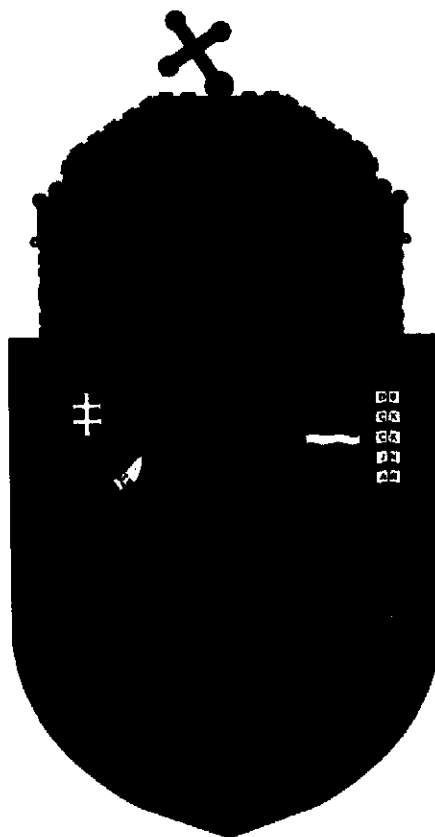


AZ Óbudai Egyetem Szervezeti és Működési Szabályzata
1. melléklet Szervezeti és Működési Rend
16. függelék 2. melléklet



**AZ ÓBUDAI EGYETEM
SZÁMLAREND**

BUDAPEST, 2013

Tartalomjegyzék

I. Számlatükör.....	3
II. Főkönyvi könyvelés feltétele, gazdasági események könyvelése.....	44
III. Zárlati feladatok, év végi zárlati tételek.....	112
IV. Könyvviteli mérleg összeállítása.....	119
V. Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere	122
VI. Záró rendelkezés	125

SZÁMLAREND

Készült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161.§-a, és az államháztartás szervezeti beszámlái 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 327/2008. (XII. 30.), valamint a 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelettel módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 49.§-a előírásai alapján.

I.

Számlatükör

A számlatükör kialakításánál alapvetően a Korm. rendeletben megjelent részletezettséget követjük, de egyes esetekben a gazdasági események részletezettsége, annak fontossága szükségessé tette, hogy a SALDO által kiadott „Államháztartási szervezetek számlatükre 2012” 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
 - 1113. Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
 - 11132. Korlátozottan, forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
 - 111322. Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke pályázati forrásból
 - 11133. Üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke
 - 111331. Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke költségvetési forrásból
 - 111332. Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke pályázati forrásból
 - 111333. Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke saját bevétel forrásból
 - 1114. Szellemi termékek aktivált állományának értéke
 - 11142. Korlátozottan, forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke
 - 111422. Szellemi termékek aktivált állományának értéke pályázati forrásból
 - 11143. Üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke
 - 111431. Szellemi termékek aktivált állományának értéke költségvetési forrásból
 - 111432. Szellemi termékek aktivált állományának értéke pályázati forrásból
 - 111433. Szellemi termékek aktivált állományának értéke saját bevétel forrásból
 - 1119. Teljesen (0-ig) leírt immateriális javak állományának értéke
 - 111932. Teljesen (0-ig) leírt korlátozottan, forgalomképes vagyoni értékű jogok állományának értéke
 - 111933. Teljesen (0-ig) leírt üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok állományának értéke
 - 111942. Teljesen (0-ig) leírt korlátozottan, forgalomképes szellemi termékek állományának értéke
 - 111943. Teljesen (0-ig) leírt üzleti (forgalomképes) szellemi termékek állományának értéke
 - 112. Immateriális javak értékcsokkénese
 - 1123. Vagyoni értékű jogok értékcsokkénese
 - 112312. Korlátozottan, forgalomképes vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsokkénese
 - 112313. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsokkénese
 - 112322. Korlátozottan, forgalomképes vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsokkénese
 - 112323. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsokkénese
 - 112332. Korlátozottan, forgalomképes vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsokkénese
 - 112333. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsokkénese

- 112342. Korlátozottan. forgalomképes vagyoni értékű jogok(vállalkozási tevékenységi terv szerinti értékcsökkenése
- 112343. Vagyoni értékű jogok(vállalkozási tevékenységi) terv szerinti értékcsökkenése
- 1124. Szellemi termékek értékcsökkenése
 - 112412. Korlátozottan. forgalomképes szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
 - 112413. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
 - 112422. Korlátozottan. forgalomképes szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
 - 112423. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
 - 112432. Korlátozottan. forgalomképes szellemi termékek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 112433. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 112443. Szellemi termékek(vállalkozási tevékenységi) terv szerinti értékcsökkenése
- 1127. Immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 112723. Üzleti (forgalomképes immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése
 - 112733. Üzleti (forgalomképes immateriális javak folyamatban lévő beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 113. Immateriális javak vásárlása
 - 1133. Vagyoni értékű jogok vásárlása
 - 11331. Vagyoni értékű jogok vásárlása költségvetési forrásból
 - 11332. Vagyoni értékű jogok vásárlása. pályázati forrásból
 - 11333. Vagyoni értékű jogok vásárlása saját bevételi forrásból
 - 1134. Szellemi termékek vásárlása
 - 11341. Szellemi termékek vásárlása költségvetési forrásból
 - 11342. Szellemi termékek vásárlása pályázati forrásból
 - 11343. Szellemi termékek vásárlása saját bevételi forrásból
- 115. Immateriális javak vásárlásának előirányzata
 - 1153. Vagyoni értékű jogok vásárlásának előirányzata
 - 1154. Szellemi termékek vásárlásának előirányzata
- 117. Immateriális javak folyamatban lévő beruházása
 - 1173. Vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 11732. Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 11733. Forgalomképes vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 1174. Szellemi termékek folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 11741. Szellemi termékek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 117412. Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 117413. Forgalomképes 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
 - 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
 - 11823. Vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 11824. Szellemi termékek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

119. Immaterális javak átvezetési számlája

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

12121. Lakótelkek aktivált állománya

12122. Egyéb célú telkek aktivált állománya

121221. Forgalomképtelen egyéb telkek aktivált állománya

12123. Forgalomképes telkek aktivált állománya

1213. Épületek aktivált állománya

12131. Egyéb épületek aktivált állománya

121311. Forgalomképtelen egyéb épületek aktivált állománya

1213111. Alapítványok, épületek, épületek aktivált állománya költségvetési forrásból

1213112. Alapítványok, épületek, épületek aktivált állománya pályázati forrásból

1213113. Alapítványok, épületek, épületek aktivált állománya saját bevétel forrásból

121312. Korlatozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állománya

121313. Forgalomképes egyéb épületek aktivált állománya

1214. Egyéb épületek aktivált állománya

12144. Értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek aktivált állománya

12149. Különféle egyéb épületek aktivált állománya

1214911. Kizárólag nemzeti vagyonba tartozó, különféle egyéb épületek aktivált állománya

1219. Teljesen (0-ig) leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya

12193. Teljesen (0-ig) leírt épületek aktivált állománya

1219311. Teljesen (0-ig) leírt, forgalomképtelen egyéb épületek aktivált állománya

12194. Teljesen (0-ig) leírt épületek aktivált állománya

1219411. Teljesen (0-ig) leírt, kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó, különféle egyéb épületek aktivált állománya

122. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsokkorítása

1223. Épületek értékcsokkorítása

12231. Épületek terv szerinti értékcsokkorítása

122311. Forgalomképtelen egyéb épületek terv szerinti értékcsokkorítása

1223112. Forgalomképtelen vállalk. tevékenység. épületek terv szerinti értékcsokkorítása

12232. Épületek terv szerinti értékcsokkorítása

12233. Épületek terv szerinti értékcsokkorítása

1224. Egyéb épületek értékcsokkorítása

12241. Egyéb épületek terv szerinti értékcsokkorítása

12241911. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó, különféle egyéb épületek terv szerinti értékcsokkorítása

12242. Egyéb épületek terv szerinti értékcsokkorítása

12242911. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó, különféle egyéb épületek terv szerinti értékcsokkorítása

