyenleget év végén át kell vezetni az állományi számlára, amely a mérlegben megjelenik. Aktiv pénzügyi elszámolásként csak olyan tétel számolható el, amely a tartalékokról valós képet mutat, és amelynek jogcíme e számlarendben szabályozva van.
Az állományi számlák egyenlegét a pénzmaradvány elszámolásnál növelő tényezőként kell figyelembe venni.
Ezek a számlák a
391. Költségvetési függő kiadások,
392. Költségvetési átfutó kiadások,
394. Költségvetési kiegyenlítő kiadások.
- A **második** csoportba tartoznak a továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások. Azon továbbadási (lebonyolítási) célú bevételként kapott pénzeszközöket kell itt kimutatni, melyek az államháztartás szervezetét nem illetik meg. A továbbadási (lebonyolítási) célú kiadásokat a bevételi jogcímeknek megfelelően tovább kell tagolni államháztartáson belülről-, kívülről kapott, ezen belül működési-, fel-

halmozási célú részletezés szerint. A továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás számlák forgalmi számlák.

Alkalmazandó főkönyvi számlák:

391. Költségvetési függő kiadások

39111. Költségvetési intézményi függő kiadások állománya

Olyan kiadásokat kell itt kimutatni, amelyek tartalma a felmerülés időpontjában nem ismert.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 39111	-	K 491
-------------------------	---------	---	-------

39112. Költségvetési intézményi függő kiadások forgalma

Az előbbi főkönyvi számla pénzforgalmi gazdasági eseményeinek elszámolása itt történik.

Főkönyvi összefüggések:

Függő kiadás teljesítése	T 391222	-	K 3311
--------------------------	----------	---	--------

Tisztázást követően rendezés:

- részben, vagy egészben visszkapjuk az összeget	T 3311	-	K 391222
- szolgáltatásként, szállítói kiegyenlítésként számoljuk el a kiadást			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1,2,3,4,5	-	K 391222
funkcionális osztályozás szerint	T 6, 72	-	K 199, 279
			389, 439
		-	459, 599

Év végi egyenleg átvezetése az állományi számlára	T 39111	-	K 391222
- Tárgyévi forgalom			vagy
- Előző évi megtérülése	T 391221	-	K 39111

392. Költségvetés átfutó kiadások

3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások

3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások

3924. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai

3925. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek

3926. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásai

3929. Egyéb átfutó kiadások

A főkönyvi számlák állományi és forgalmi számla részletességgel alkalmazandók.

Főkönyvi összefüggések:

Átfutó kiadás teljesítése	T 39212, 39222 39242, 39252 39262, 39292	-	K 311,3311
---------------------------	--	---	------------

Átfutó kiadás rendezése			
- kiadás elszámolása közgazdasági osztályozás szerint	T 311, 3311	-	K 39212, 39222
	T 1, 37, 38, 5	-	39242, 39252

- kiadás elszámolása funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	39262, 39292 K 199, 389 599
---	------	---	-----------------------------------

394. Költségvetési kiegyenlítő kiadások

3941. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések

Itt kell nyilvántartani a számlák közötti átutalások év végi állományát.

Főkönyvi összefüggések:

Számla nyitása	T 3941	-	K 491
----------------	--------	---	-------

397. Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások

3971. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadások

3972. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadások

3973. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadások

3974. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadások

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszköz továbbadása	T 3971, 3972 3973, 3974	-	K 3311
Év végén a továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek, kiadások összevezetése	T 4871, 4872 4873, 4874 T 499	-	K 499 K 3971, 3972 3973, 3974
A továbbadási (lebonyolítási) célú bevételi számlák egyenlegének év végi átvezetése közgazdasági osztályozás szerint	T 4871, 4872 4873, 4874 T 49 T 479	-	K 499 K 464, 465, 471, 472 K 992

4. Számlaosztály

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

A számlaosztály az Egyetem összes eszköze saját tulajdonában lévő eszközök forrásainak kimutatására szolgál. A számlaosztály az eszközök forrásait saját tőke, tartalékok, kötelezettségek csoportosításban tartalmazza.

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

A mérlegben kimutatott források az eszközök eredetét, származását jelenítik meg, saját és idegen (kölcsönvett) csoportosításban. A saját tőke és a tartalék a saját forrást, míg a kötelezettségek az idegen forrást jelenítik meg.

41. SAJÁT TŐKE

Saját tőkeként kell kimutatni az Egyetem tulajdonát képező vagyon eszközeinek, vagyonkezelésbe vett eszközeinek forrását.

A saját tőke három részből áll, tartós tőke, tőkeváltozás és értékelési tartalék. A tartós tőke a 2010. január 1-i eszközök forrását mutatja.

Tőkeváltozásként kell kimutatni az eszközök finanszírozására szolgáló 2010. január 1-e után, illetve az alapítást (átszervezést) követően képződött forrásokat, illetve forráscsökkenéseket.

Értékelési tartalékként kell kimutatni az immateriális javak, tárgyi eszközök, részesedések nyilvántartási értéke és piaci értéke közötti különbözetet.

Alkalmazandó főkönyvi számlák

411. Tartós Tőke

4111. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje

4112. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje

412. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása

4121. Előző évek tőkeváltozásai

4122. Tárgyevi pénzforgalommal kapcsolatos kezelt tőkeváltozások

4123. Tárgyevi pénzforgalom nélküli kezelt tőkeváltozások

41231. Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli kezelt tőkeváltozások

41232. Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli kezelt tőkeváltozások

41233. Terv szerinti értékcsökkenés miatti kezelt tőkeváltozások

41234. Piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenés kezelt tőkeváltozása

41235. Egyéb terven felüli értékcsökkenés kezelt tőkeváltozása

41236. Eszközök értékvesztéséhez kapcsolódó kezelt tőkeváltozás

41237. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó kezelt tőkeváltozása

41238. Kezelt eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet

411. Tartós tőke

A számlán a költségvetési szerv alapításakor, megszűnésekor kell könyvelni.

Főkönyvi összefüggések:

Kezelésbe vett eszközök főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 4111
Saját tulajdonban lévő eszközök főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 4112

412. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása

A tőkeváltozás főkönyvi összefüggéseit az eszköz és forrás számlák számlaösszefüggései tartalmazzák.

Főkönyvi összefüggések:

Tőkeváltozás főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 4121, 4122,
		-	K 41231, 41232
	T 491	-	K 41232, 41234
		-	K 41235, 41236
		-	K 41237, 41238

Év elején a 4122 és a 4123 főkönyvi számlák nyitó egyenlegét át kell vezetni a 4121 számlára

Főkönyvi összefüggések:

Tőkeváltozás főkönyvi számla nyitása	T 4122	-	K 4121
	41231, 41232	-	
	41232, 41234	-	
	41235, 41236	-	
	41237, 41238	-	

413. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása

A tőkeváltozás főkönyvi összefüggéseit az eszköz és forrás számlák számlaösszefüggései tartalmazzák.

Főkönyvi összefüggések:

Tőkeváltozás főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 4131, 4132,
		-	K 41331, 41332
	T 491	-	K 41332, 41334
		-	K 41335, 41336
		-	K 41337, 41338

Év elején a 4132 és a 4133 főkönyvi számlák nyitó egyenlegét át kell vezetni a 4131 számlára

Főkönyvi összefüggések:

Tőkeváltozás főkönyvi számla nyitása	T 4132	-	K 4131
	41331, 41332	-	
	41332, 41334	-	
	41335, 41336	-	
	41337, 41338	-	

42. TARTALÉKOK

A tartalék egy átgondolt, terv szerint végrehajtott gazdálkodás eredményeként realizálódik, amely a későbbiek folyamán különféle gazdálkodási célra használható fel, vagy tovább tartalékolható. A tartalék pénzmaradvány és vállalkozási maradvány formájában jelenik meg.

Előirányzat-maradvány megállapítása

- Alaptevékenység kiadási előirányzata,
- Alaptevékenység kiadási előirányzat teljesítése,
- Alaptevékenység bevételi előirányzata,
- Alaptevékenység bevételi előirányzata teljesítése,

Vállalkozási maradványból alaptevékenység ellátására felhasznált összeg,
 (-) Költségvetési szervet meg nem illető összeg,
 Előző évekből származó, tárgyévre jóváhagyott előirányzat-maradványa,

Vállalkozási tartalék megállapítása

Az Egyetem a vállalkozási szakfeladaton elszámolt bevételek és kiadások különbözeteként állapítja meg a vállalkozási tevékenység pénzforgalmi tartalékát, amely lehet *pozitív* és *negatív* előjelű is. Negatív előjel esetén az alábbiak szerint kell eljárni:

- a veszteséget elsősorban a korábbi évben, években képzett és fel nem használt vállalkozási tartalékból kell fedezni, Ha vállalkozási tevékenységet az Egyetem bizonyíthatóan a jövőben már nem folytat és a vállalkozási tevékenység negatív tartalékára a korábbi évek tartaléka nem nyújt fedezetet, akkor a veszteséget az alaptevékenység tartaléka terhére kell rendezni.

A vállalkozási tartalékot a befizetési kötelezettség megállapítása érdekében korrigálni szükséges.

A tartalékot növeli:

- a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bírságok, büntetések, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti jogkövetkezmények kiadásként elszámolt összege, kivéve az önellenőrzési pótlék,
- az alaptevékenység ellátásához az előző évben elkülönített tartalék tárgyévben fel nem használt összege,
- a vállalkozási tevékenység megkezdésének évében a tárgyi eszköz beszerzésre fordított összeg,
- az előzetesen felszámított áfa és az áfa befizetés összege, ha az magasabb, mint a befolyt általános forgalmi adó,
- a vállalkozási tevékenység folyó évi bevételeiből befektetési értékpapír vásárlására fordított összeg.

A tartalékot csökkenti:

- a vállalkozási tevékenységre jutó értékcsökkenés összege,
- az alaptevékenység ellátásához felhasznált tárgyévben képződött, az előző évben képződött tartalék, és a tárgyévet követő évben felhasználni kívánt tartalék,
- a befolyt általános forgalmi adó összege, ha az magasabb, mint az előzetesen felszámított áfa és a befizetett áfa összege,
- bevételként kapott adózott eredmény összege (osztalék, hozam),
- a korábban befektetett, adózott tartalékból származott összegek visszatérülése,
- a tárgyévben visszatérített és a bevételek között elszámolt befizetési kötelezettség, adóösszege,
- belföldi székhelyű alapítvány céljára, közérdekű kötelezettségvállalásra felhasznált összeg, ha az adólevonási jog a kedvezményezettekre vonatkozó törvényen alapul,
- előző évben vásárolt befektetési értékpapír értékesítéséből származó bevétel.

A tartalékba helyezendő összeget a pénzforgalmi tartalék és a befizetési kötelezettség különbözetéből kell megállapítani.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számlák nyitása

T 491	-	K 425
T 491	-	K 426
	vagy	
T 491	-	K 4221
T 491	-	K 4222
T 491	-	K 4224
	vagy	
T 4224	-	K 491

Nyitás utáni rendező tételek	T 425	- K 424
		vagy
	T 424	- K 425
	T 424	- K 426
		vagy
	T 426	- K 424
Előirányzat-maradvány megállapítása		
- Költségvetési tartalék képzése	T 71,771	- K 425
		És
	T 425	- K 72,772
	T 426	- K 991,9971
	T 992,9972	- K 426
- Vállalkozási tevékenység tartalékból előző évben alap- tevékenységre felhasznált összeg átvezetése	T 4221	- K 424
Előző évi állami támogatás visszafizetése		
Teljesítés		
- közgazdasági osztályozás szerint	T 57121 57129	- K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	- K 599
Forrás rendezés		
- közgazdasági osztályozás szerint	T 424	- K 98121, 98122
- közgazdasági osztályozás szerint	T 999	- K 992
Előirányzat-maradvány igénybevétele felhasználás ese- tén		
- közgazdasági osztályozás szerint	T 424	- K 98121, 98122
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	- K 992
Vállalkozási tartalék megállapítása		
Vállalkozási tartalék képzése	T 427,428	- K 4221
		vagy
	T 4221	- K 427,428
Negatív eredmény forrásrendezése az előző év(ek) tartaléka terhére	T 4222	- K 4221
Nem kompenzálható negatív tartalék átvezetése	T 4224	- K 4221
Vállalkozási tartalékot terhelő befizetési kötelezettség átvezetése	T 4221	- K 4224
Előző évben alaptevékenységre felhasznált összeg átvezetése	T 4221	- K 424
Alaptevékenység céljára felhasználható elkülönített	T 4221	- K 4223

eredmény állományba vétele

Jóváhagyott vállalkozási eredmény állományba vétele	T 4221	-	K 4222
---	--------	---	--------

Vállalkozási tartalékot terhelő befizetés

- Teljesítés

közgazdasági osztályozás szerint	T 57126	-	K 3311
----------------------------------	---------	---	--------

funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
----------------------------------	------	---	-------

- Forrás rendezés

közgazdasági osztályozás szerint	T 4224	-	K 9822
----------------------------------	--------	---	--------

funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9951
----------------------------------	-------	---	--------

Vállalkozási tartalék igénybevétele felhasználás esetén

- közgazdasági osztályozás szerint	T 4222	-	K 9822
------------------------------------	--------	---	--------

- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9951
------------------------------------	-------	---	--------

Elkülönített maradvány igénybevétele alaptevékenység-re történő felhasználás esetén

- közgazdasági osztályozás szerint	T 4223	-	K 9822
------------------------------------	--------	---	--------

- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9951
------------------------------------	-------	---	--------

Év végén a fel nem használt elkülönített maradvány átvezetése

T 4223	-	K 4222
--------	---	--------

Visszaforgatás, alaptevékenységre történő vállalkozási tartalék felhasználása esetén

kiadási előirányzat teljesítése (tárgyévi, előző évi)

- közgazdasági osztályozás szerint	T 5942	-	K 4221
------------------------------------	--------	---	--------

- funkcionális osztályozás szerint	T 793	-	K 599
------------------------------------	-------	---	-------

bevételei előirányzat teljesítése (előző évi)

- közgazdasági osztályozás szerint	T 4221	-	K 98312
------------------------------------	--------	---	---------

- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9952
------------------------------------	-------	---	--------

bevételei előirányzat teljesítése (tárgyévi)

- közgazdasági osztályozás szerint	T 4221	-	K 98322
------------------------------------	--------	---	---------

- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9952
------------------------------------	-------	---	--------

KÖTELEZETTSÉGEK

Azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésből eredő, pénzürtékben kifejezett, elismert tartozások, amelyeket a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az Egyetem által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz vagy kapcsolódnak. Itt kell kimutatni a jogszabályi előíráson a bírósági, illetve államigazgatási jogerős határozaton alapuló fizetési kötelezettségeket és az egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat.

43. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Itt kell kimutatni az egy évnél hosszabb lejáratra kapott hitelek, a hosszú lejáratú tartozást kötvényki-bocsátásból, felhalmozási és működési célra ideiglenesen átvett pénzeszközöket, kölcsönöket és az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket.

Analitikus nyilvántartás:

A számlához kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható a hosszú lejáratú kötelezettségek igénybevételének az ideje, célja, lejárat, az évi törlesztő részlet összege, a fennálló tartozás összege.