12243. Egyéb épületek terv szerinti értékcsokkorítása

12243. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsokkorítása

123. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsokkorítása

1231. Földterületek értékcsokkorítása

1232. Telkek értékcsokkorítása

12322. Egyéb célú telkek értékcsokkorítása

1233. Épületek értékcsokkorítása

1233111. Alapítványok, épületek, épületek értékcsokkorítása költségvetési forrásból

1233112. Alapítványok, épületek, épületek értékcsokkorítása pályázati forrásból

1233113. Alapítványok, épületek, épületek értékcsokkorítása saját bevétel forrásból

1234. Egyéb épületek értékcsokkorítása

12341. Alapítványok, épületek, épületek értékcsokkorítása értékcsokkorítása

124. Ingatlanok értékcsokkorítása

- 1243. Épületek felújítása
 - 1243. Alaptevékenység épületeinek felújítása saját bevételi forrásból
- 1244. Egyéb építmények felújítása
 - 12441. Alaptevékenység egyéb építményeinek felújítása saját bevételi forrásból
- 125. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 1252. Telkek vásárlásának előirányzata
 - 12521. Alaptevékenységi telkek vásárlásának előirányzata
 - 1253. Épületek vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 12531. Alaptevékenységi épületek vásárlásának előirányzata
 - 1254. Egyéb építmények vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 126. Ingatlanok felújításának előirányzata
 - 1263. Épületek felújításának előirányzata
 - 12631. Egyéb épületek felújításának előirányzata
 - 1264. Egyéb építmények felújításának előirányzata
 - 12641. Alaptevékenység egyéb építményeinek felújítás előirányzata
- 127. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásai
 - 1272. Telkek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 1273. Épületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 12731. Épületek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának, (felújításának) állománya
 - 1273111. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó 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
 - 1274111. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó épületek egyéb építmények idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 12742. Egyéb építmények saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 1279. Kisértékű – éven belül amortizálandó – 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
 - 12812. Telkek beruházására adott előlegek állománya
 - 12813. Épületek beruházására adott előlegek állománya
 - 128131. Egyéb épületek beruházására adott egyenes adózás alá tartozó előlegek állománya
 - 12814. Egyéb építmények beruházására adott előlegek állománya
 - 128141. Egyéb építmények beruházására egyenes adózás alá tartozó adott előlegek állománya
- 129. Ingatlanok átvezetési számlája

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
 - 131112. Korlátozottan forgalomképes ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya
 - 1311122. Korlátozottan forgalomképes ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya pályázati forrásból
 - 1311123. Korlátozottan forgalomképes ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya saját bevételi forrásból
 - 131113. Üzleti (forgalomképes ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya
 - 1311131 Üzleti (forgalomképes) ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya költségvetési forrásból

1311132. Üzleti (forgalomképes) ügylet- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya pályázati forrásból
1311133. Üzleti (forgalomképes), ügylet- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya saját bevétel forrásból
13112. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések aktivált állománya
131122. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések és felszerelések aktivált állománya
1311222. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések és felszerelések aktivált állománya, pályázati forrásból
1311223. Korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések és felszerelések aktivált állománya saját bevétel forrásból
131123. Üzleti (forgalomképes) gépek, berendezések és felszerelések aktivált állománya
1311231. Üzleti (forgalomképes) gépek, berendezések és felszerelések aktivált állománya költségvetési forrásból
1311232. Üzleti (forgalomképes) gépek, berendezések és felszerelések aktivált állománya, pályázati forrásból
1311233. Üzleti (forgalomképes) gépek, berendezések és felszerelések aktivált állománya saját bevétel forrásból
13113. Központúvesszeti alkotasok állománya
131133. Üzleti (forgalomképes) központúvesszeti alkotasok aktivált állománya
1311331. Központúvesszeti alkotasok állománya költségvetési forrásból
1311332. Központúvesszeti alkotasok állománya pályázati forrásból
1311333. Központúvesszeti alkotasok állománya saját bevétel forrásból
13114. Hangszerek állománya
131143. Üzleti (forgalomképes) hangszerek aktivált állománya
13115. Egyéb, állományba vett, értéket nem csökkentő eszközök értéke
13119. Teljesen (0-ig) leírt gépek, berendezések és felszerelések aktivált állománya
1311913. Teljesen (0-ig) leírt üzleti (forgalomképes) ügylet- és számítástechnikai aktivált állománya
1311923. Teljesen (0-ig) leírt üzleti (forgalomképes) gépek, berendezések és felszerelések aktivált állománya
1312. Gépek, berendezések és felszerelések értékcsoportjának
13121. Gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsoportjának
131211. Ügylet- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsoportjának
1312112. Korlátozottan forgalomképes ügylet- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsoportjának
1312113. Üzleti (forgalomképes) ügylet- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsoportjának
131212. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsoportjának
1312122. Korlátozottan forgalomképes egyéb gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsoportjának
1312123. Üzleti (forgalomképes) egyéb gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsoportjának
131214. Hangszerek terv szerinti értékcsoportjának
1312142. Korlátozottan forgalomképes hangszerek terv szerinti értékcsoportjának
1312143. Üzleti (forgalomképes) hangszerek terv szerinti értékcsoportjának
13122. Gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsoportjának
131221. Ügylet- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsoportjának
1312212. Korlátozottan forgalomképes ügylet- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsoportjának
1312213. Üzleti (forgalomképes) ügylet- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsoportjának
131222. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsoportjának
1312222. Korlátozottan forgalomképes egyéb gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsoportjának

- 1312223. Üzleti (forgalomképes) egyéb gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése
- 131223. Képzőművészeti alkotások terven felüli értékcsökkenése
 - 1312233. Üzleti (forgalomképes 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 visszairása
 - 131231. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terven felüli érték csökkenésének visszairása
 - 131232. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 131233. Képzőművészeti alkotások terven felül értékcsökkenésének visszairása
 - 131234. Hangszerek terven felül értékcsökkenésének visszairása
 - 131235. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 13127. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 131272. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése
 - 131273. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházása (felújítása) terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 1313. Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése
 - 13131. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlása, létesítése
 - 1313111. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlása, létesítése költségvetési forrásból
 - 1313112. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlása, létesítése pályázati forrásból
 - 1313113. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlása, létesítése saját bevételi forrásból
 - 13132. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése
 - 1313211. Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése költségvetési forrásból
 - 1313212. Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése pályázati forrásból
 - 1313213. Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése saját bevételi forrásból
 - 13133. Képzőművészeti alkotások vásárlása
 - 131331. Képzőművészeti alkotások vásárlása költségvetési forrásból
 - 131332. Képzőművészeti alkotások vásárlása pályázati forrásból
 - 131333. Képzőművészeti alkotások vásárlása saját bevételi forrásból
 - 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
 - 131511. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 131521. 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 elő-
irányzata
1317. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásai
13171. Ügylet- és számítástechnikai eszközök folyamatban lévő beruházásának
(felújításának) állománya
1317113. Ügylet- és számítástechnikai eszközök idegen kivitelezővel végzett
folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
1317123. Ügylet- 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. Forgalomképtelen 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. Forgalomképtelen egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő
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. Kis értékű – éven belüli amortizálendő – új gépek, berendezések, felszerelések rakítási
állománya
1318. Gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek
13181. Gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek állománya
131811. Ügylet- 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 értékesítése és
annak visszatérása
131821. Ügylet- és számítástechnikai eszközök beruházására adott előlegek
értékesítése és annak visszatérása
131822. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek
értékesítése és annak visszatérása
131823. Képzőművészeti alkotások beruházására adott előlegek értékesítése és
annak visszatérása
131824. Hangszerek beruházására adott előlegek értékesítése és annak visszatérása

131825. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

132. Járművek

1321. Járművek aktivált állománya

13211. Járművek aktivált (teljesen le nem irt) állománya

1321131. Üzleti (forgalomképes Járművek aktivált állománya költségvetési forrásból

1321132. Üzleti (forgalomképes Járművek aktivált állománya pályázati forrásból

1321133. Üzleti (forgalomképes Járművek aktivált állománya saját bevételi forrásból

132193. Teljesen (0-g) leírt üzleti (forgalomképes járművek állománya

1322. Járművek értékcsökkenése

13221. Járművek terv szerinti értékcsökkenése

132213. Üzleti (forgalomképes) 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

132311. Járművek vásárlása, létesítése költségvetési forrásból

132312. Járművek vásárlása, létesítése pályázati forrásból

132313. Járművek vásárlása, létesítése saját bevételi forrásból

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

1327. Járművek beruházására adott előlegek

13271. Járművek beruházására adott előlegek állománya

13272. Járművek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

139. Gépek, berendezések átvezetési számlája

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

161. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya

1613. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések állománya

16139. Üzleti (forgalomképes) üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések állománya

1619. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya

161933. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésre átadott üzleti (forgalomképes) eszközök állománya

162. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékcsökkenése

1623. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések értékcsökkenése

162313. Üzleti (forgalomképes) üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése

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

171. Tartós részesedések

1711. Tartós részesedések állománya

17111. Állami tulajdonban levő, tartós részesedések állománya

17111. Állami tulajdonban levő, tartós részesedések állománya, nem pénzügyi vállalkozásban

17113. Tartós társulási részesedések állománya

1712. Tartós részesedések vásárlásának kiadási előirányzata

1713. Tartós részesedések kiadási előirányzatának teljesítése

18. FELÜJTÁSOK, BERUHÁZÁSOK ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓJA

181. Felüjtások előzetesen felszámított áfája
1811. Felüjtások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
18111. Felüjtások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
1812. Felüjtások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
181211. Épület felüjtások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
181211.12. Gépek felüjtása beszámlítandó pályázati forrásból
181211.13. Gépek felüjtása beszámlítandó pályázati forrásból
181212. Gépek felüjtása beszámlítandó költségvetési forrásból
181212.13. Gépek felüjtása beszámlítandó saját bevétel forrásból
181214. Gépek felüjtása beszámlítandó saját bevétel forrásból
181215. Ingatlanok felüjtása beszámlítandó saját bevétel forrásból
1813. Felüjtások beszerzési árba be nem számlítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
182. Beruházások előzetesen felszámított áfája
1821. Beruházások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
18211. Intézményi beruházások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
182111. Szellemi termékek előzetesen felszámított áfájának előirányzata
182112. Ingatlan előzetesen felszámított áfájának előirányzata
182113. Gép, berendezés előzetesen felszámított áfájának előirányzata
182114. Ügyviteli, számítástechnikai előzetesen felszámított áfájának előirányzata
182115. Vagyonértéktől jogok előzetesen felszámított áfájának előirányzata
182116. Jármu előzetesen felszámított áfájának előirányzata
1822. Beruházások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
18221. Beruházások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
182211. Intézményi beruházások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
182211.11. Szellemi termékek beruházások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése költségvetési forrásból
182211.12. Szellemi termékek beruházások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése pályázati forrásból
182211.12. Szellemi termékek beruházások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése saját bevétel forrásból
182211.13. Szellemi termékek beruházások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése saját bevétel forrásból
182211.13. Gép, berendezés beruházások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése pályázati forrásból
182211.32. Gép, berendezés beruházások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése költségvetési forrásból
182211.33. Gép, berendezés beruházások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése saját bevétel forrásból
182211.41. Ügyviteli és számítástechnikai beruházások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése költségvetési forrásból
182211.42. Ügyviteli és számítástechnikai beruházások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése pályázati forrásból
182211.43. Ügyviteli és számítástechnikai beruházások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése saját bevétel forrásból
182211.51. Vagyon értékű jog beruházások beszerzési árba beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése költségvetési forrásból

18221152. Vagyon értékű jog beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése pályázati forrásból

18221153. Vagyon értékű jog beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése saját bevételi forrásból

18221161. Jármű beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése költségvetési forrásból

18221162. Jármű beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése pályázati forrásból

18221163. Jármű beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése saját bevételi forrásból

18221171. Hangszer beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése költségvetési forrásból

182212. . Központi beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése

18222. Beruházások beszerzési árába beszámítandó fordított adózás alá tartozó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése

182221. Intézményi beruházások beszerzési árába beszámítandó fordított adózás alá tartozó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése

182222. Központi beruházások beszerzési árába beszámítandó fordított adózás alá tartozó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése

1823. Beruházások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése

18231. Beruházások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése

182311. Intézményi beruházások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése

18232. Beruházások beszerzési árába be nem számítandó fordított adózás alá tartozó 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 KÖLCÖNÖK (VISSZTERHESEN ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK)

194. Felhalmozási célú támogatási kölcsönök államháztartáson kívül

1941. Államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök állománya

19411. Államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök mérleg fordulónapot követő törlesztő részletek állománya

1941141. Dolgozók lakásépítésére, vásárlására nyújtott i kölcsönök mérleg fordulónapot követő törlesztő részletek állománya

19412. Államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök következő évek törlesztő részleteinek állomány

1941241. Dolgozók lakásépítésre, vásárlására nyújtott kölcsönök következő évek törlesztő részleteinek állomány

1942. Felhalmozási célú támogatási kölcsön, államháztartáson kívülre nyújtásának előirányzata "K"

194241. Dolgozók lakásépítésre, vásárlására nyújtott kölcsönök előirányzata

1943. Felhalmozási célra, államháztartáson kívülre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"

194341. Dolgozók lakásépítésre, vásárlására nyújtott kölcsönök visszatérülésének előirányzata

1944. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre "T"

194441. Dolgozók lakásépítésre, vásárlására folyósított kölcsönök

1945. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről "K"
 194541. Dolgozók lakásépítésre, vásárlására nyújtott kölcsönök visszatérülése

199. Befektetett eszközök kiadási és bevétel 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. Tényezőállatok 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. Elelmiszerek

212. Gyógyszerek, vegyszerek

2121. Gyógyszerek

2122. Vegyszerek

213. Irodaszerek, nyomtatványok

214. Tűzelőanyagok

215. Hajtó és kenőanyagok

216. Szakmai anyagok

217. Munkaruhá, védőruha, formaruhá, egyenruha

218. Egyéb anyagok

2181. Karbantartási anyagok

2182. Tisztítószer

2183. Kommunikációs és számítástechnikai készletek

2184. Egyéb működéshez szükséges anyagok /gyűjűk /

2185. Egyéb működéshez szükséges anyagok /emlékérmék /

22. BETÉDJÁS GÖNGYÖLEGEK

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

231. Árúk

231111. Jegyzetek

23112. Eladásra szánt könyvek

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
- 253. Befejezetlen termelés, félkész termékek
 - 2532. Befejezetlen, ki nem számlázott szolgáltatások

28. KÖVETELÉSEK

- 281. Adósok
- 282. Vevők
 - 2821. Államháztartáson belüli belföldi vevőkövetelések
 - 28211. Előző évi termékértékesítésből és szolgáltatás nyújtásából származó államháztartáson belüli belföldi követelések
 - 28212. Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatás nyújtásából származó államháztartáson belüli belföldi követelések
 - 2822. Államháztartáson kívüli belföldi vevőkövetelések
 - 28221. Előző évi termékértékesítésből és szolgáltatás nyújtásából származó államháztartáson kívüli belföldi követelések
 - 28222. Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatás nyújtásából származó államháztartáson kívüli belföldi követelések
 - 2823. Külföldi vevőkövetelések
- 283. Államháztartáson belülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatásokhoz kapcsolódó követelések
- 284. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
- 286. Munkavállalókkal szemben előírt különféle követelések
 - 2861. Munkavállalókkal szemben előírt előző év(ek)i különféle követelések
 - 2862. Munkavállalókkal szemben előírt tárgyévi 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. Vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódó követelések
 - 2879. Egyéb különféle követelések
 - 28791. Előző évi egyéb különféle követelések
 - 28792. Tárgyévi egyéb különféle követelések
- 288. Követelések értékvesztése és annak visszairása
 - 28822. Vevőkkel szembeni követelés tárgyévi értékvesztése

29. ÉRTÉKPAPÍROK

- 292. Kincstárjegyek
 - 2921. Kincstárjegyek állománya
 - 2922. Kincstárjegyek forgalma
 - 292211. Előző év(ek)i alap, kincstárjegyek értékesítése, beváltása
 - 292221. Tárgyévi kincstárjegyek forgalma
- 298. Forgatási célú értékpapírok értévesztése és annak visszairása
- 299. Értékpapírok kiadás- és bevételek átvezetési számla