431. Hosszú lejáratú hitelek pénzügyi vállalkozásoktól

A számlához tartozó részletező számlákon az önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás által pénzügyi vállalkozásoktól, hitel- és pénzügyintézetektől felvett hosszú lejáratú fejlesztési és működési célú hitelekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	-	K 4311
-----------------------------	-------	---	--------

Pénzügyi vállalkozásnak hosszú lejáratú hitel törlesztése

Hiteltörlesztés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 4314	-	K 3311
------------------------------------	--------	---	--------

- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 439
------------------------------------	-------	---	-------

Állományváltozás	T 4311	-	K 4122
------------------	--------	---	--------

Hosszú lejáratú hitel felvétele pénzügyi vállalkozástól

Hitelfelvétel

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 4315
------------------------------------	--------	---	--------

- funkcionális osztályozás szerint	T 439	-	K 9972
------------------------------------	-------	---	--------

Állományváltozás	T 4122	-	K 4311
------------------	--------	---	--------

432. Hosszú lejáratú hitel egyéb belföldi forrásból

A számlához tartozó részletező számlákon az önkormányzat, többcélú kistérségi társulás által, betétgyűjtéssel nem foglalkozó pénzügyi intézettől és az állami, önkormányzati tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól felvett hosszú lejáratú hitelekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	-	K 43311
-----------------------------	-------	---	---------

Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitel törlesztése, visszafizetése

Hiteltörlesztés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 4324	-	K 3311
------------------------------------	--------	---	--------

- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 439
------------------------------------	-------	---	-------

Állományváltozás	T 43311	-	K 4122
------------------	---------	---	--------

Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitel felvétele

Hitelfelvétel

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 4325
- funkcionális osztályozás szerint	T 439	-	K 9972
Állományváltozás	T 4122	-	K 43311

433. Hosszú lejáratú külföldi hitelek

A számlához tartozó részletező számlákon az önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás által nemzetközi fejlesztési szervezettől, kormányoktól, külföldi pénzüzetektől és egyéb külföldi hitelezőtől felvett hitelekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	-	K 4331
-----------------------------	-------	---	--------

Hosszú lejáratú külföldi hitel törlesztése, visszafizetése

Hiteltörlesztés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 4334	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 439
Állományváltozás	T 4331	-	K 4122

Hosszú lejáratú külföldi hitelek felvétele

Hitelfelvétel

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 4335
- funkcionális osztályozás szerint	T 439	-	K 9972
Állományváltozás	T 4122	-	K 4331

434. Tartozásfejlesztési és működési kötvénykibocsátásból

Az önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás forrásainak ideiglenes bővítése érdekében, a működési és fejlesztési feltételek biztosítása céljából kötvényt bocsáthat ki.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	-	K 4341
-----------------------------	-------	---	--------

Hosszú lejáratra kibocsátott kötvény beváltása

Törlesztés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 4344	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 439
Állományváltozás	T 4341	-	K 4122

Hosszú lejáratú kötvény kibocsátás bevétele

Kibocsátás teljesítése

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 4345
------------------------------------	--------	---	--------

- funkcionális osztályozás szerint	T 439	- K 9972
Állományba vétel	T 4122	- K 43311

Amennyiben a kötvénykibocsátás devizában történik, úgy év végén az állományt az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon értékelni kell, és ha jelentős az árfolyam-változás, árfolyamvesztést, ill. árfolyam nyereséget kell elszámolni

Árfolyamvesztés elszámolása	T 5971	- K 4341
	T 41237	- K 5971
Árfolyamnyereség elszámolása	T 4341	- K 5972
	T 5972	- K 41237

435. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről

Az önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás működtetési, felhalmozási céllal az államháztartáson belülről (központi költségvetési szervtől, helyi önkormányzattól, társadalombiztosítási alaptól, elkülönített állami pénzalaptól) éven túli kölcsönt vesz fel, amit a megállapodásban foglaltaknak megfelelően fizet vissza.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	- K 4351
-----------------------------	-------	----------

Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése

Kölcsön visszafizetés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 4354	- K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	- K 439
Állományváltozás	T 4351	- K 4122

Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön felvétele

Kölcsönfelvétel

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	- K 4355
- funkcionális osztályozás szerint	T 439	- K 9972
Állományváltozás	T 4122	- K 4351

436. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről

Az önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás működtetési, felhalmozási céllal az államháztartáson belülről (központi költségvetési szervtől, helyi önkormányzattól, társadalombiztosítási alaptól, elkülönített állami pénzalaptól) éven túli kölcsönt vesz fel, amit a megállapodásban foglaltaknak megfelelően fizet vissza.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	- K 4361
-----------------------------	-------	----------

Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése

Kölcsön visszafizetés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 4364	- K 3311
------------------------------------	--------	----------

- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 439
Állományváltozás	T 4361	-	K 4122

Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön felvétele

Kölcsönfelvétel

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 4365
- funkcionális osztályozás szerint	T 439	-	K 9972
Állományváltozás	T 4122	-	K 4361

438. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Ezen a számlán kell kimutatni a kezelésbe vett kincstári vagyont (bruttó érték, értékcsökkenés), a pénzügyi lízingbe vett eszközök elszámolását, kezelésbe vett önkormányzati vagyont, valamint az egyéb különféle hosszúlejáratú kötelezettségeket (pl. közös tulajdon forrását).

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 4381, 4382 4383, 4384 4385
-------------------------	-------	---	------------------------------------

Kötelezettségek állománycsökkenése	T 4381, 4382 4383, 4384, 4385, 4389	-	K 4122, 41231
------------------------------------	---	---	---------------

Kötelezettségek állománynövekedése	T 4122, 41231	-	K 4381, 4382 4383, 4384 4385, 4389
------------------------------------	---------------	---	--

Hosszú lejáratú kötelezettség tartozás átvállalása

Közgazdasági osztályozás szerint	T 5752	-	K 3311
Funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
Állományváltozás	T 4122	-	K 4311, 43311 4331, 4341 4351, 4361

439. Hosszú lejáratú kötelezettségek bevétel és kiadás átvezetési számlája

A 43. számlacsoport forgalmi számláinak átvezetésére szolgáló számla.

A főkönyvi összefüggések a 43. számlacsoport megfelelő számláinál találhatóak.

44-45. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Azokat a kötelezettségeket, amelyeket egy éven belül ki kell egyenlíteni, ezen számlacsoportban kell nyilvántartani. Így a szállítókat (belföldi, külföldi), a működési célú, és egyéb hitelt, a váltótartozást, a működési és felhalmozási célra ideiglenesen átvett pénzeszközöket és az előzőekben nem nevesített egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket.

A 44-es számlacsoportba tartozó kötelezettségekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell a kötelezettség keletkezésének időpontját, összegét (áfával együtt), a kedvezményezett adatait,

a pénzügyi teljesítés időpontját. Fel kell tüntetni, hogy a kötelezettség az áfa szempontjából az adóköteles és/vagy adómentes tevékenységhez kapcsolódik. Biztosítani kell a pénzügyileg teljesített tételek egyeztetetőségét a kapcsolódó főkönyvi számlákkal.

441. Belföldi szállítók

A számla alszámláin kell kimutatni a belföldi beruházási és egyéb szállítók, valamint továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatásokkal kapcsolatos kötelezettségek állományát.

A főkönyvi számlára folyamatosan nem kell könyvelni. A gazdasági események folyamatos rögzítése (kötelezettség előírása, kiegyenlítése) azok megtörténte az analitikus nyilvántartásban történik. A kifizetést, kiegyenlítést az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvben is rögzíteni kell. A kötelezettségeknek az áfát is tartalmaznia kell.

A szállítói számlákat úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen a tárgyév terhelő előző évi és folyó évi beruházási és egyéb szállítók állománya, továbbá a tárgyév követő évben esedékes beruházási és egyéb szállítók állománya.

Az év végi mérlegben külön kell bemutatni a mérleg fordulónapjáig esedékes, ki nem egyenlített illetve a mérleg fordulónapját követően esedékes szállítói tartozásokat, melyek a tárgyévi költségvetést terhelik előző év(ek) és folyó évi bontásban. Külön kell kimutatni azokat a szállítói tartozásokat, melyek kiegyenlítése a fordulónapot követően esedékes és a tárgyév követő év költségvetését terhelik.

Ha gazdasági események rögzítése a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartáson történik, a kkor a szállítói kötelezettségek állományát negyedévenként az analitikus nyilvántartásból készített összesítő bizonylatok alapján kell megállapítani, és az állományváltozások jogcímei szerinti feladat alapján kell a szállítói kötelezettségek és a tőkeváltozások főkönyvi számlákon könyvelni. Év végén a szállítói kötelezettségeket leltározással kell megállapítani és értékelni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 441
-------------------------	-------	---	-------

Negyedévi állományváltozások könyvelése:

- szállítói kötelezettség keletkezése	T 41231	-	K 441
- szállítói kötelezettség kiegyenlítése	T 441	-	K 4122
- szállítói kötelezettség törlése	T 441	-	K 41231
- termékértékesítéssel összefüggő nem számlázott szállítók negyedév végén	T 41231	-	K 441
- termékértékesítéssel összefüggő nem számlázott szállítók következő negyedév elején	T 441	-	K 41231

442, 443. Külföldi szállítók (EU-s, nem EU-s)

Amennyiben az Egyetem szolgáltatást, készletet, tárgyi eszközt külföldről vásárolt, úgy a kötelezettségeket, ezen főkönyvi számlán kell a mérlegben szerepeltetni.

Év közben a kötelezettség keletkezését analitikában kell rögzíteni, és negyedévente az általános szabályok szerint feladás alapján könyvelni. A kiegyenlítése mind az analitikában, mind a főkönyvben megjelenik.

Az év végi mérlegben külön kell bemutatni a mérleg fordulónapjáig esedékes, ki nem egyenlített illetve a mérleg fordulónapját követően esedékes szállítói tartozásokat, melyek a tárgyévi költségvetést terhe-

lik előző év(ek) és folyó év bontásban. Külön kell kimutatni azokat a szállítói tartozásokat, melyek kiegyenlítése a fordulónapot követően esedékes és a tárgyévét követő év költségvetését terhelik.

A szállítói állományt külön Európai Unió, illetve nem Európai Unió részletességgel kell a főkönyvi számlákon kimutatni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számlák nyitása	T 491	-	K 442, 443
Negyedéves állományváltozások könyvelése			
- szállítói kötelezettség keletkezése	T 41231	-	K 442, 443
- szállítói kötelezettség kiegyenlítése	T 442, 443	-	K 4122
- szállítói kötelezettség törlése	T 442, 443	-	K 41231
- termékértékesítéssel összefüggő nem számlázott szállítói állomány negyedév végén	T 442, 443	-	K 41231
- termékértékesítéssel összefüggő nem számlázott szállítói állomány törlése következő negyedév elején	T 41231	-	K 442, 443
Az állományt év végén értékelni kell az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon, és amennyiben a különbözet jelentős, úgy árfolyamvesztést, ill. árfolyamnyereséget kell elszámolni			
Árfolyamvesztés	T 5971	-	K 442, 443
	T 41237	-	K 5971
Árfolyamnyereség	T 442, 443	-	K 5972
	T 5972	-	K 41237

445. Munkavállalókkal kapcsolatos különféle kötelezettségek

Az Egyetem munkavállalóival szembeni kötelezettségeit kell ezen a számlán rögzíteni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 445
Állományváltozások könyvelése			
- állománynövekedés pénzforgalmi	T 4122	-	K 445
- állománynövekedés pénzforgalom nélküli	T 41231	-	K 445
- állománycsökkenés pénzforgalmi	T 445	-	K 4122
- állománycsökkenés pénzforgalom nélküli	T 445	-	K 41231

449. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni a támogatási program előlege miatti, a nemzetközi támogatási programok miatti, a szabálytalan kifizetés miatti, a garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségeket, a tárgyévi illetve a tárgyévét követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket és az egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettségeket.

Amennyiben az egyetem a támogatási program előlegét felhasználta, de a finanszírozó szervezet jogszerűen még nem ismerte el, akkor annak elismeréséig a felhasznált összeget támogatási program előlege miatti kötelezettségként kell nyilvántartásba venni.

Ha az egyetem garancia- és kezességvállalási kötelezettséget vállal és az eredeti adós a teljesítésnek időben nem tesz eleget, úgy a hitelező a tartozás kiegyenlítésére irányuló igényét az egyetem felé benyújthatja, ekkor az egyetem, ezen kötelezettségét a mérlegben köteles bemutatni, annak pénzügyi rendezéséig.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 449
Kötelezettségek állománycsökkenése	T 449	-	K 4122
Kötelezettségek állománynövekedése	T 41231	-	K 449
Támogatási program előlege miatti kötelezettség	T 41231	-	K 449
Garancia kötelezettség előírása	T 41231	-	K 449
Rövidlejáratú kötelezettség más szerv részéről történő átvállalása	T 44	-	K 9855
	T 9855	-	K 41231

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

Ezen számlacsoporton belül kell elszámolni az egyetem részére juttatott, különböző államháztartáson belülről érkező támogatásértékű bevételeket, kiegészítéseket, működtetési és felhalmozási részletességgel.

4612. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzatának teljesítése

Az egyetemenél a központi költségvetésből származó pénzmaradvány kiegészítés célját szolgáló bevételek teljesítési adatait kell itt elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Előző évi központi költségvetést érintő támogatás teljesítése

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 4612
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

463. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele

Az egyetemenél ezen a számlán kell elszámolni az előirányzat-maradvány átvételét.

Főkönyvi összefüggések:

Teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 4632
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

464. Működési célú, támogatásértékű bevételek elszámolása

Ezen a számlán kell elszámolni azon pénzeszköztvételeket, amelyeket a költségvetési szerv más költségvetési szervtől, az államháztartás más alrendszereitől működtetési céllal támogatásértékű bevételeként átvész.

Főkönyvi összefüggések:

Teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 4642
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

465. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevételek elszámolása

Ezen a számlán belül kell elszámolni azon pénzeszköztvételeket, amelyeket az egyetem más költségvetési szervtől, az államháztartás más alrendszereitől felhalmozási céllal támogatásértékű bevételeként átvész.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 4652
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

466. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

A számlán belül azokat a végleges pénzeszköztvételek előirányzatát és átvételét tartalmazzák, amelyeket az eredeti adóstól az egyetem, a benyújtott fizetési igénye alapján ténylegesen megkapott.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszköztvétel

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 4662
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

47. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL KAPOTT VÉGLEGES PÉNZESZKÖZ-ÁTVÉTELEK EL-SZÁMOLÁSA

Ezen a számlacsoporton belül kell elszámolni az államháztartáson kívülről véglegesen (visszaadási kötelezettség nélkül) kapott pénzeszközöket, valamint a garancia- kezességvállalásból származó követelések teljesítését, ha azok államháztartáson kívülről érkeznek.

Átvett pénzeszközként azok az összegek számolhatók el, amelyek ellenében az átadó államháztartáson kívüli szervezet, személy az ellátandó feladatot meghatározhatja, de ellenszolgáltatást nem kér, az abból megvalósított eredmény hasznosítási jogát nem köti ki, az egyetemet számlaadási kötelezettség nem terheli.

471. Működési célú pénzeszköztvétel államháztartáson kívülről

Itt kell elszámolni az államháztartáson kívülről történő (háztartás, vállalkozás, külföld, non-profit szervezet) működési célú pénzeszköztvételt.

Főkönyvi összefüggések:

Teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 4712
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992, 9951

472. Felhalmozási célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről

Itt kell elszámolni az államháztartáson kívülről történő (háztartás, vállalkozás, non-profit szervezet, külföld) felhalmozási célú pénzeszköztételt.

Főkönyvi összefüggések:

Teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 4722
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992, 9951

476. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszköztétel államháztartáson kívülre

A számlák azokat a végleges pénzeszköztételek előirányzatát és átvételét tartalmazzák, amelyeket az eredeti adóstól az egyetem a benyújtott fizetési igénye alapján ténylegesen megkapott.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszköztétel

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 4762
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

48. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ ÉS TOVÁBBADÁSI (LEBONYOLÍTÁSI) CÉLÚ BEVÉTELEK

A gazdálkodás során gyakran jelentkeznek olyan pénzforgalmat érintő események, amelyek nem kapcsolódnak a tárgyévi költségvetés végrehajtásához, abban csak másodlagos szerepük van, technikai jellegűek.

A számlacsoport számláit a pénzmaradvány elszámolása szempontjából két csoportra osztjuk:

- költségvetési és
- költségvetésen kívüli.

Az utóbbiakat a előirányzat-maradvány elszámolásnál nem vesszük figyelembe.

481. Költségvetési függő bevételek**48111. Költségvetési intézményi függő bevételek állománya**

Olyan bevételeket kell itt elszámolni, amelyek tartalma, hovatartozása a felmerülés időpontjában ismeretlen, vagy a következő évet érinti.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 48111
-------------------------	-------	---	---------

48112. Költségvetési intézményi függő bevételek forgalma

A 48111. számlához tartozó bevételek évközi forgalma bonyolódik ezen a számlán.

Főkönyvi összefüggések:

Függő bevétel beérkezése	T 3311	-	K 48112
Függő bevétel rendezése: visszautalás	T 48112	-	K 3311
bevételekenti elszámolás:			
közgazdasági osztályozás szerint	T 48112	-	K 9, 46
funkcionális osztályozás szerint	T 479, 999	-	K 992

482. Költségvetési átfutó bevételek

4821. Költségvetési átfutó bevételek

4822. Utólagos elszámolások átfutó bevételek

4824. Költségvetés letéti átfutó bevételek

4826. Vevőktől kapott előlegek átfutó bevételek

A főkönyvi számlák állományi és forgalmi számla részletességgel alkalmazandók.