**3. Számlaosztály
PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK**

31. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK
311. Pénztár

32. KÖLTSÉGVETÉSI BANKSZÁMLÁK

327. Devizabérlet számla
327. Deviza árfolyam-különbözések

33. BELFÖLDI ELSZÁMOLÁSI SZÁMLÁK

331. Előirányzat teljesítésének elszámolása a kincstárral
3311. Előirányzat-felhasználási keretszámla
3312. Központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla
3314. Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla
3315. Célelszámolási forintszámlák

3315201. TÁMOP-4.1.1.C-12/1/KONV 2012-0002 célszámla
3315202. TÁMOP-4.2.2/B-10/1-2010-0020 célszámla
3315203. TÁMOP-4.2.1/B-11/2/KMR-2011-0001 célszámla
3315204. TÁMOP-4.1.2-A/1-11/1-2011-0054 célszámla
3315205. KMOP-4.2.1/B-10-2011-0005 célszámla
3315206. TÁMOP-4.1.2-A/1-11/1-2011-0063 célszámla
3315207. TÁMOP-4.1.2/A/1-11/1-2011-0041 célszámla
3315208. GOP-1.1.1-2012-0055 célszámla
3315209. TÁMOP-4.2.3-12/KONV-2012-0039 célszámla
3315210. GOP-1.1.1-2012-0076 célszámla
3315211. TÁMOP-4.1.1.C-12/1/KONV 2012-0003 célszámla
3315212. TÁMOP-4.2.2.A-11/1/KONV 2012-0012célszámla
3315213. TÁMOP-4.2.2.C-11/1/KONV 2012-0012célszámla

3319. Külföldre elküldött számlák

33192. Kincstári kártya-fedezeti számla / VIP/
331921. Intézményi kártya 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

35. BELFÖLDI IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK

355. Lakásépítés és – vásárlás munkáltatói támogatása

36. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK IDEGEN PÉNZESZKÖZEI

362. Nemzetközi támogatási programok lebonyolítási számlái

36223. Humánerőforrás-fejlesztési operatív program lebonyolítási számla
362234. Az okt. és képzés fejlesztés lebonyolítási Nemzetközi..

37. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁSOK, TÁMOGATÁSOK FOLYÓSÍTÁSA ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK

- 372. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása
 - 3721 Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzata
 - 3722. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzatának teljesítése
 - 37221. 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
 - 37321. Működési célú támogatásértékű kiadások központi költségvetési szervnek
 - 37322. Működési célú támogatásértékű kiadások fejezeti kezelésű előirányzatoknak
 - 37323. Működési célú támogatásértékű kiadások társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
 - 37324. Működési célú támogatásértékű kiadások elkülönített állami pénzalapoknak
 - 37325. 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
 - 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
- 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

- 3861. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközáradás előirányzata államháztartáson kívülre
- 3862. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközáradás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
- 389. Támogatásértéki kiadás, pénzeszközáradás átvezetési számlája

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

- 391. Költségvetési függő kiadások
 - 3911. . Költségvetési intézményi függő kiadások
 - 39111. Költségvetési intézményi függő kiadások állománya
 - 39112. Költségvetési intézményi függő kiadások forgalma
 - 391121. Előző évi költségvetési intézményi függő kiadások állománya
 - 391122. Tárgyévi költségvetési intézményi függő kiadások forgalma
- 392. Költségvetési átfutó kiadások
 - 3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások
 - 39211. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya
 - 39212. Munkaváll. kapcsolatos telefon állománya
 - 39212. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
 - 392121. Előző évi személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások megtérülése
 - 392122. Tárgyévi személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
 - 3921221. Tárgyévi személyi juttatás Erzsébet utalvány kiadás forgalma
 - 3921222. Tárgyévi illetmény előleg forgalma
 - 3921223. Tárgyévi vonalas telefon kiadás forgalma
 - 3921224. Tárgyévi mobil telefon kiadás forgalma
 - 3921225. Tárgyévi helyi bérlet kiadás forgalma
 - 3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások
 - 39221. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya
 - 39222. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
 - 392221. Előző évi munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások megtérülése
 - 392222. Tárgyévi munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
 - 3923. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadások
 - 39231. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadások állománya
 - 39232. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadások forgalma
 - 392321. Előző évi megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadások megtérülése
 - 392322. Tárgyévi megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadások forgalma
 - 3924. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek
 - 39241. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai állománya
 - 392412. Utólagos elszámolásra kiadott egyéb előlegek állománya
 - 39242. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai forgalma
 - 392422. Tárgyévi utólagos elszámolásra kiadott előlegek forgalma
 - 3925. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek
 - 39251. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek állománya
 - 39252. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek forgalma
 - 392521. Előző évi szállítóknak adott előlegek forgalma
 - 392522. Tárgyévben adott előlegek forgalma
 - 3926. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásai
 - 39261. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásainak állománya
 - 39262. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásainak forgalma
 - 3929. Költségvetési egyéb átfutó kiadások
 - 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
398. Nemzetközi támogatásokhoz kapcsolódó költségvetési áttűtő kiadások
399. Költségvetésen kívüli függő, áttűtő és kiegyenlítő kiadások

4. Számlaosztály

FORRÁSOK (PASSZIVÁK)

41. SAJÁT TŐKE

411. Tartós tőke
4111. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje
4112. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje
412. Kezelésbe vett eszközök tökévaltozása
4121. Előző évek tökévaltozásai
4122. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos saját tökévaltozások
4123. Tárgyévi pénzforgalom nélküli saját tökévaltozások
41231. Tanzakációs partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tökévaltozások
41232. Tanzakációs partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tökévaltozások
41233. Terv szerinti értékcsokkkenés miatti saját tökévaltozások
41235. Egyéb terven felüli értékcsokkkenés saját tökévaltozása
41236. Eszközök értékvészteséhez kapcsolódó saját tökévaltozás
41237. Külföldi pénzértékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó saját tökévaltozása
41238. Kezelt eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet

413. Saját tulajdonban lévő eszközök tökévaltozása
4131. Előző évek tökévaltozásai
4132. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos saját tökévaltozások
4133. Tárgyévi pénzforgalom nélküli saját tökévaltozások
41231. Tanzakációs partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tökévaltozások
41232. Terv szerinti értékcsokkkenés miatti saját tökévaltozások
41234. Piaci érték változása miatti értékcsokkkenés saját tökévaltozása
41235. Egyéb terven felüli értékcsokkkenés saját tökévaltozása
41236. Eszközök értékvészteséhez kapcsolódó saját tökévaltozás
41237. Külföldi pénzértékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó saját tökévaltozása
41238. Saját tulajdonban lévő eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet

42. TARTALÉKOK

422. Vállalkozási tartalék
4221. Tárgyévi vállalkozási maradvány elszámolása
4222. Előző év(ek) vállalkozási maradvány
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 bevételei (többlet) lemaradás) elszámolása
427. Vállalkozási kiadási megtakarítás (többlet) elszámolása
428. Vállalkozási bevételei (többlet) lemaradás) elszámolása

44. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

441. Beföldi szállítók
4411. Államháztartáson belüli beföldi beruházási szállítók állománya
44111. Tárgyévi költségvetést terhelő előző évből származó államháztartáson belüli, beföldi beruházási szállítók állománya

- 44112. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi. államháztartáson belüli belföldi beruházási szállítók állománya
- 44113. Tárgyét követő évet terhelő belföldi államháztartáson belüli beruházási szállítók állománya
- 4412. Államháztartáson kívüli belföldi beruházási szállítók állománya
 - kötelezettségek
- 4413. Államháztartáson belülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
- 4414. . Államháztartáson kívülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
- 4415. Államháztartáson belüli belföldi egyéb szállítók állománya
- 4416. Államháztartáson kívüli belföldi egyéb szállítók állománya
- 44161 Tárgyévi költségvetést terhelő előző évből származó államháztartáson belüli, belföldi beruházási szállítók állománya
 - 441611. Tárgyévi költségvetést terhelő előző évből származó államháztartáson belüli, belföldi, egyenes adózás alá tartozó beruházási szállítók állománya
 - 441621. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi. államháztartáson belüli belföldi beruházási szállítók állománya
 - 441631. Tárgyét követő évet terhelő belföldi államháztartáson belüli beruházási szállítók állománya
- 442. Európai Unió tagországa szerinti (EU-s) külföldi szállító
 - 4421. EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
 - 4422. Államháztartáson belülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
 - 4423. Államháztartáson kívülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
 - 4424. Külföldi egyéb szállítók állománya
 - 44241. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
 - 44242. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
 - 44243. Tárgyét követő évet terhelő EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
 - 4425. Nem számlázott EU-s szállítások
- 443. Nem Európai Unió országa szerinti (nem EU-s) külföldi szállító
- 445. Munkavállalókkal kapcsolatos különféle kötelezettségek
- 446. Költségvetéssel szembeni kötelezettségek
- 449. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
 - 4491. Támogatási program előlege miatti kötelezettség
 - 44911. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év támogatási program előlege miatti kötelezettség
 - 44912. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év támogatási program előlege miatti kötelezettség
 - 44913. Tárgyét követő évet terhelő támogatási program előlege miatti kötelezettség
 - 4494. Nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettség
 - 4495. Előfinanszírozás miatti kötelezettségek
 - 4499. Egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettség
- 46. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTELEK, ELŐZŐ ÉVI TÁMOGATÁSOK, VISSZATÉRÜLÉSEK ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK**
 - 461. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések
 - 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
 - 46321. Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése
 - 46322. Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése

47. ALLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL KAPOTT VÉGELEGES PÉNZESZKÖZÁTVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA

471. Működési célú pénzeszközátvétel az államháztartáson kívülről
4711. Vállalkozásoktól működési célú pénzeszközátvétel előirányzata államháztartáson kívülről
47111. Háztartásoktól működési célú pénzeszközátvétel előirányzata
47112. Nonprofit szervezetektől működési célú pénzeszközátvétel előirányzata
47113. Egyháztól működési célú pénzeszközátvétel előirányzata
47114. Egyháztól működési célú pénzeszközátvétel előirányzata
47115. Külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől működési célú juttatás előirányzata
47116. Külföldi magánforrásokból működési célú juttatás előirányzata
47117. EU költségvetésről működési célú juttatás előirányzata
4712. Működési célú pénzeszközátvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
466. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson belülről
4661. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzata államháztartáson belülről
4662. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzatának teljesítése államháztartáson belülről
4652. Felhalmozási célú, támogatásértéku bevétel előirányzatának teljesítése
46521. Beruházási célú, támogatásértéku bevétel előirányzatának teljesítése
465211. Beruházási célú, támogatásértéku bevétel előirányzata központi költségvetési szervtől
465212. Beruházási célú támogatásértéku bevétel előirányzata fejezeti kezelésű előirányzattól
465213. Beruházási célú, támogatásértéku bevétel előirányzatának teljesítése társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől
465214. Beruházási célú, támogatásértéku bevétel előirányzatának teljesítése az elkülönített államháztartási pénzalapoktól
465215. Beruházási célú, támogatásértéku bevétel előirányzatának teljesítése helyi önkormányzatoktól
4651. Felhalmozási célú, támogatásértéku bevétel előirányzata
46511. Beruházási célú, támogatásértéku bevétel előirányzata
465111. Beruházási célú támogatásértéku bevétel előirányzata központi költségvetési szervtől
465112. Beruházási célú támogatásértéku bevétel előirányzata fejezeti kezelésű előirányzattól
465113. Beruházási célú támogatásértéku bevétel előirányzata társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől
465114. Beruházási célú támogatásértéku bevétel előirányzata az elkülönített államháztartási pénzalapoktól
465115. Beruházási célú támogatásértéku bevétel előirányzata helyi önkormányzatoktól
464. Működési célú, támogatásértéku bevétel elszámolása
4641. Működési célú, támogatásértéku bevétel előirányzata
46411. Támogatásértéku működési bevétel előirányzata központi költségvetési szervtől
46412. Támogatásértéku működési bevétel előirányzata fejezeti kezelésű előirányzattól
46413. Támogatásértéku működési bevétel előirányzata TB alaptól
46414. Támogatásértéku működési bevétel előirányzata elkülönített államháztartási pénzalapoktól
46415. Támogatásértéku működési bevétel előirányzata helyi önkormányzatoktól
4642. Működési célú, támogatásértéku bevétel előirányzatának teljesítése
46421. Támogatásértéku működési bevétel központi költségvetési szervtől
46422. Támogatásértéku működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól
46423. Támogatásértéku működési bevétel TB alaptól
46424. Támogatásértéku működési bevétel elkülönített államháztartási pénzalapoktól
46425. Támogatásértéku működési bevétel helyi önkormányzatoktól
465. Felhalmozási célú, támogatásértéku bevétel elszámolása

- 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 pénzeszköztámvétel előirányzata
 - 472113. Nonprofit szervezetektől beruházási célú pénzeszköztámvétel előirányzata
 - 472114. Egyháztól beruházási célú pénzeszköztámvétel 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
 - 4722. Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
 - 47221. Beruházási célú pénzeszköztámvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
 - 472211. Beruházási célú pénzeszköztámvétel vállalkozásoktól
 - 472212. Beruházási célú pénzeszköztámvétel háztartásoktól
 - 472213. Beruházási célú pénzeszköztámvétel nonprofit szervezetektől
 - 472214. Beruházási célú pénzeszköztámvétel 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
- 479. Támogatásértékű bevétel, 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
 - 481121. Előző évi költségvetési függő bevételek
 - 481122. Tárgyévi költségvetési függő bevételek
 - 482. Költségvetési átfutó bevételek
 - 4821. Költségvetési átfutó bevételek
 - 48211. Költségvetési átfutó bevételek állománya
 - 48212. Költségvetési átfutó bevételek forgalma
 - 482121. Előző évi költségvetési átfutó bevételek
 - 482122. Tárgyévi költségvetési átfutó bevételek forgalma
 - 4822. Utólagos elszámolások átfutó bevételei
 - 48221. Utólagos elszámolások átfutó bevételeinek állománya
 - 48222. Utólagos elszámolások átfutó bevételeinek forgalma
 - 482221. Előző évi utólagos elszámolások átfutó bevételek
 - 482222. Tárgyévi utólagos elszámolások átfutó bevételek
 - 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
 - 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

48881. Nemzetközi támogatási programok deviza állománya
48882. Nemzetközi támogatási programok deviza forgalma

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
511113. Közalikaalmazottak alapilletményének előirányzata
51112. Iletménykiigéskészítés előirányzata
511123. Közalikaalmazottak illetménykiigéskészítés előirányzata
51113. Nyelvpótlék előirányzata
511133. Közalikaalmazottak nyelvpótlékának előirányzata
51114. Egyéb kötelező illetménypótlékok előirányzata
511143. Közalikaalmazottak egyéb kötelező illetménypótlékainak előirányzata
51115. Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások előirányzata
511153. Közalikaalmazottak egyéb feltételtől függő pótlékainak és juttatásainak előirányzata
51116. Egyéb juttatás előirányzata
5112. Rendszeres személyi juttatások előirányzatának teljesítése
51121. Alapilletmények
511213. Közalikaalmazottak alapilletménye
51122. Iletménykiigéskészítések
511223. Közalikaalmazottak illetménykiigéskészítése
51123. Nyelvpótlék
511233. Közalikaalmazottak nyelvpótléka
51124. Egyéb kötelező illetménypótlékok
511243. Közalikaalmazottak egyéb kötelező illetménypótléka
51125. Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások
511253. Közalikaalmazottak egyéb feltételtől függő pótlékai és juttatásai
51126. Egyéb juttatás
512. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások
5121. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadásainak előirányzata
51211. Normatív jutalom előirányzata
512113. Közalikaalmazottak normatív jutalmának előirányzata
51212. Teljesítményhez kötött jutalom előirányzata
512123. Közalikaalmazottak teljesítményhez kötött jutalmának előirányzata
51213. Tulórá, túlszolgálat díjának előirányzata
512133. Közalikaalmazottak túlóra díjának előirányzata
51214. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj előirányzata
512143. Közalikaalmazottak készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj előirányzata