Főkönyvi összefüggések:

Átfutó bevétel beérkezése	T 311, 3311, 323	-	K 48212, 48222 48232, 48242 48262
Átfutó bevétel rendezése, visszautalás	T 48212, 48222 48232, 48242 48262	-	K 311, 3311 323
Átfutó bevétel rendezése költségvetési bevételeként történő elszámolással			
közgazdasági osztályozás szerint	T 48212, 48222 48242, 48262,	-	K 46, 47, 9
funkcionális osztályozás szerint	T 479, 999	-	K 992

483. Költségvetési kiegyenlítő bevételek

4831. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések

Főkönyvi összefüggések:

- házipénztári felvétel	T 311	-	K 48312
- bankértékesítése a házipénztári felvételtől	T 48312	-	K 311

487. Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek

4871. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevételek

4872. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevételek

4873. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevételek

4874. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevételek

Azokat a továbbadási (lebonyolítási) bevételként kapott pénzeszközöket, melyek a költségvetési szervet nem illetik meg továbbadási (lebonyolítási) célú bevételként kell elszámolni. A továbbadási (lebonyolítási) célú bevételeket bevételi jogcímének megfelelően tovább kell tagolni államháztartáson belülről-, kívülről kapott, ezen belül működési-, felhalmozási célú részletezés szerint. A továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel számlák forgalmi számlák, csak év közben keletkeznek és szűnnek meg. A továbbadási (lebonyolítási) célú bevételeket, kiadásokat év végén össze kell vezetni, így egyenleg csak a bevételeknél maradhat. Amennyiben az egyetem az évvizsgát megelőzően a továbbadási (lebonyolítási) célú bevételeket a kedvezményezett részére nem tudja továbbadni, akkor az államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek nála maradó többletét a támogatásértékű bevételek közé, az államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek többletét az átvett pénzeszközök közé kell átvetetni.

Főkönyvi összefüggések:

Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek beérkezése	T 3311	-	K 4871, 4872 4873, 4874
Többletbevétel átvétele támogatásértékű bevételek, pénzeszköz átvétel számlákra	T 4871, 4872 4873, 4874	-	K 499
közgazdasági osztályozás szerint	T 499	-	K 4642, 4652 4712, 4722
funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

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

488174. Biztosítékok elszámolásának állománya

Itt jelenik meg a biztosítékok év végi állománya.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 488174
Állomány növekedés	T 3574	-	K 488174
Állomány csökkenés	T 488174	-	K 3574

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitására, zárására, valamint a bevételek és kiadások elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.

A mérlegszámláknak az összes nyitó, rendező és zárótételek könyvelése után egyenlegük nem lehet.

491. Nyitómérleg számla

A számlát a főkönyvi számlák nyitására kell használni. A számlán a nyitótételeket a zárómérleggel egyezően kell könyvelni.

A 491. nyitómérleg számla adatai nem térhetnek el az előző évi zárómérleg számla adataitól, mely a folytonosság elvéből is következik.

Főkönyvi összefüggés:

T 1, 2, 3	-	K 491
-----------	---	-------

(Kivéve az értékcsökkenés számlái)

T 491 - K 4
és az értékcsökkenés számlái

492. Mérlegrendezési számla

Abban az esetben használjuk, ha jogszabályváltozás miatt a mérlegben szereplő főkönyvi számlák változnak. Felülvizsgálat után utólagos mérlegmódosítás esetében a mérlegszámlák közötti rendezés ezen a számlán történik. Ezen a számlán kell lebonyolítani az átszervezéssel összefüggő mérlegrendezést is.

493. Zárómérleg számla

Év végén a könyvelési számlák zárásakor alkalmazzuk.

Ide kell átvezetni az 1-4. számlaosztályok számláinak egyenlegét.

Főkönyvi összefüggések:

T 493 - K 1, 2, 3
(kivéve az értékcsökkenés számlái)

T 4 - K 493
és az értékcsökkenés számlái

496. Előirányzatok zárlati elszámolása

A közigazdasági és a funkcionális osztályozás szerinti bevételi és kiadási előirányzatok év végi zárására szolgáló számla.

497. Előirányzatok évközi elszámolása

A számla bevételek és kiadások évközi előirányzatának megjelenítésére szolgál, mind a közigazdasági, mind a funkcionális osztályozásra vonatkozóan.

Főkönyvi összefüggések:

a) Kiadási előirányzat

- közigazdasági osztályozás szerint	T 497	-	K 1, 2, 3, 4, 5 számlaosztályok előirányzat számlái
- funkcionális osztályozás szerint			
- Alaptevékenységek kiadási előirányzata	T 497	-	K 71
- Vállalkozási tevékenység különféle kiadásainak előirányzata	T 497	-	K 741
- Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások elszámolásának előirányzata	T 497	-	K 742
- Finanszírozási műveletek kiadási előirányzata	T 497	-	K 771

b) Bevételi előirányzat

- közigazdasági osztályozás szerint	T 1, 2, 4, 9 számlaosztályok előirányzat számlái	-	K 497
-------------------------------------	--	---	-------

- funkcionális osztályozás szerint

- Alaptevékenység szakfeladatai bevételeinek előirányzata	T 991	-	K 497
- Vállalkozási tevékenység szakfeladata bevételeinek előirányzata	T 9941	-	K 497
- Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevétel elszámolásának előirányzata	T 9942	-	K 497
- Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata	T 9971	-	K 497

498. Eredeti előirányzatok nyitó elszámolása

Főkönyvi összefüggések:

a) Kiadási előirányzat			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 498	-	K 1,2,3,4,5 számlaosztályok előirányzat számlái
- funkcionális osztályozás szerint	T 498	-	K 71, 771, 741, 742
b) Bevételi előirányzat			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 1,2,3,4,9 számlaosztályok előirányzat számlái	-	K 498
- funkcionális osztályozás szerint	T 991, 9941 9942, 9971	-	K 498

499. Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása

Olyan gazdasági események könyvelésénél alkalmazható, ahol a nettó pénzügyi teljesítés mellett szükség van a kiadási és bevételi jogcímek bruttó megjelenítésére.

5. Számlaosztály

KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

A számlaosztály a folyó működési kiadások jóváhagyott költségvetési előirányzatát a költségvetés végrehajtásaként ténylegesen teljesített folyó kiadásokat, és a folyó kiadásként elszámolandó befizetési kötelezettségeket tartalmazza. Az előirányzatokat és a kiadásokat az éves költségvetésben meghatározott szerkezeti tagolásban kell kimutatni a KÖZGAZDASÁGI OSZTÁLYOZÁSI REND-nek megfelelően.

51–52. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

A személyi juttatások számlacsoportokban kell kimutatni a rendszeres, a nem rendszeres, valamint a külső személyi juttatásokat.

511. TELJES MUNKAIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSAI

Rendszeres személyi juttatások: a teljes munkaidőben foglalkoztatottak körére vonatkozóan törvényekben és más jogszabályokban meghatározott juttatások (alapilletmények, kötelező pótlékok, egyéb juttatások), melyek rendszeresen ismétlődően kerülnek kifizetésre.

A felmentési idejét töltő foglalkoztatott részére csak a munkavégzés alóli tényleges felmentés napjáig kifizetett személyi juttatás számolható el itt.

Itt kell megtervezni az alapilletményeket, illetménykiegészítéseket, nyelvpótlékokat, az egyéb kötelező illetménypótlékokat, az egyéb feltételtől függő pótlékokat és juttatásokat, valamint az egyéb juttatásokat.

Alapilletményként kell elszámolni a köztisztviselők alapilletményét a költségvetési törvényben meghatározott illetményalap és a KTV. (az 1992. évi XXIII. törvény) szerint a besorolási osztály, a fizetési fokozat figyelembevételével. Itt kell szerepeltetni azoknak a köztisztviselőknek az alapilletményét, akiknek illetménye eltér a jogszabályban szereplő mértéktől, továbbá a vezetői megbízással rendelkező köztisztviselők alapilletményét is.

Az illetményalap mértéke 2010. évben 38.650 Ft.

A közalkalmazottak illetményét a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (kjt.) hatályos rendelkezései szerint kell megtervezni és elszámolni az illetménytábla figyelembevételével. Itt kell elszámolni a garantált illetményt meghaladó illetményt is.

Itt kell szerepeltetni a Munka Törvénykönyve alapján foglalkoztatott munkavállalók személyi alap-bérét és a közcélú munkát végzők személyi juttatásait is.

Az illetménykiegészítések között kell megtervezni és elszámolni a ktv. illetve a kjt. alapján foglalkoztatottak részére kötelező vagy nem kötelező illetménykiegészítések előirányzatát és teljesítését.

Nyelvpótlékot az egyetemnél foglalkoztatottakra vonatkozó törvényekben meghatározottak szerint kell megtervezni és elszámolni az ott meghatározott nyelvekre és mértékekben.

Egyéb kötelező illetménypótlékok illetve az egyéb feltételtől függő pótlékok igen széles körben állapítható meg a ktv. és a kjt. hatálya alá tartozó munkavállalók részére. Így többek között kötelező illetménypótlék állapítható meg vezetői címpótlék, osztályfőnöki, diák-önkormányzati, gyógypedagógiai pótlék címen.

Egyéb feltételtől függő pótlék adható pl. felzárkóztatási, kollégiumi, összevont osztályokban oktatók pótlékai, közművelődési, közgyűjteményi dolgozók pótléka címen.

512–515. TELJES MUNKAIIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK NEM RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSAI

A nem rendszeres személyi juttatások körébe tartoznak a foglalkoztatottak részére a jogszabályokban, Közzszolgálati Szabályzatban, kollektív szerződésben meghatározott juttatások, költségterítések, hozzájárulások, amelyek lehetnek kötelező vagy nem kötelező jellegűek és eseti, egyedi, alkalmankénti fizetési kötelezettségként jelentkeznek.

Ebben a számlacsoportban kerül elszámolásra

- a normatív jutalom,
- a teljesítményhez kötött jutalom,
- a készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, a túlóra, túlszolgálat,
- az egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások, így pl.: a munkából való távollét idejére - jogszabályban meghatározott esetben – fizetendő díj és az egyébként munkavállalónak járó illetmény különbözete, a köztisztviselőnek fizetendő szabadság megváltás összege, a pedagógusok minőségi kereset-kiegészítésével kapcsolatos kiadás, a közalkalmazottaknak jogszabály szerint fizetett kereset-kiegészítés,
- a végkielégítés a jogszabályokban meghatározott esetekben és mértékben,

- a jubileumi jutalom a vonatkozó jogszabályi feltételek mellett és mértékben,
- a napidíj, amely a foglalkoztatottat a belföldi és külföldi kiküldetés idejére illeti meg,
- az önkéntes biztosító pénztárakba a munkavállalók javára fizetett munkáltatói hozzájárulás, adomány,
- magánnyugdíj rendszer keretében a munkavállaló magánnyugdíj tagdíjának kiegészítése,
- egyéb sajátos juttatások a teljes munkaidőben foglalkoztatottak részére (pl.: a munkáltatót üzemi baleset vagy mások miatt terhelő kártérítési kötelezettség, a munkavállalót betegsége idejére megillető juttatás, a köztisztviselők közigazgatási szak- és alapvizsgálataival kapcsolatos kiadás, a pedagógus szakvizsga, - továbbképzés, átképzés kiadásai),
- üdülési hozzájárulás (a munkavállalónak kifizetett üdülési hozzájárulás, vagy a Nemzeti Üdülési Alapítványtól vásárolt üdülési csekk),
- közlekedési költségtérítés a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat vagy más utazási költségtérítés, a munkába járáshoz szükséges helyi közlekedési bérlet.
- étkezési hozzájárulás a jogszabályban illetve kollektív szerződésben meghatározott, a munkavállaló részére készpénzben vagy étkezési utalvány formájában nyújtott hozzájárulás,
- egyéb költségtérítés és hozzájárulás, így pl. a munkavállaló számára – az SZJA törvényben meghatározott – évi három alkalommal adható csekély értékű ajándékkal kapcsolatos kifizetések, a pedagógusok részére szakirodalom vásárlására adott hozzájárulás, a Cafetéria rendszert alkalmazók e címen elszámolt kiadásai,
- albérleti díj hozzájárulás,
- szociális segély,
- családalapítási támogatás,
- letelepedési segély,
- egyéb szociális jellegű kiadások

516. RÉSZMUNKAIIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK JUTTATÁSAI

Részmunkaidőben foglalkoztatottnak minősül az a dolgozó, akinek a kötelező munkaideje a munkaszerződés (megállapodás) szerint nem éri el a munkakörre egyébként előírt (heti, havi, évi) teljes munkaidőt.

A részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres és nem rendszeres juttatásokban a teljes munkaidőben foglalkoztatottakkal azonos jogcímenen részesülhetnek, a következő főbb csoportosítás szerint:

Rendszeres személyi juttatások

Munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatások

Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai

Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítései

Szociális jellegű juttatások

Különféle nem rendszeres személyi juttatások

517. TELJES MUNKAIIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK KÜLÖNFÉLE NEM RENDSZERES JUTTATÁSAI

Itt kell megtervezni és elszámolni a tiszteletdíjat, a szerzői díjat (alkotói díjat), a honoráriumot, az újítási és találmányi díjakat. Itt kerülnek elszámolásra a különféle nem rendszeres juttatások is.

52. KÜLSŐ SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

Külső személyi juttatásként kell elszámolni az állományba nem tartozók személyi juttatásait.

A saját munkavállalónak a nem a munkaköréhez tartozó munkavégzése alapján teljesített kifizetéseket (megbízási díj) is a külső személyi juttatások között kell elszámolni

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a felmentési idejét töltő munkavállaló részére a munka alóli tényleges felmentés napját követően a felmentési idő végéig kifizetett személyi juttatás összegét.

Itt kerül elszámolásra a helyi önkormányzati képviselők kereset megtérítése, továbbá a képviselők azon juttatásainak előirányzata és teljesítése, amelyet a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló törvény ír elő. A társadalmi megbízatású polgármesterek és alpolgármesterek díjazását is itt kell szerepeltetni.

Itt kell megtervezni és elszámolni a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében a nem saját dolgozó részére fizetett tiszteletdíjat, szerzői díjat, honoráriumot, újtási és találmányi díjat, beleértve a nemesítési és fajtafenntartási jutalékot is, továbbá a főállásuk szerint más munkáltatóval munkaviszonyban álló, de főállásuk mellett az egyetemnél további munkaviszonyt létesítettek részére történő kifizetéseket, az alkalmi munka keretében fizikai munkavállalók részére fizetett juttatásokat.

Itt kell számításba venni a munkaviszonyban nem állók részére fizetett költségtérítéseket, valamint mindazon juttatásokat, amelyek az előbbi jogcímekbe nem sorolhatók be. Itt kell kimutatni a munkaterápiában résztvevő betegek díjazását, a nevelőszülőkhöz kihelyezett gyermeket ellátók és azokkal foglalkozók díjazását, a jogsegélyszolgálat díját, a diákok, hallgatók demonstrátori díját.

53. MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK

A munkaadókat terhelő járulékok számlacsoportban kell kimutatni a személyi juttatások után jogszabály alapján elszámolt társadalombiztosítási járulékot, munkaerő piaci járulék kiadását, START-kártyával rendelkezők utáni járulékot, EKHO-t.