- 51219. Egyéb különféle munkavégzéshez kapcsolódó juttatás előirányzata
 - 512193. Közalkalmazottak egyéb különféle munkavégzéshez kapcsolódó juttatásának előirányzata
 - 5122. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
 - 51221. Normatív jutalom
 - 5122213. Közalkalmazottak normatív jutalma
 - 51222. Teljesítményhez kötött jutalom
 - 512223. Közalkalmazottak teljesítményhez kötött jutalma
 - 51223. Túlóra, túlszolgálat díja
 - 512233. Közalkalmazottak túlóra díja
 - 51224. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj
 - 512243. Közalkalmazottak készenléti, ügyeleti, helyettesítés díja
 - 51229. Egyéb különféle munkavégzéshez kapcsolódó juttatás
 - 5122931. Közalkalmazottak egyéb különféle munkavégzéshez kapcsolódó juttatása
 - 5122932. Közalkalmazottak egyéb különféle munkavégzéshez kapcs. kereset kiegészítés
 - 5122933. Egyéb különféle munkavégzés kapcsolódó kompenzáció
 - 513. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai
 - 5131. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai kiadásainak előirányzata
 - 51311. Végkielégítés előirányzata
 - 513113. Közalkalmazottak végkielégítésének előirányzata
 - 51312. Jubileumi jutalom előirányzata
 - 513123. Közalkalmazottak jubileumi jutalmának előirányzata
 - 51313. Napidíj előirányzata
 - 513133. Közalkalmazottak napidíj előirányzata
 - 5131331. Közalkalmazottak belföldi napidíj előirányzata
 - 5131332. Közalkalmazottak külföldi napidíj előirányzata
 - 51314. Önkéntes biztosító pénztárakba történő befizetés előirányzata
 - 513143. Közalkalmazottak önkéntes biztosító pénztárakba történő befizetés előirányzata
 - 51315. Magánnyugdíj tagdíj kiegészítésének előirányzata
 - 513153. Közalkalmazottak magánnyugdíj tagdíj kiegészítésének előirányzata
 - 51319. Egyéb sajátos juttatások előirányzata
 - 513193. Közalkalmazottak egyéb sajátos juttatásainak előirányzata
 - 5132. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
 - 51321. Végkielégítés
 - 513213. Közalkalmazottak végkielégítése
 - 51322. Jubileumi jutalom
 - 513223. Közalkalmazottak jubileumi jutalom
 - 51323. Napidíj
 - 513233. Közalkalmazottak napidíj
 - 5132331. Közalkalmazottak belföldi napidíja
 - 5132332. Közalkalmazottak külföldi napidíja
 - 51324. Önkéntes biztosító pénztárakba történő befizetés
 - 513243. Közalkalmazottak önkéntes biztosító pénztárakba történő befizetése
 - 51325. Magánnyugdíj tagdíj kiegészítése
 - 513253. Közalkalmazottak magánnyugdíj tagdíj kiegészítése
 - 51629. Egyéb sajátos juttatások
 - 513293. Közalkalmazottak egyéb sajátos juttatások
514. Személyhez kapcsolódó költségterítések és hozzájárulások
 - 5141. Személyhez kapcsolódó költségterítések és hozzájárulások kiadási előirányzata
 - 51413. Közlekedési költségterítés előirányzata
 - 514133. Közalkalmazottak közlekedési költségterítésének előirányzata
 - 51414. Étkezési hozzájárulás előirányzata
 - 514143. Közalkalmazottak étkezési hozzájárulásának előirányzata
 - 51419. Egyéb költségterítés és hozzájárulás előirányzata
 - 514193. Közalkalmazottak egyéb költségterítésének és hozzájárulásának előirányzata

5142. Személyhez kapcsolódó költségterületek és hozzájárulások kiadási előirányzatának teljesítése
51422. Üdülési hozzájárulás
514223. Közalikalmazottak üdülési hozzájárulása
51423. Közlekedési költségterítés
514233. Közalikalmazottak közlekedési költségterítése
5142331. Közalikalmazottak közlekedési költségterítése munkába járás
4142332. Közalikalmazottak közlekedési költségterítése helyi bérlet
51424. Étkelési hozzájárulás
514243. Közalikalmazottak étkezési hozzájárulása
5142431. Közalikalmazottak étkezési hozzájárulása Erzsébet utalvány
5142432. Közalikalmazottak étkezési hozzájárulása SZÉP kártya
51429. Egyéb költségterítés és hozzájárulás
514293. Közalikalmazottak egyéb költségterítése és hozzájárulása
515. Szociális jellegetű juttatások
5151. Szociális jellegetű juttatások kiadási előirányzata
51512. Szociális segély előirányzata
515123. Közalikalmazottak szociális segély kiadási előirányzata
5152. Szociális jellegetű juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
51522. Szociális segély
515223. Közalikalmazottak szociális segély
516. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai
5161. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásainak kiadási előirányzata
51611. Részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
516113. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalikalmazottak rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
51612. Részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásainak előirányzata
516123. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalikalmazottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásainak előirányzata
516133. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalikalmazottak sajátos juttatásainak előirányzata
51614. Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségterítéseinek előirányzata
516143. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalikalmazottak személyhez kapcsolódó költségterítéseinek előirányzata
51615. Részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegetű juttatásainak előirányzata
516153. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalikalmazottak szociális jellegetű juttatásainak előirányzata
51616. Részmunkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
516163. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalikalmazottak nem rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
5162. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
51621. Részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásai
516213. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalikalmazottak rendszeres személyi juttatásai
51622. Részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásai
516223. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalikalmazottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásai
5162231. Részmunkaidőben foglalkoztatott étkezési költség/ Erzsébet/ kapcsolódó személyi juttatásai
5162232. Részmunkaidőben foglalkoztatott kompenzációja
5162233. Részmunkaidőben foglalkoztatott kereset kiegészítés
5162234. Részmunkaidőben foglalkoztatott túlóra, jutalom
5162235. Részmunkaidőben foglalkoztatott SZÉP kártya
51623. Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai
516233. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalikalmazottak sajátos juttatásai
51624. Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségterítése
516243. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalikalmazottak személyhez kapcsolódó költségterítése
5162431. Részmunkaidőben foglalkoztatott munkába járás
5162432. Részmunkaidőben foglalkoztatott helyi bérlet

- 51625. Részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásai
 - 516253. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak szociális jellegű juttatásai
- 51626. Részmunkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres személyi juttatásai
 - 516263. 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, újíti és találmányi díj előirányzata
 - 517113. Közalkalmazottak tiszteletdíjának, szerzői díjának, honoráriumának, újíti és találmányi díjának előirányzata
 - 51712. Egyéb különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzata
 - 517123. Közalkalmazottak egyéb különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzata
 - 5172. Különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
 - 51721. Tiszteletdíj, szerzői díj, honorárium, újíti és találmányi díj előirányzata
 - 517213. Közalkalmazottak tiszteletdíja, szerzői díja, honorárium, újíti és találmányi díja
 - 51722. Egyéb különféle nem rendszeres juttatások
 - 517223. 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, újíti 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, újíti és találmányi díja
- 524. Állományba nem tartozók nem munkavégzéssel kapcsolatos megbízási díja

53. MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK

- 531. Szociális hozzájárulási adó
 - 5311. Szociális hozzájárulási adó kiadási előirányzata
 - 53111. Nyugdíj hozzájárulás kiadási előirányzata
 - 53112. Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék kiadási előirányzata
 - 5312. Szociális hozzájárulási adó kiadási előirányzatának teljesítése
 - 53121. Nyugdíj hozzájárulás kiadási előirányzatának teljesítése
 - 53122. Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék kiadási előirányzatának teljesítése
- 533. Egészségügyi hozzájárulás
 - 5331. Egészségügyi hozzájárulás előirányzata
 - 5332. Egészségügyi hozzájárulás előirányzatának teljesítése
- 534. Táppénz-hozzájárulás
 - 5341. Táppénz-hozzájárulás előirányzata
 - 5342. Táppénz-hozzájárulás előirányzatának 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