Személyi juttatásokkal és járulékokkal kapcsolatos főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítésének könyvelése

- a) A költségvetési támogatás, személyi jövedelemadó összege eléri, vagy meghaladja a személyi kiadást és a kapcsolódó járulékok összegét

Előző évben előre kifizetett nettó járandóság	T 39112	-	K 3311
---	---------	---	--------

Tárgyévi nettó járandóság utalása bankszámlára, postai úton történő kifizetésre	T 51321	-	K 3311
---	---------	---	--------

A személyi kiadás, a munkáltatót terhelő befizetési kötelezettség és a nettó járandóság közötti különbözet elszámolása

- közgazdasági osztályozás szerint	T 499	-	K 9232
	499		9422

- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
------------------------------------	-------	---	-------

Nettósítási különbözet átvezetése	T 51321	-	K 499
-----------------------------------	---------	---	-------

Bruttó összeg kiadásként való elszámolása

- közgazdasági osztályozás szerint			
személyi juttatások	T 5112, 5122	-	K 51321
	5132, 5142		
	5152, 5162		
	5172, 5222		
	5242		

munkaadót terhelő járulék	531, 533 534, 535 536, 538	-	K 5352
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
b) A költségvetési támogatás, személyi jövedelemadó összege nem fedezi a személyi kiadást és a kapcsolódó járulék összegét			
Nettó járandóság utalása bankszámlára, postai úton történő kifizetésre	T 51321	-	K 3311
Nettó járandóság és a még járó támogatás elszámolása			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 499	-	K 9232, 9422
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
A személyi kiadás, munkaadókat terhelő járulékok és a 39212. számlán eddig elszámolt (nettó járandóság) összeg közötti különbözet átutalása a kincstár számlájára	T 51321,5352	-	K 3311
Nettósítási különbözet átvezetése	T 51321,5352	-	K 499
Bruttó összeg kiadásként való elszámolása			
- közgazdasági osztályozás szerint			
személyi juttatások	T 5112, 5122 5132, 5142 5152, 5162 5172, 5222 5242	-	K 51321
munkaadót terhelő járulékok	T 531, 533 534, 535 536, 538	-	K 5352
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
c) Egyéb személyi juttatások készpénzben történő kifizetése			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 5112, 5122 5132, 5142 5152, 5162 5172, 5222 5242	-	K 311
Amennyiben a kifizetésnek társadalombiztosítási vonzata van	T 531, 533 534, 535 536, 538	-	K 3311
Amennyiben a kifizetésnek az Egyetemet terhelő SZJA vonzata van	T 5722	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72,751	-	K 599

54-56. DOLOGI KIADÁSOK

54. KÉSZLETBESZERZÉSEK

A készleteket a következő bontásban kell elszámolni:

- Élelmiszer beszerzés
- Gyógyszer, vegyszer
- Irodaszer, nyomtatvány
- Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó
- Tüzelőanyagok
- Hajtó- és kenőanyag
- Szakmai anyag és kísértékű tárgyi eszközök, szellemi termékek
- Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha
- Egyéb készletek, melyek nem sorolhatók az előbbiek közé
 - karbantartási anyagok, eszközök, alkotórészek
 - bútor, textília.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése

Közgazdasági osztályozás szerint

T 5412, 5422	-	K 311, 3311
5432, 5442		
5452, 5462		
5472, 5482		
5492		

Előzetesen felszámított áfa

T 56121	-	K 311, 3311
---------	---	-------------

Funkcionális osztályozás szerint

T 72, 751	-	K 599
-----------	---	-------

55. SZOLGÁLTATÁSOK

Kommunikációs szolgáltatások

- nem adatátviteli célú (telefon, telefax, telex)
- adatátviteli célú (számítógépek közötti kapcsolatok díja)
- egyéb (rádió, televízió előfizetési díj, számítástechnikai szolgáltatási díjak)

Különféle szolgáltatások:

- vásárolt élelmezés
- bérleti és lízingdíjak (szoftver bérleti díj is)
- PPP konstrukcióhoz kapcsolódó szolgáltatási díjak
- szállítási szolgáltatások
- gázenergia díj
- villamos energia díj
- távhő- és meleg víz díj
- víz- és csatornadíjak
- karbantartási, kisjavítási kiadások
- egyéb üzemeltetési kiadások (takarítás, kulturális rendezvény megrendezése, üzemorvosi szolgáltatás, postai levél, csomag, távirat, postafiók-bérlet, előfizetési díj, szemétszállítás, kéményseprés, rovarirtás)

Vásárolt közszolgáltatások:

Itt azokat az egyébként jellemzően az államháztartás által kibocsátott szolgáltatásokat kell kimutatni, amelyeket nem az egyetem állít elő, hanem államháztartáson kívüli gazdasági szervezetek. Az ál-

lamháztartásba tartozó szerv ez esetben megrendelő, és mint végterméket – jellemzően szerződés alapján, illetőleg számla ellenében – megvásárolja a kész szolgáltatást. Ilyen lehet – jogszabályok által lehetővé tett – egészségügyi szolgáltatás megvásárlása magánvállalkozóktól (pl. magánorvostól), vállalkozásoktól, non-profit szervezetektől.

Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások:

Itt azon szolgáltatások kiadásait kell könyvelni, amelyeket az egyetem saját nevében vásárol és harmadik személlyel kötött szerződés alapján részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesít. Ilyenek a közüzemi díjak, az egyetem saját dolgozója részére részben vagy egészben továbbszámlazza a dolgozó által igénybe vett szolgáltatást.

Pénzügyi szolgáltatások kiadásai:

A számlapénzkezeléssel kapcsolatos pénzintézet által felszámított szolgáltatási díjat kell ezen a számlán elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése

Közgazdasági osztályozás szerint	T 5512, 5522 5532, 5542 5552, 5562	-	K 311, 3311
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 3311
Funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599

Telefonadóval kapcsolatos elszámolások

Természetbeni juttatásnak minősül és adóköteles a helyi és távolsági távbeszélő és mobiltelefon szolgáltatás, továbbá az internetprotokollt alkalmazó adatátviteli szolgáltatás magáncélú használata. Az adót a magáncélú használat értékének a magánszemély által meg nem térített része után kell az egyetemnek megfizetnie. Az elszámolás többféle módon történhet.

- 1.) Az egyetem tételesen elkülöníti a magáncélú használatot és azt továbbszámlazza a munkavállalók felé. A továbbszámlázás közvetített szolgáltatásnak minősül.

Főkönyvi összefüggések:

a.) Egyetemi használat

Közgazdasági osztályozás szerint

telefondíj – áfa nélküli – értékének kiegyenlítése T 55121 - K 3311

Áfa T 56121 - K 3311

Funkcionális osztályozás szerint T 72 - K 999

b.) magáncélú használat (közvetített szolgálat)

Közgazdasági osztályozás szerint

telefondíj – áfa nélküli – értékének kiegyenlítése T 5552 - K 3311

Áfa T 56121 - K 3311

Funkcionális osztályozás szerint T 72 - K 599

c.) közvetített szolgáltatás állományba vétele

T 2842 - K 41231

d.) közvetített szolgáltatás bevétel elszámolása

Közgazdasági osztályozás szerint

bevétel beérkezése T 3311 - K 91422

Áfa T 3311 - K 91921

Funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
e.) közvetített szolgáltatás állományváltozása negyed- évente	T 4122	-	K 2842

2.) A Egyetem a magáncélú használat értékét, a tételes elszámolás helyett a számla értékének 20%-ában állapítja meg és annak összegét a munkavállalóval megtéríti.

Főkönyvi összefüggések:

a.) Telefonszámla teljes értékének elszámolása

Közgazdasági osztályozás szerint

telefondíj – áfa nélküli – értékének kiegyenlítése T 55121 - K 3311

áfa T 56121 - K 3311

Funkcionális osztályozás szerint T 72 - K 599

b.) Kiszámlázott díj beérkezése

Közgazdasági osztályozás szerint

Bevétel T 3311 - K 9132

áfa T 3311 - K 91923

Funkcionális osztályozás szerint T 999 - K 992

56. KÜLÖNFÉLE DOLOGI KIADÁSOK

Itt kell kimutatni az általános forgalmi adó-, kiküldetés-, reprezentáció-, reklám- egyéb dologi kiadások előirányzatait és teljesítését.

561. Általános forgalmi adó kiadások

Az általános forgalmi adó kiadások számlán kell elszámolni a vásárolt termékek és szolgáltatások teljesítésével egyidejűleg fizetett adót olyan részletességgel, hogy közvetlenül a szállítónak (egyenest adózás) történik a kifizetés, vagy fordított adózás esetén az adóhatóság felé.

Ugyancsak ezen számlán kell elszámolni a kiszámlázott termékek és szolgáltatások, értékesített tárgyi eszközök áfa befizetését az adóhatóság felé, ill. az áfa megtérülését csoportos adóalanyiság esetén.

Főkönyvi összefüggések:

1. Vásárolt termékek és szolgáltatások áfa megfizetése

a szállító részére egyenes adózás esetén

közgazdasági osztályozás szerint T 561211 - K 311, 3311

funkcionális osztályozás szerint T 72 - K 599

2. Vásárolt termékek és szolgáltatások áfa megfizetése

az adóhatóság felé fordított adózás esetén

közgazdasági osztályozás szerint T 561212 - K 3311

funkcionális osztályozás szerint T 72 - K 599

3. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetése az adóhatóság felé egyenes adózás esetén

közgazdasági osztályozás szerint T 561221 - K 3311

funkcionális osztályozás szerint T 72 - K 599

4. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó megtérítése csoportos adóalanyiség esetén			
közgazdasági osztályozás szerint	T 561222	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
5. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfa befizetése az adóhatóság felé egyenes adózás esetén			
közgazdasági osztályozás szerint	T 561231	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
6. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfa befizetés megtérítése csoportos adóalanyiség esetén			
közgazdasági osztályozás szerint	T 561232	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
7. Számlahelyesbítés miatti áfa kiadás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 56129	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599

562. Kiküldetés-, reprezentáció-, reklám kiadások elszámolása

Belföldi kiküldetés során kifizetett utazási, szálloda költség, ételmezei, poggyásmegőrzés, telefon, saját gépkocsi igénybevétele. A napidíjat nem itt, hanem a rendszeres személyi juttatások között kell elszámolni.

Külföldi kiküldetés: szállás, utazási, egyéb költség (útlevél, illeték, vízum díj, telefon, poggyásmegőrzés, parkolási díj). A napidíjat nem itt, hanem a rendszeres személyi juttatások között kell elszámolni.

Reprezentáció

- Az egyetem által lebonyolított rendezvények, hivatalos tárgyalások rendezési és vendéglátási kiadásai
 - ellenérték nélkül felszolgált étel, ital, szállás, utazás
 - ingyenes egyéb szolgáltatás
 - ajándék
- Vezetői beosztással járó reprezentáció.

Reklám: az egyetem tevékenységét bemutató, népszerűsítő, ismertető kiadvány, rendezvény kiadásait kell itt kimutatni.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése

Közgazdasági osztályozás szerint	T 5622	-	K 311, 3311
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 3311
Funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599

563. Egyéb dologi kiadások

Itt kell elszámolni a dolgozó részére vásárolt oktatást, továbbképzést, zöldkártya hatósági díját, követelések vásárlását, közbeszerzési díjat. Itt kell elszámolni a meg nem térült, behajthatatlanság miatt törölt átfutó kiadások között szereplő szállítói, munkavállalói előlegeket, ha annak rendeltetése nem állapítható meg.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése

Közgazdasági osztályozás szerint

T 5632

K 311, 3311

Előzetesen felszámított áfa

T 56121

-

K 311, 3311

Funkcionális osztályozás szerint

T 72, 751

-

K 599

564. Számlázott szellemi tevékenység kiadásai

Itt kell elszámolni azon szellemi tevékenység kiadásait, amit a szakmai feladat ellátása érdekében az Egyetem vállalkozási, ill. megbízási szerződés alapján vásárol. Amennyiben ennek forrását a személyi kiadások között tervezték meg úgy az előirányzatot ezen kiadás nemre módosítani kell.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése

Közgazdasági osztályozás szerint

T 5642

-

K 311, 3311

Előzetesen felszámított áfa

T 56121

-

K 311, 3311

Funkcionális osztályozás szerint

T 72, 751

-

K 599

57. EGYÉB FOLYÓ KIADÁSOK

Különféle költségvetési befizetések

- Vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetés
- Jogtalanul igénybe vett támogatás visszafizetése
- Állami Számvevőszék, Kincstár által megállapított támogatási visszafizetési kötelezettség

Adók, díjak, egyéb befizetések

- Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó. Itt kell elszámolni a Cafetéria juttatást terhelő személyi jövedelemadót is.
- Nemzetközi tagsági díjak befizetése
- Rehabilitációs hozzájárulás, vám, illeték, adójellegű befizetések
- Kötbér, késedelmi kamat, bírság
- Kincstári szolgáltatási díj
- Bankköltség
- Járművek vizsgáltatási díja
- Perköltség stb.

Kamatkiadások

- államháztartáson kívülre
- államháztartáson belülre.

Realizált árfolyamveszteségek

Követelés elengedés, tartozás átvállalás

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése

Közgazdasági osztályozás szerint

T 5712, 5722

-

K 3311

5732, 5742

Funkcionális osztályozás szerint

T 72, 751

-

K 599

58. SZOCIÁLPOLITIKAI ELLÁTÁSOK ÉS EGYÉB JUTTATÁSOK TÁRSADALOM-BIZTOSÍTÁSI PÉNZBELI ELLÁTÁSOK

Itt kell elszámolni a hallgatók részére szociális rászorultság szempontjai alapján nyújtott rendszeres és rendkívüli pénzbeli juttatások teljesített kiadásokat (ösztöndíj, jegyzetvásárlási, lakhatási támogatás).

588. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Itt kell elszámolni az állami gondozottak, a közép-, felsőfokú és felnőttoktatásban részt vevők különféle juttatásait.

Ide tartoznak: az állami gondozottak zsebpénze és más pénzbeli juttatása, tanulmányi kirándulások, kulturális programok költségei, a volt állami gondozottak önálló életkezdési támogatása, a közép-, felsőfokú és felnőttoktatásban részt vevők tanulmányi ösztöndíja, étkezési-, jegyzetvásárlási-, lakhatási költség hozzájárulása.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése

Közgazdasági osztályozás szerint

T 58821, 58822 - K 311, 3311
58823, 58824
58825

Funkcionális osztályozás szerint

T 72 - K 599

59. KÜLÖNFÉLE ELSZÁMOLÁSOK

Ebben a számlacsoportban külön főkönyvi számlákon kell kimutatni a tervezett maradványt, eredményt, a tartalékot illetve zárolt előirányzatot, az értékcsökkenési leírást, az alap- és vállalkozási tevékenység között pénzforgalom nélküli kiadások elszámolását, az átvezetést, a behajthatatlan követelések törlesztését, a külföldi pénzekre vonatkozó árfolyamvesztés elszámolását, valamint a leltáreltérést, selejtezést.

Az értékcsökkenési leírási számlák tartalmazzák az immateriális javak és tárgyi eszközök, üzemeltetésre, kezelésbe, koncesszióba átadott eszközök bruttó értéke után elszámolt értékcsökkenési leírást alaptevékenység és vállalkozási tevékenység tagolásban.

Az alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások számlán kell elszámolni az eredményből az alaptevékenységre fordított kiadásokat.

Az átvezetési számlák technikai jellegűek, a kiadások 6-7. számlaosztályba való átvezetésre vagy 6-7. számlaosztályból az 5. számlaosztályba való átvezetésre szolgálnak, biztosítva a kiadások elszámolásának áttekinthetőségét.

592. Tartalék, illetve zárolt előirányzat

Ezen a főkönyvi számlán eredeti előirányzatot nem szabad tervezni az egyetemnek, a kormány által zárolt kiadási előirányzatokat kell kimutatni. Évvégén nem lehet egyenlege a számlának.

Főkönyvi összefüggés:

Zárolt előirányzat

T 1, 2, 3, 4, 5 - K 5922
T 94 - K 984

593. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenést az üzembe helyezést követően negyedévenként a tényleges használatnak megfelelően időarányosan a kormányrendeletben meghatározottak szerint kell elszámolni.

Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével) az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után és az üzembe nem helyezett beruházásoknál, valamint a teljesen (0-ig) leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszközöknél (pl. az olyan kép- és hangarchívumoknál, műemléki védettségű épületnél, egyéb gyűjteménynél), melyek értékükből a használat során sem veszítenek, illetve amelyek értéke – különleges helyzetükből, egyedi mivoltukból adódóan – évről évre nő.

Az értékcsökkenést mindaddig el kell számolni, míg az eszközöket rendeltetésüknek megfelelően használják. Ha a tárgyi eszközt már tartósan nem használják rendeltetésének megfelelően, akkor a készletek közé kell sorolni azokat.

A tenyészállatok értékcsökkenésének meghatározása egyedenként, a tenyésztő, a tartási idő figyelembevételével történik.

Az értékcsökkenés elszámolása lehet terv szerinti, terven felüli.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál az értékcsökkenést a bekerülési (beszerzési, előállítási) érték alapján számítva a következő leírási kulcsok alkalmazásával kell megállapítani:

Alapítás, átszervezés, illetve kísérleti fejlesztés aktivált értéke	20 %
Vagyoni értékű jogok	16 %
Szellemi termékek	33 %
Épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 %
Építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 %
Ültetvények	10 %
Gépek, berendezések, felszerelések	14,5 %
Számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközök	33 %
Járművek	20 %
Veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek	2 %
Bányaművelésre igénybe vett földterület	5 %

Amennyiben az immateriális jószág, tárgyi eszköz az egyetem tevékenységét várhatóan tovább szolgálja, mint a tervszerinti értékcsökkenési kulcs alapján számított idő, akkor az egyetem a használati idő figyelembevételével a számviteli politikájában alacsonyabb szinten is megállapíthatja az adott eszköz-nél alkalmazandó értékcsökkenési leírási kulcsot.