- 542. Gyógyszer, vegyszer
 - 5421. Gyógyszer-, vegyszerbeszerzés kiadási előirányzata

54211. Gyógyszerbeszerzés előirányzata
54212. Vegyszerbeszerzés előirányzata
5422. Gyógyszer-, vegyszerbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése
54221. Gyógyszerbeszerzés
54222. Vegyszerbeszerzés
543. Irodaszer, nyomtatvány, sokszorosítás
5431. Irodaszer, nyomtatvány, sokszorosítás kiadási előirányzata
54311. Irodaszer, papír beszerzés előirányzata
54312. Nyomtatvány beszerzés előirányzata
54313. Egyéb irodaszer beszerzés előirányzata
54314. Sokszorosítási anyagok előirányzata
5432. Irodaszer, nyomtatvány, sokszorosítás kiadási előirányzatának teljesítése
54321. Irodaszer, papír beszerzés
54322. Nyomtatvány beszerzés
54323. Egyéb irodaszer beszerzés
54324. Sokszorosítási anyagok
544. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó
5441. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó kiadási előirányzata
54411. Könyv beszerzés előirányzata
54412. Folyóirat beszerzés előirányzata
54413. Egyéb információ hordozó beszerzés előirányzata
5442. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó kiadási előirányzatának teljesítése
54421. Könyv beszerzés
54422. Folyóirat beszerzés
54423. Egyéb információ hordozó beszerzés
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
54711. Szakmai anyagok beszerzésének előirányzata
54712. Szakmai kísértékű tárgyi eszköz beszerzésének előirányzata
54713. Szakmai kísértékű szellemi termékek beszerzésének előirányzata
54714. Szakmai kísértékű tárgyi eszköz / 50.000.- Ft alatt/ beszerzésének előirányzata
5472. Szakmai anyag és kísértékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
54721. Szakmai anyagok beszerzése
547221. Szakmai kísértékű tárgyi eszköz beszerzése
547222. Szakmai kísértékű szellemi termékek beszerzése
547223. Szakmai kísértékű tárgyi eszköz / 50.000.- Ft alatt/ beszerzése
548. Munkaruhá, védőruha, formaruhá, egyenruha
5481. Munkaruhá, védőruha, formaruhá, egyenruha beszerzés-kiadási előirányzata
5482. Munkaruhá, védőruha, formaruhá, egyenruha beszerzés-kiadási előirányzatának teljesítése
54821. Munkaruhá beszerzés
54822. Védőruha beszerzés
549. Egyéb készletek
5491. Egyéb készletbeszerzés kiadási előirányzata
54911. Karbantartási anyagok előirányzata
54912. Tisztítószerek előirányzata
54913. Bútorok és textilalkatosságok, készletek előirányzata
54914. Egyéb nem szakmai anyagok, készletek előirányzata
54915. Egyéb készletek Jegyzet előirányzata
54916. Egyéb tárgyi eszköz /bevét jegyes/ előirányzata

- 5492. Egyéb készletbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése
 - 54921 Karbantartási anyagok.
 - 54922. Tisztítószer
 - 54923 Bútorok és textíliák.
 - 54924. Egyéb nem szakmai anyagok, készletek
 - 54925. Egyéb készletek Jegyzet
 - 54926. Egyéb tárgyi eszköz /bevét jegyes/

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
 - 551191. Egyéb kommunikációs. RTV díj előirányzata
 - 551192. Egyéb számítástechnikai szolgáltatás előirányzata
- 5512. Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
 - 55121. Nem adatátviteli célú távközlési díjak
 - 55122. Adatátviteli célú távközlési díjak
 - 55129. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
 - 551291. Egyéb kommunikációs. RTV díj
 - 551292. Egyéb számítástechnikai szolgáltatás

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
 - 552181. Gép, berendezés, eszközök karbantartás előirányzata
 - 552182. Ingatlan karbantartás, kisjavítás előirányzata
 - 55219. Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások előirányzata
 - 552191. Szemétszállítás, kéményseprés, rovarirtás előirányzata
 - 552192. Patyolat, sokszorosítás, kulcmásolás előirányzata
 - 552193. Posta költség/levél, csomag, postafiók/ előirányzata
 - 552194. Takarítás előirányzata
 - 552195. Üzemorvos kiadásai előirányzata
 - 552196. Egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadások 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
 - 552231. Szállítási szolgáltatások
 - 552232. Taxi költség
- 55224. Gázenergia-szolgáltatás díjak
- 55225. Villamosenergia-szolgáltatás díjak
- 55226. Táv hő- és melegvíz-szolgáltatás díjak
- 55227. Víz- és csatornadíjak
- 55228. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kiadása
 - 552281. Gép, berendezés, eszközök karbantartás

56. KÜLÖNFELE DOLOGI KIADÁSOK

561. Általános forgalmi adó kiadások

5611. Altaiános forgalmi adókiadás! előirányzata

56111. Vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adójának előirányzata

5611111.AFA kiadás adóköteles előirányzata

561112.AFA kiadás arányos előirányzata

561113. Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA vissza nem térítendő előirányzata

56112. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetésének

eloiranyzata

56113. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adó befizetésének

eloirányzata

5612. Altaiános forgalmi adó kiadásai előirányzat teljesítése

56121. Väsárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója

5612111. ÁFA kiadás adóköteles

5612113. Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA vissza nem térítendő

561212. Vásárolt termékek és szolgáltatások fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adó

kiadaŝa!

56122. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetése

561221. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások árt. forg. adó befizetése halasztott

561222. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások árt. forg. adó befizetése devizás

56123. Fordított állános adó miatti befizetés

56124. 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. Reklam és propaganda kiadások előirányzata

5622. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások előirányzat teljesítése

562221. Belföldi kiküldetés

- 562211. Belföldi kiküldetés / saját gépkocsi/
- 56222. Külföldi kiküldetés
 - 562221. Külföldi kiküldetés /előleg és elszámolás/
 - 5622212. Külföldi kiküldetés /saját gépkocsi/
- 56223. Reprezentáció
 - 562231. Reprezentáció kiadásai mentes
 - 562232. Reprezentáció kiadásai /kisértékű/
 - 562233. Természetbeni juttatások adóköteles
 - 562234. Természetbeni juttatások mentes
- 56224. Reklám és propaganda kiadások
- 563. Egyéb dologi kiadások
 - 5631. Egyéb dologi kiadások előirányzata
 - 56311. Követelések vásárlásának kiadási előirányzata
 - 56319. Egyéb különféle dologi kiadások előirányzata
 - 563191. Közbeszerzés előirányzata
 - 563192. Gépek, berendezések működését szolgáló kiadás előirányzata
 - 563193. Számlázott szellemi tevékenység kiadása /óradíj/ előirányzata
 - 563195. Egyéb dologi kiadások /szolgáltatások/ előirányzata
 - 5632. Egyéb dologi kiadások előirányzat teljesítése
 - 56321. Követelések vásárlása
 - 56329. Egyéb különféle dologi kiadások
 - 56291. Közbeszerzési díj
 - 56292. Gépek, berendezések működését szolgáló kiadás
 - 56293. Számlázott szellemi tevékenység kiadása /óradíj/
 - 56294. Saját bevétel elszámolása
 - 56295. Egyéb dologi kiadások /szolgáltatások/
- 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. Felügyeletei szerv javára teljesített egyéb befizetés előirányzata
 - 57113. Felhasználásra nem engedélyezett többletbevétel befizetés kiadási előirányzata
 - 57114. Bevételek meghatározott köre utáni befizetés kiadási előirányzata
 - 57116. Vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetés kiadási előirányzata
 - 57119. Egyéb befizetési kötelezettség előirányzata
 - 5712. Különféle költségvetési befizetések előirányzat teljesítése
 - 57121. Előző évi maradvány visszafizetésének (felügyeleti nélkül) kiadása
 - 57122. Felügyeletei szerv javára teljesített egyéb befizetés kiadása
 - 57123. Felhasználásra nem engedélyezett többletbevétel befizetés kiadása
 - 57124. Bevételek meghatározott köre utáni befizetés kiadása
 - 57126. Vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetés kiadása
 - 57129. Egyéb befizetési kötelezettség kiadása
- 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 váms, illeték és adójellegű befizetések kiadásai
57229. Díjak, egyéb befizetések teljesítésének kiadásai
572291. Vagyonbiztosítás/gépkocsi, egyéb eszköz biztosítás/
572292. Kincstári tranzakciós díj
572293. Bankköltség
572294. Egyéb adók, díjak befizetések
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 árfolyamvesztések
5741. Realizált árfolyamvesztések előirányzata
57411. Valutakészletek, devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltásakor elszámolt
57418. Valutakészletek, devizaszámlán lévő deviza év végi értékeleséskor elszámolt árfolyam
5742. Realizált árfolyamvesztések
57421. Valutakészletek, devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltásakor elszámolt
57428. Valutakészletek, devizaszámlán lévő deviza év végi értékeleséskor elszámolt árfolyam
vesztesség