Immateriális javak esetében, ha a szerződés eltérő időtartamot jelöl meg, mint a leírási kulcsok alapján számított használati idő, úgy a szerződés szerinti időtartam alapján kell a leírási kulcsot megállapítani.

A terven felüli értékcsökkenés leírásának feltételei:

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

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelően, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után az állományból ki kell vezetni.

Az elszámolt terven felüli értékcsökkenést visszairással a leírás mértékéig kell csökkenteni, amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem állnak fenn.

Amennyiben az egyetem számviteli politikájában úgy dönt, hogy az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket az előírt leírási kulcsok alapján számított teljes időtartam alatt használni fogja, akkor mindaddig, amíg e döntését meg nem változtatja, ezen eszközök esetében, ha a könyv szerinti érték magasabb, mint a piaci érték, akkor terven felüli értékcsökkenést nem kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

- Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása negyedévenként	T 5931	- K 112, 122 1312, 1322 142, 162 164, 168
	T 41232	- K 5931
- Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	T 5932	- K 112, 122 1312, 1322
	T 5932	- K 142, 162 164, 168
	T 41234, 41235	- K 5932
- Terven felüli értékcsökkenés visszairása	T 112, 122 1312, 1322 142, 162 164, 168	- K 5933
	T 5933	- K 41234, 41235
- értékcsökkenés a kezelésbe vett kincstári vagyon csökkenéseként való elszámolása a 1661, 1662, 1663. főkönyvi számlák esetében negyedévenként	T 5931, 5932 T 4381, 4383	- K 166 - K 5931, 5932

594. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadás

A tárgyévi és az előző év(ek)ben képződő vállalkozási tartalék alaptevékenységre történő felhasználása a gazdálkodással összefüggő gazdasági események mellett pénzforgalom nélküli könyvelést is szükségessé tesz. Ezen pénzforgalom nélküli kiadásnak közgazdasági osztályozás szerinti könyvelése ezen főkönyvi számlán történik.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése		
Közgazdasági osztályozás szerint	T 5942	- K 4221
Funkcionális osztályozás szerint	T 752	K 599

595. Értékvesztés és annak visszairása

Immateriális javak-, tárgyi eszközök beruházására adott előlegek, hosszúlejáratú-, rövid lejáratú követelések megfizetése jelentős összegben és tartósan bizonytalanná válik, pénzügyi befektetésként kezelt-, forgatási céllal vásárolt értékpapírok, tulajdoni részesedést jelentő befektetés részletes nyilvántartási értéke tartósan és jelentősen több mint a piaci érték, értékvesztést kell elszámolni. A jelentős összeget a számviteli politikában kell meghatározni.

Főkönyvi összefüggések:

	T 5951	-	K 1182, 1282 13182, 13282 1482, 175 198, 24 26, 278 288, 298
	T 41236	-	K 5951
Amennyiben az értékvesztés feltételei nem állnak fenn, úgy az elszámolt értékvesztést vissza kell írni:	T 1182, 1282 13182, 13282 1482, 175 198, 24 26, 278 288, 298	-	K 5952
	T 5952	-	K 41236

596. Behajthatatlan (törölt) követelés hitelezési vesztesége

Amennyiben a követelés a Korm. rendelet 5. § 3. pontja alapján behajthatatlanná válik, úgy a követelést hitelezési veszteségként le kell írni, az ilyen követelés a mérlegben nem mutatható ki.

Főkönyvi összefüggések:

T 596	-	K 28
T 41232		K 596

597. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésének árfolyam különbözete

Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok év végi értékelése az MNB hivatalos devizaárfolyamán, amennyiben az eltérés jelentős, úgy árfolyamvesztést, árfolyamnyereséget kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Árfolyamvesztés	T 5971	-	K 17, 28, 29
	T 41237	-	K 5971
	T 5971		K 442, 443
	T 41237		K 5971
Árfolyamnyereség	T 17, 28, 29	-	K 5972
	T 5972	-	K 41237
	T 442, 443	-	K 5972
	T 5972	-	K 41237

598. Térítés nélkül átadott eszközök, nyújtott szolgáltatások hiányzó, kiselejtezett, megsemmisült eszközök kivezetéséhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások

5981. Eszközök leltározási hiánya

59811. Befektetett eszközök leltározási hiánya

59812. Forgóeszközök leltározási hiánya

A főkönyvi könyvelés tételesen az 1, 2. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

5982. Eszközök selejtezése

59821. Befektetett eszközök selejtezése

59822. Forgóeszközök selejtezése

A főkönyvi könyvelés tételesen az 1, 2. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

5983. Térítés nélkül átadott eszközök, nyújtott szolgáltatások kivezetése

59831. Térítés nélkül átadott befektetett eszközök, illetve felhalmozási jellegű nyújtott szolgáltatások kivezetése

59832. Térítés nélkül átadott forgóeszközök, illetve működési jellegű nyújtott szolgáltatások kivezetése

A főkönyvi könyvelés tételesen az 1, 2. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

5984. GT. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése

A főkönyvi könyvelés tételesen az 1. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

5985. GT. jogutód nélküli megszűnések, illetve átalakulásakor a megszűnt részesedés illetve tőkebeszállításkor a bevét részesedés kivezetése.

59831. Térítés nélkül átadott befektetett eszközök, illetve felhalmozási jellegű nyújtott szolgáltatások kivezetése

59832. Térítés nélkül átadott forgóeszközök, illetve működési jellegű nyújtott szolgáltatások kivezetése

A főkönyvi könyvelés tételesen az 1. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

5989. Egyéb pénzforgalom nélküli közgazdasági kiadások

59891. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek

59892. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény

599. Kiadások átvezetési számlája

Az átvezetési számlák technikai jellegűek, a kiadások 6-7. számlaosztályba való átrendezésére szolgálnak, biztosítva a kiadások elszámolásának áttekinthetőségét.

6. Számlaosztály

KÖZVETETT (ÁLTALÁNOS) KIADÁSOK

Azokat a kiadásokat, amelyekről a felmerülés időpontjában nem állapítható meg, hogy melyik szakfeladat érdekében merültek fel, funkcionálisan elsődlegesen ezen számlaosztályban kell kimutatni.

Az itt kimutatott közvetett (általános) kiadásokat (a hozzájuk kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adót is) azok felmerülésének helye szerint kell csoportosítani. Így az alap- és vállalkozási tevékenység ellátását biztosító kisegítő részlegek, a szakmai egységek, a szakágazatok, az épületek és a központi irányítás kiadásait.

Alkalmazandó főkönyvi számlák:

61. KARBANTARTÓ RÉSZLEGEK KIADÁSAI

A számlán kell elsődlegesen összegyűjteni a tárgyi eszközök - saját karbantartó műhelyben végzett - fenntartásának összes kiadását, ideértve a karbantartó munkások személyi kiadását, járulékaival együtt, valamint a készletbeszerzést, igénybe vett szolgáltatásokat, egyéb kiadásokat.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51- 57	-	K 311,3311
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311,3311
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 61	-	K 599
Társüzemi szolgáltatások	T 61	-	K 62
		vagy	
	T 62	-	K 61
Felosztás	T 6, 72, 751	-	K 69
	T 69	-	K 61

62. EGYÉB KISEGÍTŐ RÉSZLEGEK KIADÁSAI

– Kazánház és energiaszolgáltatás kiadásai

Itt kell kigyűjteni a meleg vizet, fűtést, gőzt szolgáltató kazánok költségeit, továbbá itt lehet kimutatni – a saját üzemén kívüli – más szervek által szolgáltatott meleg víz, táv hő, gőz felhasználás kiadásait. Felosztásuk alapja a légköbméter, négyzetméter vagy az előbbiek alapján kialakított arányszám, a villamos energiánál a szolgáltatott kilowatt, vagy a megvilágított négyzetméter.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,3311
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311,3311
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 62	-	K 599
Társüzemi szolgáltatások	T 62	-	K 61, 62
		vagy	
	T 61,62	-	K 62
Felosztás	T 6, 72, 751	-	K 69
	T 69	-	K 61

(belső számlázás esetén az adóalap nyilvántartásba vétele a "0" számlaosztályban történhet.)

– Gépjármű üzemeltetés kiadásai

Itt kell kimutatni a gépjárművek üzemeltetésének összes kiadását (ideértve a gépkocsivezető személyi kiadásait járulékaival együtt), ezen túlmenően itt számolandó el az idegen gépjárművek igénybevételéért számlázott összeg is.

A felosztás alapja a teljesített kilométer, tonnakilométer, utaskilométer vagy teljesített óra.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,3311
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311,3311
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 62	-	K 599
Társüzemi szolgáltatások	T 62	-	K 61, 62
		vagy	
	T 61, 62	-	K 62
Felosztás	T 6, 72, 751	-	K 69
	T 69	-	K 61

– Házinyomda kiadásai

Itt kell kigyűjteni a házinyomda (házi sokszorosító üzem) összes kiadását. A külső nyomdai munkák ráfordítását vagy itt, vagy amennyiben felmerüléskor megállapítható a terhelendő szakfeladat, akkor arra kell elszámolni.

A kiadások felosztásának alapja a tényleges igénybevétel, azaz a követk ezők összege:

- a munkára fordított idő alapján elszámolt személyi kiadás,
- a munkához felhasznált anyagérték,
- a munkára személyi kiadás alapján áterhelt rezsiköltség.

Az egyetem saját belső költségvetésében működtetett (nem önállóan gazdálkodó) intézmények esetén a fentiek szerint számított nyomdai kiadás a megfelelő szakfeladatra terhelhető.

Azon házinyomdák kiadásait, amelyek nem készítenek könyvet, jegyzetet, vagy egyéb értékesítésre kerülő kiadványt, a felmerült ráfordításokat egy összegben át lehet vezetni a 681. számlára.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,3311
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311,3311
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 62	-	K 599
Társüzemi szolgáltatások	T 62	-	K 61, 62
		vagy	
	T 61, 62	-	K 62
Felosztás	T 6, 72, 751	-	K 69
	T 69	-	K 61

63. SZAKMAI EGYSÉGEK KIADÁSAI

A számlacsoport számláin kell kimutatni a 7. számlaosztályban elszámolt egészségügyi, oktatási és kulturális, valamint múzeumi szakfeladatokkal kapcsolatban felmerült általános kiadásokat.

A számlákat az egyetem csak akkor nyitja meg, ha az intézményen belül van olyan nem önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, mely egészségügyi vagy oktatási, kulturális, vagy múzeumi tevékenységet folytat és az ott felmerült általános kiadásokat szakmai egységeként kívánja kimutatni.

A felosztás alapjául szolgáló naturális mutatók:

- egészségügyi szakmai egység esetén:
 - röntgen – felvételi esetek száma, filmek száma, átlagolt nagyságrendű filmek darabszáma,
 - laboratórium – vizsgálati esetek száma, különféle vizsgálat esetén átlagmutató,
- oktatási szakmai egysége esetén:
 - igénybevett szolgáltatás,
 - szolgáltatási átlagérték.

631. Egészségügyi egységek kiadásai

632. Oktatási egységek kiadásai

633. Kulturális egységek kiadásai

634. Múzeumi egységek kiadásai

635. Kutatási tevékenység szakmai kiadásai

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,3311
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311,3311
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 631, 632 633, 634 635	-	K 599
Felosztás	T 72	-	K 69

65. Épületek fenntartásának kiadásai

A számlán kell elszámolni az épületekkel és az azokhoz tartozó berendezésekkel kapcsolatban felmerült kiadásokat, azaz az épületek üzemeltetésével és fenntartásával kapcsolatos összes ráfordítást. Itt kell elszámolni az épületek üzemeltetésének személyi kiadásait (a portások, a takarítók stb.), minden, az épület üzemeltetéséhez és fenntartásához igénybevett anyag- és anyagjellegű kiadást, beleértve az energiafelhasználás ráfordítását is, a takarítás anyag- és eszközkiadásait, a különféle idegen szolgáltatások kiadásait, az itt elszámolt személyi kiadásokra jutó társadalombiztosítási járulékot. Az épületfenntartás összes kiadásait itt kell elszámolni függetlenül attól, hogy az idegen szállító vagy saját karbantartó műhely végezte. Erre a számlára kell átvizetni a 62. Kisegítő részlegek kiadásai számláról azokat a kiadásokat, amelyek igénybevétele az épületüzemeltetés érdekében történt, így a kazánház, a szállítás és más egységek kiadásait.

Amennyiben egy épületben több szakfeladattal kapcsolatos tevékenység folyik, és kisegítő részlegek, stb. is üzemelnek az épületben, akkor az épület kiadásait az igénybevétel mértékét kifejező mutatószám – az igénybevett négyzetméter – alapján kell felosztani.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311, 3311
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 3311
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 651	-	K 599
Felosztás	T 6, 7	-	K 69

66. Nemzetközi támogatási programok kiadásai

Ezen a számlán kell elszámolni az Európai Unió támogatásokkal és ehhez kapcsolódó hazai forrásokkal és önerő igénybevételeivel teljesített kiadásokat. Több program esetében a számla tovább részletezendő.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 331, 341
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 331, 341
	113, 123		
	1313, 1323		
	18		
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 66	-	K 599, 199
Kiadások átvezetése szakfeladatokra	T 72	-	K 69

68. Központi irányítás kiadásai

Itt kell kimutatni az egyetem egészére kiterjedő központi irányítás kiadásait. Ide tartoznak mindazon szervezeti egységek ráfordításai, amelyekben nem kisegítő vagy nem szakmai tevékenységet végeznek, továbbá mindazon kiadások, amelyeket az egyetemnél a központi irányítás kiadásaként kell elszámolni.

Az egyetem központi irányítás kiadásai közé a következők tartoznak:

- a központi irányításban (Rektori Hivatal, Gazdasági Műszaki Főigazgatóság) foglalkoztatottak összes személyi kiadásai,
- a központi irányítási egységek által beszerzett anyagok és egyéb készletek kiadásai, és az itt elszámolható kiadáshelyesbítések, úgymint hiányok, többletek, minőségi értékváltozások, az összes nyomtatvány- és irodaszer szükséglete, a szakkönyvek és folyóiratok beszerzési kiadásai,
- a belföldi és külföldi utazási és kiküldetési kiadások központi irányításra jutó része,
- a központi irányításra jutó
 - villamos energia,
 - szállítás,
 - vásárolt élelmezés,
 - egyéb szolgáltatás,
- a bankkezelési kiadások, a kamatok és kötbérek, bírságok, büntetések,
- az egyetem gazdálkodását terhelő közműdíj, posta, bérleti díj,

- a központi irányításban foglalkoztatottak személyi kiadásaira jutó munkaadót terhelő járulék,
- a biztosítási díjak (gépjárműveket terhelő díjak kivételével),
- az egyetem gazdálkodását terhelő hivatali étkezési hozzájárulás összege,
- a jogsegélyszolgálat kiadásai,
- a propagandaköltségek,
- reprezentációs kiadások (áfával együtt)
- az egyetem által más jogi személyek részére fizetett kül- és belföldi tagsági díj,
- perköltségek, önellenőrzési pótlék,
- tárgyi eszközök bérleti, használati díjának központi irányításra jutó része.

A központi irányítás kiadásai a következők szerint oszthatók fel:

- alapvetően személyi kiadás igényes tevékenységeknél a közvetlenül elszámolt személyi kiadás alapján,
- a költségviselő számlákon eddig elszámolt összes kiadás alapján.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311, 3311
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 3311
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 681	-	K 599
Felosztás	T 72, 751	-	K 69

7. Számlaosztály

TEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

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

711. Alaptevékenységek költségvetési kiadási előirányzata

721. Alaptevékenységek költségvetési kiadási előirányzatának teljesítése

A számlacsoporton belül az egyetem saját – az általa végzett alaptevékenységek – igénye szerint nyithat és vezethet számlákat a megfelelő szakfeladathoz rendelt.

Alkalmazandó főkönyvi számlák

A Szakfeladatrend-ben meghatározottak szerint.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat	T 497, 498	-	K 711,
Kiadási előirányzat teljesítése	T 721,	-	K 199, 279 389, 439 459, 479 599

74-75. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

741. Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai előirányzata

751. Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadási előirányzatának teljesítése

Az egyetem vállalkozási tevékenységeinek kiadásai és ráfordításai ezen a főkönyvi számlán szerepelnek a Szakfeladatrend-ben megjelölt szakfeladaton.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat	T 497, 498	-	K 741
Kiadási előirányzat teljesítése	T 751	-	K 199, 279 389, 439 459, 479 599

742. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások elszámolásának előirányzata

752. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások elszámolása előirányzatának teljesítése

A Egyetem a vállalkozási tevékenység tárgyevi vagy az előző évi eredményét alaptevékenységre használja fel, úgy a kiadásokat pénzforgalom nélkül ezen a főkönyvi számlán is el kell számolni.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat	T 497, 498	-	K 742
Kiadási előirányzat teljesítése	T 752	-	K 599

771. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA**772. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE****Főkönyvi összefüggések:**

Finanszírozási műveletek kiadási előirányzata	T 497, 498	-	K 771
Finanszírozási műveletek kiadási előirányzat teljesítése	T 772	-	K 459

779. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI FUNKCIONÁLIS KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSA

A finanszírozási célú pénzügyi műveletek közgazdasági és funkcionális osztályozás szerinti kiadásai és bevételei közötti év végi egyezőség biztosítása érdekében a finanszírozási műveletek közgazdasági kiadásai és bevételei zárlati összevezetésével egyidejűleg a funkcionális osztályozás szerinti finanszírozási szakfeladat évközi kiadásai és bevételei is összevezetésre kerülnek ezen technikai számla közbeiktatásával.

Főkönyvi összefüggések:

Ha a finanszírozási műveletek kiadási főkönyvi számlák egyenlegeinek összege nagyobb, mint a bevételi főkönyvi számlák egyenlegeinek összege

funkcionális osztályozás szerint	T 9972	-	K 779
	T 779	-	K 772

Ha a finanszírozási műveletek bevételi főkönyvi számlák egyenlegeinek összege nagyobb, mint a kiadási főkönyvi számlák egyenlegeinek összege

funkcionális osztályozás szerint	T 779	-	K 772
	T 9972	-	K 779

9. Számlaosztály**BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE**

Ebben a számlaosztályban tartjuk nyilván a Egyetem a költségvetési számlájára beérkezett bevételt, a pénzforgalom nélkül igénybevett pénzmaradványt és vállalkozási eredményt közgazdasági és funkcionális osztályozás szerinti csoportosításban.

91. INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK**911. Hatósági jogkörhöz köthető működési bevételek**

A számlacsoporthoz tartozó főkönyvi számlákon bevételként csak az önkormányzatot megillető bevételek számolhatók el. Azon bevételeket, amelyek a központi költségvetést, illetnek meg, átfutó bevételként kell kimutatni és azt a kedvezményezetthez átfutó bevétel csökkentésével tovább kell utalni.

912. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek

A számlacsoporthoz kapcsolódó főkönyvi számlákat az alkalmazott tevékenységek alapján (alap, vállalkozási) tovább kell részletezni, annak érdekében, hogy a megfelelő szakfeladaton kimutathatóak legyenek.

91221. Áru- és készletértékesítés bevételi előirányzatának teljesítése

Azon bevételeket, amelyek az egyetem feladatainak (alap-, vállalkozás) ellátása során vásárolt vagy saját előállítású készletek rendszeres, vagy eseti értékesítése kapcsán keletkeztek, ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni.

- Pl. – nyomdai tevékenység keretében előállított kiadvány, okmány, nyomtatvány, oklevél, folyóirat, zárjegy, rendszám,
– elhasználódott, selejtezett készlet, szőnyeg, hulladék, alkatrész, göngyöleg stb.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint

T 311, 3311

- K 91221

funkcionális osztályozás szerint

T 999

- K 992, 9951

91222. Szolgáltatások ellenértéke bevételi előirányzatának teljesítése

Azon bevételeket, amelyek az egyetem az alap és vállalkozási tevékenysége során nyújtott szolgáltatásból származnak, ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni.

- Pl. – költségtérítéssel oktatás, vizsgára felkészítés, KOOP képzés, szakképzés, vizsgáztatás, képzés, tanfolyam, konzultáció, rendezvény, konferencia,
– vállalkozási bevétel,
– reklám, szerkesztés, közbeszerzési szolgáltatás, pályázati anyag értékesítése,
– irodai szolgáltatás, iratmásolás, nyomdai szolgáltatás, egyéb bevétel stb.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint

T 311, 3311

- K 91222

funkcionális osztályozás szerint

T 999

- K 992, 9951

91229. Egyéb sajátos bevétel előirányzatának teljesítése

Azon bevételeket, amelyek valamilyen feladathoz kapcsolódóan a teljesített kiadáshoz pótlólagos forrást jelentenek, ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni.

- Pl. – TB ellátások kifizetése(1) % kifizetőhelyi költségtérítés

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint

T 311, 3311

- K 91229

funkcionális osztályozás szerint

T 999

- K 992

913. Intézmények egyéb sajátos bevételei

Itt kell elszámolni a bérleti és lízingdíj, intézményi ellátási díj, alkalmazottak térítésének bevételeit. Ezenkívül a kötbér, egyéb kártérítés, bánatpénz bevételeit, az alkalmazottak kártérítési és egyéb térítési bevételeit.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint

Bevétel befizetése

T 311,3311 - K 9132

funkcionális osztályozás szerint

T 999 - K 992, 9951

914. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei

Az egyetem saját nevében vásárolt és harmadik személlyel kötött szerződés alapján neki részben vagy egészben, de változatlan formában, – de nem feltétlenül változatlan áron – a szolgáltatást tovább értékesíti, ennek bevételeit itt kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint

Bevétel befizetése

T 311,3311 - K 9142

funkcionális osztályozás szerint

T 999 - K 992

916. Kamatbevételek

Az egyetem ezen főkönyvi számlán számolja el a devizaszámláin lévő kamatokat, a diszkontkincstár-jegy visszaváltásakor kapott kamatot és az egyéb kamatbevételeket.

Főkönyvi összefüggések:

Bankbetétek utáni és egyéb kamat bevételei előirányzat teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint

Bevétel befizetése

T 311, 3311 - K 91621
91624

funkcionális osztályozás szerint

T 999 - K 992, 9951

Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír eladásakor kapott kamat

közgazdasági osztályozás szerint

T 3311 - K 916221
916231

funkcionális osztályozás szerint

T 999 - K 992, 9951

Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat

közgazdasági osztályozás szerint

T 916222 - K 3311
916232

funkcionális osztályozás szerint

T 992, 9951 - K 999

917. Realizált árfolyamnyereség

Itt kell elszámolni a valutakészletek-, devizaszámlán lévő deviza forintba történő átváltásakor elszámolt árfolyamnyereséget, ill. év végi értékeléskor az MNB hivatalos árfolyamán megállapított árfolyamnyereséget, ha ez jelentős.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint
Bevétel befizetése
funkcionális osztályozás szerint

T 311, 3311 - K 9172
T 999 - K 992, 9951

919. Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni az áfa bevételeket, visszatérüléseket olyan részletességgel, hogy megállapítható legyen, hogy az egyetem egyedi adóalanyisági körbe tartozik, ill. egyenes vagy fordított adózás kapcsolódik a gazdasági eseményhez.

Főkönyvi összefüggések:

- | | | |
|---|-----------------|-----------------------------|
| 1. Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés az adóhatóságtól egyedi adózási kör esetén | T 3311
T 999 | - K 919211
- K 992, 9951 |
| 2. Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés csoportos adóalanyiság esetén | T 3311
T 999 | - K 919212
- K 992, 9951 |
| 3. Felhalmozási kiadáshoz kapcsolódó áfa visszatérülés az adóhatóságtól egyedi adózási kör esetén | T 3311
T 999 | - K 919221
- K 992, 9951 |
| 4. Felhalmozási kiadáshoz kapcsolódó áfa visszatérülés csoportos adóalanyiság esetén | T 3311
T 999 | - K 919222
- K 992, 9951 |
| 5. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája egyenes adózás esetén | T 3311
T 999 | - K 919231
- K 992, 9951 |
| 6. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája fordított adózás esetén | T 3311
T 999 | - K 919232
- K 992, 9951 |
| 7. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája egyenes adózás esetén | T 3311
T 999 | - K 919241
- K 992, 9951 |
| 8. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája fordított adózás esetén | T 3311
T 999 | - K 919242
- K 992, 9951 |
| 9. Számlahelyesbítés miatti áfa bevétel | T 3311
T 999 | - K 91929
- K 992, 9951 |

93. FELHALMOZÁSI ÉS TŐKEJELLEGŰ BEVÉTELEK

931. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése

Az önkormányzat által értékesített épületek, építmények, földterületek, gépek, berendezések, járművek, tenyészállatok, immateriális javak értékesítéséből származó bevételeket, előző évek beruházási előleg visszatérülését itt számoljuk el.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint

T 3311

-

K 9312

funkcionális osztályozás szerint

T 999

-

K 992, 9951

94. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSBŐL KAPOTT KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS

941. Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás

E számlán kell könyvelni az irányítószervtől kapott állami támogatást, elkülönítetten kell kimutatni a működési és a felhalmozási költségvetési támogatást.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint

T 3311

-

K 9422

funkcionális osztályozás szerint

T 999

-

K 992

98. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK

981. Előző évi előirányzat- pénzmaradvány igénybevétele

Az előző évi gazdálkodás eredményeként megállapított előirányzat-maradványt tartalékként kezeljük, igénybevétele jutalmazás céljára, dologi kiadások fedezetére, tárgyi eszköz beszerzésre, felújításra, állami támogatás visszautalására történhet.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzmaradvány igénybevétele

közgazdasági osztályozás szerint

- befizetési kötelezettséghez

T 424

-

K 98121, 98122

- gazdálkodáshoz

T 424

-

K 98121, 98122

funkcionális osztályozás szerint

T 999

-

K 992

982. Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele

Vállalkozási maradvány felhasználása alaptevékenységre

Az egyetem a vállalkozási maradványát az alaptevékenységi kiadásokra használja fel.

Főkönyvi összefüggések:

Eredmény igénybevétel teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint

vállalkozási maradvány felhasználása	T 4222	-	K 9822
elkülönített maradvány felhasználása	T 4223	-	K 9822
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9951

Vállalkozási maradvány felhasználása vállalkozási tevékenységre

Az egyetem vállalkozási maradványát a vállalkozási tevékenységre használja fel, ebben az esetben az eredményt a mindenkorai társasági adóval azonos mértékű befizetési kötelezettség terheli, melynek mértéke 2010. évben 19 %.

Főkönyvi összefüggések:

Eredmény igénybevétele teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 4222	-	K 9822
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9951
Eredmény igénybevétele befizetési kötelezettséghez			
közgazdasági osztályozás szerint	T 4224	-	K 9822
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9951

983. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevétel elszámolása

Tárgyévben képződő eredmény igénybevétele alaptevékenységre

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni az egyetem vállalkozási tevékenységéből tárgyévben képződő eredmény terhére az alaptevékenységhez igénybevett pénzforgalom nélküli bevételt.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzforgalom nélküli elszámolás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 4221	-	K 9832
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9952

Előző években képződött eredmény igénybevétele alaptevékenységre

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni az egyetem vállalkozási tevékenységéből előző években képződött eredménye terhére az alaptevékenységhez igénybevett pénzforgalom nélküli bevételt.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzforgalom nélküli elszámolás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 4221	-	K 9832
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9952

984. Zárt bevételi előirányzat számla

Ha a bevételi előirányzat felhasználását jogszabály zárolja, akkor ezen a főkönyvi számlán – legalább kiemelt előirányzatokénti tagolásban – kell nyilvántartásba venni, csak közgazdasági osztályozás szerint. Összegének meg kell egyeznie a zárt kiadási előirányzattal.

Az év végén nem maradhat egyenlege. Ha nem kerültek elvonásra, akkor az eredeti bevételi előirányzatra kell visszavezetni.

Főkönyvi összefüggések:

985. Sajátos pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása**9851. Eszközök leltározási többlete**

98511. Befektetett eszközök leltározási többlete

98512. Forgóeszközök leltározási többlete

A főkönyvi könyvelés az 1., 2. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

9852. Ajándékként, hagyatékként kapott eszközök állománya

98521. Ajándékként, hagyatékként kapott befektetett eszközök állománya

98522. Ajándékként, hagyatékként kapott forgóeszközök állománya

A főkönyvi könyvelés az 1., 2. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

9853. Térítés nélkül átvett eszközök, kapott szolgáltatások állománya

98531. Térítés nélkül átvett befektetett eszközök, illetve felhalmozási jellegű kapott szolgáltatások állománya

98532. Térítés nélkül átvett forgóeszközök, illetve működési jellegű kapott szolgáltatások állománya

A főkönyvi könyvelés az 1., 2. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

9854. Elengedett, elévült kötelezettség állománya

A főkönyvi könyvelés az 43, 44, 45. számlacsoport megfelelő számlájánál található.

9855. Tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – más által átvállalt kötelezettség állománya**9856. GT. alapításakor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban meghatározott vagyontárgyak állománya**

A főkönyvi könyvelés az 1. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

9857. GT. jogutód nélküli megszűnésekor, illetve átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, illetve tőkeleszállításakor a bevont részesedés fejében átvett eszközök állománya

A főkönyvi könyvelés az 1. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

9858. Saját előállítású eszközök aktiválása

98581. Saját termelésű készletek állományváltozása

98582. Saját előállítású befektetett eszközök aktivált értéke

A főkönyvi könyvelés az 1., 2. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

9859. Egyéb pénzforgalom nélküli közgazdasági bevételek

98591. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek

98592. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott engedmény

99. BEVÉTELEK FUNKCIONÁLIS OSZTÁLYOZÁS SZERINTI ELSZÁMOLÁSA

9911. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzata**9941. Vállalkozási tevékenységek költségvetési bevételi előirányzata****9921. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzatának teljesítése****9942. Vállalkozási tevékenységek költségvetési bevételi előirányzatának teljesítése**

Ez a számla arra szolgál, hogy a funkcionális osztályozás szerint mind a jóváhagyott előirányzatokat, mind azok teljesítését itt mutassa ki az egyetem, függetlenül attól, hogy azok melyik számlaosztályban kerültek elszámolásra. A 91-98. számlacsoportban elszámolt bevételek másodlagos elszámolásánál a 999. Bevételek átvezetése számlát, egyéb esetben a megfelelő átvezetési számlát kell alkalmazni.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat	T 9911,	-	K 497, 498
----------------------	---------	---	------------

Bevételi előirányzat teljesítése	T 199, 279, 439	-	K 9921
	459, 479, 999		

9941. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételeinek előirányzata**9951. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételein előirányzatának teljesítése****Főkönyvi összefüggések:**

Bevételi előirányzat	T 9941	-	K 497, 498
----------------------	--------	---	------------

Bevételi előirányzat teljesítése	T 199, 279	-	K 9951
	439, 459		
	479, 999		

9942. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli bevételek elszámolásának előirányzata**9952. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása előirányzatának teljesítése****Főkönyvi összefüggések:**

Bevételi előirányzat	T 9942	-	K 497, 498
----------------------	--------	---	------------

Bevételi előirányzat teljesítése	T 999	-	K 9952
----------------------------------	-------	---	--------

9971. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata**9972. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzat teljesítése**

Ez a számla arra szolgál, hogy a funkcionális osztályozás szerint jóváhagyott előirányzatokat, mind azok teljesítését itt mutassa ki az egyetem, függetlenül attól, hogy azok melyik számlaosztályban kerültek elszámolásra.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat	T 9971	-	K 497, 498
----------------------	--------	---	------------

Bevételi előirányzat teljesítése	T 439, 459	-	K 9972
----------------------------------	------------	---	--------

999. Bevételek átvezetési számla

Technikai számla, a bevételek funkcionális osztályozás szerinti könyvelésénél a 992, 995. 997. főkönyvi számlák ellenszámlája.

0. Számlaosztály

NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

A számlaosztály tartalmazza a befektetett eszközök és forgóeszközök nyilvántartási számláit és ellenszámláit. A számlaosztály azon idegen eszközök nyilvántartására szolgál, amelyeket az Egyetem kezelésére bíztak (bérbevett, bizományba vett eszközök), illetve a mérleg fordulónapján még függő, jövőbeni követelést jelentenek. A kötelezettségek nyilvántartási számláin, a mérlegen kívüli, biztos jövőbeni kötelezettséget képező idegen források mutathatók ki (pl.: garanciavállalással, kezességvállalással kapcsolatos függő kötelezettségek).

Itt kell kimutatni a költségvetés kiadási előirányzata terhére vállalt kötelezettséget, kiemelt előirányzati csoportosításban, a közgazdasági osztályozási rendnek megfelelően.

01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

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

A számlához kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből kitűnik, hogy az egyetem kitől és milyen értékben kapott (bérbe vett, bizományba átvett) befektetett eszköz öket.

Főkönyvi összefüggések:

- ideiglenesen átadott (átvett) befektetett eszköz	01	-	091
- visszaadott (visszakapott) befektetett eszközök értékének kivezetése	091	-	01

02. KÉSZLETEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

A számlát a 092. Készletek nyilvántartási ellenszámlájával szemben kell megnyitni és folyamatosan vezetni.

A számlához kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből kitűnik, hogy az egyetem kitől és milyen értékben kapott (bérbe vett, bizományba átvett) készleteket

Főkönyvi összefüggések:

- átadott (átvett) készletek	02	-	092
- visszaadott (visszakapott) eszközök értékének kivezetése	092	-	02

03. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

A számlát a 093. Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlájával szemben kell megnyitni és folyamatosan vezetni.

A számlához kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből kitűnik, hogy az egyetemnek kívül szemben van követelése (le nem zárt peres ügyek, az egyéb hosszú lejáratú követelések esetében a szerződés szerint járó, de nem esedékes kamat összege, stb.)

Főkönyvi összefüggések:

- követelés keletkezése	03	-	093
- követelés rendezése	093	-	03

04. KÖTELEZETTSÉGEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

A számlát a 094. Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlájával szemben kell megnyitni és folyamatosan vezetni.

Alkalmazandó főkönyvi számlák:

- 041. Független kötelezettségek nyilvántartási számlája
- 042. EU támogatási programokkal, pénzügyi elszámolásokkal kapcsolatos független kötelezettség
- 043. Biztos jövőben kötelezettségek nyilvántartási számlája

Főkönyvi összefüggések:

- kötelezettségek keletkezése	04	-	094
- kötelezettségek teljesítése	094	-	04
- garanciavállalás keletkezése	04	-	094

07. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

Ezt a számlát az Ámr. 134.§-ának (4) és (6) bekezdésében foglaltak figyelembevételével kell vezetni. A gazdasági műveletek, események hatását az analitikus nyilvántartásokból készített összesített bizonylat alapján le kell könyvelni, a tárgynegyedét követő hónap 15. napjáig.

Alkalmazandó főkönyvi számlák

- 071. Felhalmozási kiadások kötelezettségvállalás állománya
- 072. Támogatásértékű kiadások, pénzeszközátadások kiadási előirányzatával kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya
- 074. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzatával kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya
- 075. Működési kiadások kötelezettségvállalás állománya

Főkönyvi összefüggések:

- kötelezettségvállalások keletkezése	07	-	097
- kötelezettségvállalások teljesítése	097	-	07

09. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

A számlacsoport a befektetett eszközök; készletek; követelések, pénzügyi elszámolások; kötelezettségek; kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámláit tartalmazza.

Alkalmazandó főkönyvi számlák

- 091. Befektetett eszközök nyilvántartási ellenszámlája
- 092. Készletek nyilvántartási ellenszámlája
- 093. Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlája
- 094. Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlája
- 097. Kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámlája

- 0971. Felhalmozási kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája
- 0972. Támogatásértékű kiadások, pénzeszközáadás kötelezettségvállalása nyilvántartási ellenszámlája
- 0974. Finanszírozási műveletek kötelezettségvállalása nyilvántartási ellenszámlája
- 0975. Működés kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája
- 099. Kötelezettségvállalások technikai átvezetési számlája

A főkönyvi összefüggéseket a kapcsolódó nyilvántartási számlák leírása tartalmazza.

III.

ZÁRLATI FELADATOK, ÉV VÉGI ZÁRLATI TÉTELEK

HAVI ZÁRLATI FELADATOK

A havi zárlat folyamán az egyeztetéseket kell elvégezni. Ezek a következők:

- a bankszámlák egyenlegeinek egyeztetése a havi utolsó pénzforgalmi számlakivonat adataival,
- a pénztárjelentés adatainak egyeztetése a főkönyvi pénztárszámla adataival,
- havi áfa bevallást készítő a bevallás adatainak egyeztetése a tényleges befizetésekkel,
- a hó végi főkönyvi kivonat alapján az 1-5. számlaosztályban könyvelt kiadások egyeztetése a 6-7. számlaosztályban elszámolt kiadásokkal,
- a különböző pénzforgalmi számlákon könyvelt bevételek és kiadások egyeztetése az átvezetési számlákon elszámolt bevételekkel és kiadásokkal,
- a havi pénzforgalom egyeztetése (pénz- és bankszámlák nyitó egyenlege (+) havi pénzforgalmi bevételek (-) havi pénzforgalmi kiadások = pénz- és bankszámlák hó végi záró egyenlege)

NEGYEDÉVES ZÁRLATI FELADATOK

Az egyetemnek a saját, illetve a más szervezethez rendelt eszközeinek és forrásainak alakulásáról negyedévenként, a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból, illetve az azt alátámasztó analitikus nyilvántartásaiból összeállított mérleg-jelentést kell készíteni.

A negyedéves zárlat egyeztetési feladatai a havi zárási feladatokon túlmenően a következők:

- a beruházási és felújítási számlák egyeztetése az analitikus nyilvántartásokkal,
- a függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások forgalmának egyeztetése az analitikus nyilvántartásokkal, a rendezendő tételek lekönyvelése.

Könyvelési feladatok: (a könyvelési tételek az egyes számlaosztályokban illetve az év végi zárlati feladatoknál bemutatva)

A könyvelést a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell elvégezni.

- a befejezetlen beruházások állományváltozásának könyvelése
- a tárgynegyedévben üzembe helyezett beruházások és felújítások könyvelése a megfelelő főkönyvi állományi számlákra
- a befektetett pénzügyi eszközök állományában bekövetkezett változások könyvelése:
 - Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állományváltozása
 - Tartós kölcsönök állományváltozása (az analitikus nyilvántartásból készített összesítő kimutatás (feladás) alapján)
- Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományváltozásának könyvelése,
- Terv szerinti értékcsökkenések elszámolása, lekönyvelése,
- Készletek állományváltozásának könyvelése. Ezt a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készletváltozási jogcímenként készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell elvégezni. A beszerzéseket, a térítésmentes átvételeket tökenövekedésként, a felhasználást, értékesítést tökecsökkenésként kell könyvelni a megfelelő készletszámlával szemben,
- Követelések állományváltozásának könyvelése. Ezt a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból a követelés változásának jogcíme szerint készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell elvégezni,

- Az előírt követelések (áfát is tartalmazó) összegét növekedésként, a pénzügyileg rendezett követelések értékét csökkenésként kell figyelembe venni a megfelelő tőkeváltozás számlával szemben,
- Értékpapírok állományváltozásának könyvelése,
- Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozásának könyvelése,
- Ezt a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból változási jogcímenként készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell elvégezni,
- A kötelezettségvállalások lekönyvelése a 0. számlaosztályban az analitikus nyilvántartásokból készült összesítő bizonylat alapján.

FÉLÉVES ZÁRLATI FELADATOK

A féléves zárlati feladatok a negyedéves zárlati és a havi zárasi feladatokon túlmenően a következők:

- A közvetett kiadások szakfeladatra történő felosztása,
- Előirányzat-módosítások egyeztetése,
- Főkönyvi kivonat készítése az I. féléves beszámoló elkészítéséhez.

ÉVES ZÁRLATI FELADATOK

Az év végi zárlati elszámolásokhoz kapcsolódó feladatokat és ezek időbeli ütemezését a Számviteli politika és a Számlarendhez kapcsolódóan elkészített szabályzatok tartalmazzák.

Az év végi zárasi feladatok magukba foglalják a havi, negyedéves, féléves munkálatokat.

Ezekon kívül speciális év végi zárlati feladatok is jelentkeznek, melyek a következők:

- A leltározási feladatokat el kell végezni és össze kell állítani a leltárt, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az eszközöket, forrásokat mennyiségben és értékben,
- A leltározást követően meg kell állapítani a hiányt és többletet, majd a leltárt értékelni kell, hogy a könyvviteli mérlegben megfelelő értékben szerepeljenek,
- Valamennyi, az év végén meglévő, bankszámla december 31-ei számlakivonatát egyeztetni kell a megfelelő főkönyvi számlával,
- Függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások és bevételek forgalmi számláinak egyeztetése a kapcsolódó leltárral.

Össze kell gyűjteni azokat az információkat, melyek alapján az alábbi feladatok elvégezhetők:

- Terven felüli értékcsökkenések elszámolása, visszairása,
- Értékvesztések elszámolása, visszairása,
- Valuta és devizaszámlák záró értékének megállapítása,
- Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok árfolyam különbözete.

A zárlati feladatok befejezését követően végezzük az éves szintű zárlati könyvviteli feladatokat.

ÉV VÉGI KÖNYVELÉSI ZÁRLATI TÉTELEK

1. Előirányzat zárás

a) Kiadási előirányzat

- *közgazdasági osztályozás szerint*

T 1, 2, 3, 4, 5 - K 496
számlaosztályok
előirányzat számlái

- *funkcionális osztályozás szerint*

Alaptevékenységek kiadási előirányzata

T 71 - K 425

Finanszírozási műveletek kiadási előirányzata

T 771 - K 425

Vállalkozási tevékenység különféle kiadásainak előirányzata

T 741 - K 427

Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások elszámolásának előirányzata

T 742 - K 427

b) Bevételi előirányzat

- közgazdasági osztályozás szerint	T 496	- K 1, 2, 4, 9 számlaosztályok előirányzat számlái
- funkcionális osztályozás szerint		
Alaptevékenységek kiadási előirányzata	T 426	- K 991
Vállalkozási tevékenység különféle kiadásainak előirányzata	T 428	- K 9941
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások elszámolásának előirányzata	T 428	- K 9942
Finanszírozási műveletek bevételei előirányzata	T 426	- K 9971

2. Teljesítések zárása

a) Kiadások teljesítése

- közgazdasági osztályozás szerint	T 199, 279, 389, 439, 459, 599	- K 1, 2, 3, 4, 5 számlaosztályok előirányzat teljesítési számlái
- funkcionális osztályozás szerint		
Alaptevékenység kiadási előirányzat teljesítése	T 425	- K 72
Finanszírozási műveletek kiadási előirányzat teljesítése	T 425	- K 772
Vállalkozási tevékenység különféle kiadásai	T 427	- K 751
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások elszámolása előirányzatának teljesítése	T 427	- K 752

b) Bevételek teljesítése

- közgazdasági osztályozás szerint	T 1, 2, 4, 9 számlaosztályok előirányzat teljesítési számlái	- K 199, 279 439, 459 999
- funkcionális osztályozás szerint		
Alaptevékenység esetén	T 992	- K 426
Vállalkozási tevékenység különféle bevételei	T 9951	- K 428
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása előirányzatának teljesítése	T 9952	- K 428
Finanszírozási műveletek bevételei előirányzatának teljesítése	T 9972	- K 426

3. Tartalékok rendezése

Fel nem használt elkülönített eredmény átvezetése	4223	4222
---	------	------

4. Tartalék megállapítása

- alaptevékenység esetén 425, 426 számlák egyenlege
- vállalkozási tevékenység esetén 427, 428 számlák egyenlege

5. Értékcsökkenés elszámolása

Alapítás, átszervezés értékcsökkenése	593	1121
Kísérleti fejlesztés értékcsökkenése	593	1122
Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	593	1123
Szellemi termékek értékcsökkenése	593	1124
Földterületek értékcsökkenése	593	1221
Telek értékcsökkenése	593	1222
Épületek értékcsökkenése	593	1223
Egyéb építmények értékcsökkenése	593	1224
Ültetvények értékcsökkenése	593	1225
Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	593	1226
Folyamatban lévő beruházások értékcsökkenése	593	1227
Gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése	593	1312
Járművek értékcsökkenése	593	1322
Tenyészállatok értékcsökkenése	593	142

	T	K
Üzemeltetésre, kezelésre átadott immateriális javak értékcsökkenése	593	1621
Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanok értékcsökkenése	593	1622
Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése	593	1623
Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek értékcsökkenése	593	1624
Koncesszióba adott immateriális javak értékcsökkenése	593	1641
Koncesszióba adott ingatlanok értékcsökkenése	593	1642
Koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése	593	1643
Koncesszióba adott járművek értékcsökkenése	593	1644
Vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékcsökkenése	593	1681
Vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékcsökkenése	593	1682
Vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése	593	1683
Vagyonkezelésbe adott járművek értékcsökkenése	593	1684
A tervszerinti értékcsökkenés tökeváltozásként való elszámolása	41232	593
A terven felüli értékcsökkenés tökeváltozásként való elszámolása	41234	593
	41235	593
Vagyonkezelésbe vett vagyon csökkenésének elszámolása	593	166
	4381	593
	4382	
Terven felüli értékcsökkenés visszaírása	112	5933
	122	
	1312	
	1322	
	142	
	162	
	164	
	168	
Tőkeváltozásként történő elszámolása	5933	41234, 41235

6. Értékvesztés

a) Értékvesztés elszámolása

Immateriális javak beruházására adott előleg értékvesztése	5951	1182
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előleg értékvesztése	5951	1282
Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előleg értékvesztése	5951	13182
Járművek beruházására adott előleg értékvesztése	5951	13282
Tenyészállatok beruházására adott előleg értékvesztése	5951	1482
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése	5951	1751
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése	5951	1752
Hosszú lejáratú követelések értékvesztése	5951	198
Vásárolt készletek értékvesztése	5951	24
Saját termelésű készletek értékvesztése	5951	26
Kölcsönök értékvesztése	5951	278

Követelések értékvesztése	5951	288
Értékpapírok értékvesztése	5951	298
Tőkeváltozás	41236	5951

b) Elszámolt értékvesztés visszairása

Immateriális javak beruházására adott előleg értékvesztésének visszairása	1182	5952
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előleg értékvesztésének visszairása	1282	5952

	T	K
Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előleg értékvesztésének visszairása	13182	5952
Járművek beruházására adott előleg értékvesztésének visszairása	13282	5952
Tenyészállatok beruházására adott előleg értékvesztésének visszairása	1483	5952
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztésének visszairása	1751	5952
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének visszairása	1752	5952
Hosszú lejáratú követelések értékvesztésének visszairása	198	5952
Vásárolt készletek értékvesztésének visszairása	24	5952
Saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása	26	5952
Kölcsönök értékvesztésének visszairása	278	5952
Követelések értékvesztésének visszairása	288	5952
Értékpapírok értékvesztésének visszairása	298	5952
Tőkeváltozás	5952	41236
7. Állományváltozások könyvelése az egyes gazdasági eseményeknél (készletek, követelések, kötelezettségek, értékhelyesbítések)		
8. Függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások, bevételek forgalmi számlájának átvezetése az állományi számlára		
- Tartozik előjelű forgalom esetén		
Költségvetési függő kiadások	39111	39112
Költségvetési átfutó kiadások	39211	39212
	39221	39222
	39231	39232
	39241	39242
	39251	39252
	39261	39262
	39281	39282
	39291	39292
Költségvetési kiegyenlítő kiadások	39411	39412
	39421	39422

	T	K
Költségvetési függő bevételek	48111	48112
	48121	48122
	48131	48132
Költségvetési átfutó bevételek	48211	48212
	48221	48222
	48231	48232
	48241	48242
	48251	48252
	48261	48262
	48281	48282
	48291	48292
Költségvetési kiegyenlítő bevételek	48311	48312
	483311	48322
- Követel előjelű forgalom esetén		
Költségvetési függő kiadások	39112	39111
Költségvetési átfutó kiadások	39212	39211
	39222	39221
	39242	39241
	39252	39251
	39262	39261
	39292	39291
Költségvetési kiegyenlítő kiadások	39412	39411
	39422	39421
Költségvetési függő bevételek	48112	48111
	48122	48121
	48132	48131
Költségvetési átfutó bevételek	48212	48211
	48222	48221
	48242	48241
	48252	48251
	48262	48261
	48282	48281
	48292	48291
Költségvetési kiegyenlítő bevételek	48312	48311
	48322	483311
9. Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek, kiadások forgalmá-		
nak összevezetése	499	397
	487	499
Amennyiben a 487. számlának van egyenlege, úgy:		
Államháztartáson belülről kapott működési	4871	4642
Államháztartáson belülről kapott felhalmozási	4872	4652

Államháztartáson kívülről kapott működési	4871	4712
Államháztartáson kívülről kapott felhalmozási	4872	4722

T K

10. Mérlegszámlák zárása

- Tartozik előjelű számlák	493	1
	493	2
	493	3
esetleg:	493	412
	493	4214
	493	4224
(kivéve az értékcsökkenési számlák)		
- Követel előjelű számlák	4	493
értékcsökkenési számlák		493

11. Főkönyvi kivonat készítése

A könyvviteli mérleg és a pénzforgalmi jelentés bizonylati alátámasztásaként főkönyvi kivonatot kell készíteni az éves (féléves) beszámoló összeállítását megelőzően.

Főkönyvi számla		Állományi számlák						Előirányzat számlák						Előirányzat- teljesítési számlák					
Neve	száma	T	(-)	K	T	(-)	K	T	(-)	K	T	(-)	K	T	(-)	K	T	(-)	K
				Nyitó			Forgalom	Egyenleg			Nyitó			Forgalom	Egyenleg			Forgalom	Egyenleg

Állományi számlák neve

Állományi számlák száma

Előirányzat számlák neve

Előirányzat számlák száma

Előirányzat teljesítés számlák neve

Előirányzat teljesítés számlák száma

IV.
KÖNYVVITELI MÉRLEG ÖSSZEÁLLÍTÁSA

Eszközök

A. Befektetett eszközök

I.	Immateriális javak	11. számlacsoport főkönyvi számlái
II.	Tárgyi eszközök	12. - " - - " -
		13. - " - - " -
		14. - " - - " -
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	17. - " - - " -
		19. - " - - " -
IV.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott, vagyongazdálkodásba vett eszközök	16. - " - - " -

B. Forgóeszközök

I.	Készletek	21. számlacsoport főkönyvi számlái
		22. - " - - " -
		23. - " - - " -
		24. - " - - " -
		25. - " - - " -
		26. - " - - " -
II.	Követelések	27. - " - - " -
		28. - " - - " -
III.	Értékpapírok	29. - " - - " -
IV.	Pénzeszközök	31. - " - - " -
		32. - " - - " -
		35. - " - - " -
V.	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	39. - " - - " -

Források

D. Saját tőke

41. számlacsoport főkönyvi számlái

E. Tartalékok

42. - " - - " -

F. Kötelezettségek

I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	43. - " - - " -
II.	Rövid lejáratú kötelezettségek	44. - " - - " -
		45. - " - - " -
III.	Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	48. - " - - " -

Az Egyetem vagyonkimutatása

A zárási könyvelési feladatok elvégzése után állítható össze a vagyonkimutatás.

A vagyonkimutatás felépítése:

- a.) A könyvviteli mérlegadatok közül legalább az alábbiakat tartalmaznia kell (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes, forgalomképes) részletességgel:

ESZKÖZÖK

A./ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

- I. Immateriális javak
- II. Tárgyi eszközök
 - 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - 2. Gépek, berendezések és felszerelések
 - 3. Járművek
 - 4. Tenyészállatok
 - 5. Beruházások, felújítások
 - 6. Beruházásra adott előlegek
 - 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése
- III. Befektetett pénzügyi eszközök
 - 1. Egyéb tartós részesedés
 - 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
 - 3. Tartósan adott kölcsön
 - 4. Hosszú lejáratú bankbetétek
 - 5. Egyéb hosszú lejáratú bankbetétek
 - 6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése
- IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök

B./ FORGÓESZKÖZÖK

- I. Készletek
- II. Követelések
- III. Értékpapírok
- IV. Pénzeszközök
- V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

FORRÁSOK

F./ KÖTELEZETTSÉGEK

- I. Hosszú lejáratú kötelezettségek
- II. Rövid lejáratú kötelezettségek
- III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK

- „0”-ra leírt, de használatban lévő eszközök állománya
- használaton kívüli eszközök állománya
- az önkormányzat tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján a szakmai nyilvántartásokban szereplő érték nélkül nyilvántartott eszközök állománya
 - képzőművészeti alkotások
 - gyűjtemények
 - régészeti leletek
 - kép- és hang archívumok
 - peresített követelések
 - egyéb eszközök

KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

kezeség- és garanciavállalási kötelezettség
váltókezesi kötelezettség
le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos kötelezettség
egyéb kötelezettség

V.

AZ ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS ÉS A FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS KAPCSOLAT-RENDSZERE

Az egyetemnek számlarendjükben a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, az egyeztetés lehetőségeit szabályozniuk kell.

Az egyetemnek az Áhszr. 49. § (2) bekezdése szerint az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, azok vezetésének módját saját hatáskörben kell szabályoznia.

1. A befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások

- **Az immateriális javak és tárgyi eszközök** főkönyvi könyveléséhez a bruttó értékkel számszerűen megegyező analitikus nyilvántartást kell vezetni.

Az analitikus nyilvántartásba az eszközöket egyedileg kell feljegyezni, melynek legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- = az eszközök azonosításához szükséges adatokat,
- = a beszerzés, létesítés időpontját,
- = használatba vételének időpontját,
- = bekerülési értéket (bruttó érték)
- = az értékcsökkenési leírási kulcsot,
- = a bruttó érték állományát, elszámolt értékcsökkenést, és ezek változásait.

Az analitika vezetéséért felelős személy: munkaköri leírás szerint.....

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig kell a főkönyvi könyvelés (1. számlaosztály) állományi, értékcsökkenési, forgalmi számláival egyeztetni.

Az egyeztetésért felelős személyek: munkaköri leírás szerint.....

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés

- **Tulajdoni részesedést jelentő befektetésekről** olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely a következő adatokat tartalmazza:
 - = azonosító adatokat,
 - = a gazdasági társaság nevét,
 - = a befektetés évét,
 - = a befektetés összegét, ennek évközi növelését,
 - = az időközben végrehajtott csökkentéseket, (értékvesztés, eladás)
 - = osztalékok összegét,
 - = a társaság piaci megítélésének főbb mutatóit.

Az analitika vezetéséért felelős személy: munkaköri leírás szerint.....

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hónap 15. napjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel (1711. főkönyvi számlával).

Az egyeztetéséért felelős személyek: munkaköri leírás szerint.....

A főkönyvi könyveléshez szükséges analitikus nyilvántartás mellett az egyetemnek minden negyedévben rendelkeznie kell az időközi mérleg összeállításához szükséges, a gazdasági társaságok adataival. (Pl.: kötelezettségek állománya, osztalék bevételek változása, részvények árfolyamkülönbözete stb.)

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés

- **Tartósan adott kölcsönökről** olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből a kölcsönadott pénzeszközök miatti követelések összege adósonként megállapítható.

Az analitikus nyilvántartásnak legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- = kedvezményezett – kölcsönben részesülő – azonosító adatai,
- = kölcsönfolyósítás célja,
- = kölcsönfolyósítás időpontja,
- = folyósított összeg,
- = kölcsön lejárat ideje,
- = törlesztés esedékességi időpontjai,
- = tényleges törlesztés időpontjai,
- = kölcsön összeg módosítása (pl.: részleges elengedés, lakásépítésnél kezelési költség dolgozóra történő áterhelés stb.)
- = kamat összeg.

Az analitika vezetéséért felelős személy: munkaköri leírás szerint.....

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel (19. számlacsoport megfelelő számláival).

Az egyeztetéséért felelős személyek: munkaköri leírás szerint

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés

- **Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök**

Ebbe a körbe tartozó eszközökről eszközönként (egyedileg) olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, mint az immateriális javakról és tárgyi eszközökről, azzal a különbséggel, hogy az üzemeltető szervezet megjelölését is fel kell tüntetni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért felelős személy: munkaköri leírás szerint.....

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel (a 16. számlacsoport megfelelő számláival).

Az egyeztetéséért felelős személyek: munkaköri leírás szerint

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés

2. Készletekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Mind a vásárolt, mind a saját előállítású készletekről a kettős könyvvitelen kívül részletező (analitikus) nyilvántartást kell vezetni. Az analitikus nyilvántartásban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve használatban lévő munkahelyi készleteket, de mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell.

Az egyetem nem rendelkezik raktárral, így a beszerzett készletek azonnal a munkahelyre kerülnek, tehát használatnak, használatban lévőnek minősülnek.

Ennek megfelelően az egyetem kizárólag mennyiségi nyilvántartással rendelkezik a készletek tekintetében.

Értelemszerűen a használatban lévő készleteket tartalmazó mennyiségi nyilvántartásban csak az egy-szeri igénybevétellel el nem használódott készleteket (pl. textiliák, szerszámok, munka és védőruhák) kell szerepeltetni.

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

- azonosító adata (cikkszám, kódszám stb.),
- méret, minőség (specifikáció) szerint az adott készletféleség mennyisége és a raktáron lévő új készlet értéke,
- az adott időszak megfelelő bizonylattal alátámasztott készletmozgása (vásárlás, előállítás, felhasználás, selejtezés, hiány, többlet),
- a végrehajtott leltározás.

Azoknál a készleteknél, amelyeknél az értékbeni nyilvántartás is kötelező a következő értékelési módoknak megfelelő áron lehet az analitikus nyilvántartást vezetni:

- tényleges beszerzési áron (FIFO módszer),
- mérlegelt átlagáron,
- elszámoló áron.

Az készletek analitikus nyilvántartásáért felelős munkaköri leírás szerint.....

Az analitikus nyilvántartásból minden negyedévet követő hó 15. napjáig feladást kell készíteni a készletállomány változásáról – változás nemenként – a főkönyvi könyvelés részére, a 21-25. számlacsoportokban való könyveléshez.

A feladás készítéséért felelős személyek: munkaköri leírás szerint

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés

A kis értékű raktári új szellemi termékek és tárgyi eszközök esetében a készletekre vonatkozó analitikus nyilvántartásokat kell vezetni.

3. Követelésekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

A követelések analitikus nyilvántartására országosan alkalmazható nyomtatvány nincs, tehát az egyetemnek saját magának kell gondoskodnia arról, hogy – a követelések forgalmáról, volumenéről, az egyetem centralizált vagy decentralizált gazdálkodása, egyéb sajátosságai figyelembevételével – a követelményeket kielégítő analitikus nyilvántartás rendelkezésre álljon. Az analitikus nyilvántartást adós-vevő bontásban adósonként, vevőnként, munkavállalónként kell felfe tetni.

Az *analitikus nyilvántartás*nak ennek megfelelően az alábbi követelményeknek kell megfelelnie, illetve abban szerepelnie kell:

- a követelés jogcíme, vagyis annak feltüntetése, hogy a követelés miből keletkezett (illeték, adókirovás, térítési díj előírás, anyag- vagy áruszállítás stb.) A jogcímeknek besorolhatónak kell lenniük a költségvetési bevételek jogcímenkénti csoportjaiba;
- a követelés előírásának időpontja;
- a követelés összege;
- a befizetés időpontja, vagyis az a nap, amikor a követelés összege az előirányzat-felhasználási keretszámlán jóváírásra vagy a pénztárba bevételezésre került. Ez a dátum megegyezik a főkönyvi könyvelésben a bevétel könyvelésének dátumával.
- részletekben történő teljesítés esetén az analitikus nyilvántartásnak mutatni kell az „egyenleget”, azaz a teljesítés után még fennálló követelés összegét;
- a követelések számos esetben áfa vonzattal is járnak, áfa fizetési kötelezettséget is jelentenek. A nyilvántartásban külön kell feltüntetni az áfára vonatkozó adatokat, mivel az adóhatósággal való elszámolás lehetőségét és annak ellenőrzését biztosítani kell;
- amennyiben a követelések kiegyenlítése határidőre nem, vagy csak részben történt meg és ezért intézkedésekre (felszólítás, peresítés stb.) került sor, azokat is célszerű az analitikus nyilvántartásban feljegyezni;
- a jogszabályban előírtaknak megfelelő követelések törlésével kapcsolatos adatok.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért felelős személyt a munkaköri leírások tartalmazzák.....

Az analitikus nyilvántartásból minden negyedévet követő hó 15. napjáig feladást kell készíteni a követelés állományváltozásáról – változási jogcímenként – a főkönyvi könyvelés részére a 28. számlacsoportban való könyveléshez.

A feladás elkészítéséért felelős személy meghatározása: munkaköri leírás szerint

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés.....

4. Készpénzhez vezetett analitikus nyilvántartás

Az Áhszr. előírja, hogy a készpénzállományról, illetve a készpénz forgalomról a pénztárszámlához kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendi sorrendben kell valamennyi bevételt és kiadást feljegyezni.

Ennek módját, szabályait a egyetemnek készpénzkezelési szabályzatban meghatározta.

A jogszabályi kötelezettségnek az ún. időszaki pénztárjelentés vezetésével lehet eleget tenni. Ennek összállítása általában a pénztáros feladata.

A pénztárjelentések főbb adatait legalább havonta kell a pénztárszámlával egyeztetni.

Az egyeztetésért felelős személyek: a mindenkori pénztáros és a számviteli csoportvezető

5. Idegen pénzeszközökről vezetett analitikus nyilvántartás

Az idegen pénzeszköz számlákon lebonyolított pénzforgalom nem része a költségvetési pénzforgalomnak, ill. az előirányzat-maradvány elszámolásnak.

Emiatt az ezeken a számlákon lebonyolításra kerülő pénzforgalomról külön analitikus nyilvántartást kell vezetni, melyből pontosan megállapítható a bevételek és kiadások jogcímei.

Ilyen elkülönített analitikus nyilvántartást kell vezetni a

- A lakásépítés munkáltatói támogatás számláról
- A kincstári deviza számlákról

6. Függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonyolítási) célú kiadásokhoz és bevételekhez vezetett analitikus nyilvántartás

Kiadásoknál és bevételeknél az analitikus nyilvántartásokat úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen a

- keletkezési ideje,
- keletkezésének oka,
- összege,
- a partnerszervezet megnevezése vagy személy neve (amennyiben az megállapítható),
- a rendezés vagy továbbutalás módja, ideje,
- a rendezés vagy továbbutalás érdekében tett intézkedések.

7. Kötelezettségekhez vezetett analitikus nyilvántartás

Az egyetemnek a kötelezettségek körében általában az átvett támogatási programokról és szállítói kötelezettségekről kell analitikus nyilvántartást vezetniük.

Szállítókról vezetett analitikus nyilvántartás

A beérkező szállítói számlákról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből legalább az alábbi adatok kitűnnek:

- a szállítók benyújtott és az egyetem által elismert számláinak összege,
- a szállító megnevezése, címe, bankszámlája száma, adószáma,
- a kötelezettség jogcíme, a teljesítés időpontja,
- a beérkezés és a kiállítás időpontja,
- az adóalap adókulcsenkénti megbontásban,
- az előzetesen felszámított áfa összege,
- a fizetés módja,
- a teljesítés időpontja,
- a számla kiegyenlítésének határideje,
- a tényleges kiegyenlítés időpontja és összege.

Az analitikus vezetéséért felelős személy: munkaköri leírás szerint

Célszerű továbbá a kiegyenlítettlen, de elismert számlákról külön nyilvántartást vezetni az alábbi adatokkal:

- a számla sorszáma,
- a szállító megnevezése,
- a számla áfa nélküli összege,
- a számla kiegyenlítésének határideje,
- a számlák együttes összege,

Ezen kimutatás alapján lehet a negyedévet követő hónap 15. napjáig a főkönyvi könyvelés felé a szállítói állományváltozásról – változási jogcímenként - feladást készíteni a 441., 443. számlákon történő könyvelés céljából.

A feladás készítéséért felelős személy: munkaköri leírás szerint.....

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés.....

8. Kiadások

Egyetemünkénél előfordulhat vállalkozási tevékenység, így a 7. számlaosztályban kimutatott kiadási teljesítések mellett a költségek tevékenységek szerinti meghatározása is szükséges. Ezt a feladatot

külön kiegészítő-nyilvántartás vezetésével lehet megoldani, melynek elszámolási szabályait egyetemünk az önköltség-számítási szabályzatában kell meghatározni.

A kiegészítő nyilvántartás vezetéséért felelős személy: munkaköri leírás szerint:

9. Dologi kiadások áfa alapjának analitikus nyilvántartása

Az egyetemnek a dologi kiadásokat (készletbeszerzés, szolgáltatás, egyéb dologi) meg kell osztani a mindenkor hatályban lévő áfa-kulcsok szerinti áfa alapra.

Ennek megbontása főkönyvi számlákon történik, így abból megállapítható kiadási jogcímenként a teljesített kiadásból az adókulcsenkénti áfa nélküli összeg.

VII. Záró rendelkezés

. §

(1) Jelen Számlaendet az Óbudai Egyetem Szenátusa 2010. november 22-ei ülésén megtárgyalta, elfogadta. Jelen . verziószámú szabályzat 2010. november 2-án 3 lép hatályba.

(2) A Számlaendet az egyetem honlapján nyilvánosságra kell hozni, hozzáférhetővé kell tenni.

Budapest, 2010. november 22.



Prof. Dr. Rudas Imre
rektor