58. SZOCIÁLISPOLITIKAI ELLÁTÁSOK ÉS EGYÉB JUTTATÁSOK TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI PÉNZBELI ELLÁTÁSOK

588. Ellátottak pénzbeli juttatásai
5881. Ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata
58813. Felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásainak előirányzata
588131. Normatív ösztöndíj előirányzata
588137. Köztársasági ösztöndíj előirányzata
5881391. Egyéb pénzbeli ösztöndíj előirányzata
5881392. Egyéb pénzbeli devizás ösztöndíj előirányzata
58815. Egyéb pénzbeli juttatás előirányzata
5882. Ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
58823. Felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
588231. Normatív ösztöndíj
588237. Köztársasági ösztöndíj
5882391. Egyéb pénzbeli ösztöndíj /KÖOP, Esély, Wüth/
5882392. Egyéb pénzbeli devizás ösztöndíj
58825. Egyéb pénzbeli juttatás előirányzat teljesítése

59. KÜLÖNFÉLE ELSZÁMOLÁSOK

592. Tartalék, illetve zárolt előirányzatok
5921. Tartalék előirányzat számla
5922. Zárolt kiadási előirányzat számla
5924. Év végi devizás értékeleséshöz kapcsolódó maradványtartalék számla
593. Értékcsokkonés
5931. Terv szerinti értékcsokkonési leírás
59311. Alaptevékenységhez kapcsolódó terv szerinti értékcsokkonési leírás
59312. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó terv szerinti értékcsokkonési leírás
5932. Terven felüli értékcsokkonés

- 59321. Alaptevékenységhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenési leírás
- 59322. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenési leírás
- 5933. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
 - 59331. Alaptevékenységhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés vissza-írása
 - 59312. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés visszaírása
- 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 visszaírása
 - 5951. Értékvesztés elszámolása
 - 5952. Értékvesztés visszaírása
- 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 árfolyamvesztesége
 - 5972. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésének árfolyamnyeresége
- 598. Egyéb vagyonváltozáshoz 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 kivezetése¹
 - 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

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

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 EGYSEGEK 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 Dóberdó

6516. Épületek fenntartásának kiadásai Székesfehérvár

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 Dóberdó u.

6523. Épületek fenntartásának kiadásai Bánki Kollégium

6524. Épületek fenntartásának kiadásai Székesfehérvár

66. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI SEGÉLYPROGRAMOK KIADÁSAI

662. NFT-1-hez tartozó támogatási programok kiadásai

6621. Gazdasági versenyképesség operatív program kiadásai

6622. Körményeztetvédelmi és infrastrukturális fejlesztési operatív program kiadásai

6623. Humán erőforrás-fejlesztési operatív program kiadásai

6624. Regionális fejlesztési operatív program kiadásai

663. NFT-2-hez tartozó központi támogatási programok kiadásai

6631. Gazdaságfejlesztés operatív program kiadásai

6632. Közlekedés operatív program kiadásai

6633. Társadalmi megújulás operatív program kiadásai

6634. Társadalmi infrastrukturális operatív program kiadásai

6635. Környezet és energia közösségi kezdeményezés kiadásai

6636. Allamreform operatív program kiadásai

6637. Elektronikus közigazgatás operatív program kiadásai

6639. Végrehajtás operatív program kiadásai

664. NFT-2-hez tartozó regionális támogatási program kiadásai

665. Európai Unió agrár- és vidékfejlesztés támogatási program kiadásai

666. Egyéb Európai Unió támogatási program kiadásai

67. VÁLLALKOZÓI RÉSZLEGEK KÖZVETETT KIADÁSAI

6665. EGT/Norvég Finanszírozási Mechanizmus kiadásai központi irányítás 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

- 71101. Könyvkiadás előirányzata
- 71104. Könyv- kiskereskedelem előirányzata
- 71105. Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban előirányzata
- 71109. Felsőoktatásban részt vevő hallgatók PPP ellátása előirányzata
- 71111. Felsőoktatásban részt vevő hallgatók lakhatási támogatás előirányzata
- 71114. Orvostudományi alkalmazott kutatás előirányzata
- 71115. Műszaki tudományi alkalmazott kutatás előirányzata
- 71116. Gazdaságtudományi alkalmazott kutatás előirányzata
- 71117. Piac-, közvélemény-kutatás előirányzata
- 71118. Informatikai képzési terület Alapképzés előirányzata
- 71119. Gazdaságtudományok terület Alapképzés előirányzata
- 71121. Szakirányú továbbképzés előirányzata
- 71123. Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képzés előirányzata
- 71125. Műszaki képzési terület Alapképzés előirányzata
- 71126. Informatikai képzési terület mesterképzés előirányzata
- 71127. Műszaki képzési terület mesterképzés előirányzata
- 71128. Gazdaságtudományok terület Mesterképzés előirányzata
- 71129. Doktori képzés előirányzata
- 71131. Kifutó rendszerben főiskolai képzés előirányzata
- 71133. Köztársasági ösztöndíj előirányzata
- 71134. Miniszteri ösztöndíj előirányzata
- 71135. Tanulmányi ösztöndíj előirányzata
- 71136. Szociális ösztöndíj előirányzata
- 71137. Doktorandusz ösztöndíj előirányzata
- 71138. Egyéb pénzbeli hallgatói juttatások, ösztöndíjak előirányzata
- 71140. Oktatói ösztöndíjak előirányzata
- 71142. Tankönyv- és jegyzettámogatás előirányzata
- 71143. Oktatást kieg. tevékenységek komplex támogatás előirányzata
- 71145. Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezés előirányzata
- 71147. Felsőfokú szakképzés előirányzata
- 71160. Könyvtári szolgáltatások előirányzata
- 71163. Munkáltató által nyújtott lakástámogatás előirányzata
- 71164. Szakképzési és felnőttképzési támogatások előirányzata
- 71165. Nemzetközi oktatási együttműködés előirányzata
- 711651. Egyéb érdekképviselői tevékenység támogatás előirányzata
- 71166. Nemzetközi szervezetben való részvétel előirányzata
- 71167. Nemzetközi tudományos együttműködés előirányzata
- 71168. M.n.s. egyéb információs szolgáltatás támogatás előirányzata
- 71170. Tankönyvforgalmazás költségvetési szervnél előirányzata
- 71171. Pedagógusképzés alapképzés előirányzata
- 71172. Pedagógusképzés mesterképzés előirányzata
- 71173. Informatikai képzési terület doktori képzés előirányzata
- 71174. Műszaki tudományi képzési terület alapkutatás előirányzata
- 71175. Természettudományi képzési terület alapképzés előirányzata
- 71176. Természettudományi képzési terület mesterképzés előirányzata
- 71177. Természettudományi képzési terület doktori képzés előirányzata
- 71178. Támogatási célú finanszírozási műveletek

712. Szabad kapacitás kihasználását célzó tevékenységek költségvetési kiadási előirányzata.
71202. Folyóirat, időszaki kiadvány kiadás előirányzata
71212. Egyéb m.n.s. szálláshely- szolgáltatás előirányzata
71213. Üdülői szálláshely- szolgáltatás előirányzata
71220. Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése előirányzata
71249. Iskolarendszeren kívüli nem szakmai oktatás előirányzata
71250. Iskolarendszeren kívüli szakmai oktatás előirányzata
71258. Egyéb információ- technológiai szolgáltatás előirányzata
71259. Mémóri tevékenység, műszaki tanácsadás előirányzata
71262. M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység előirányzata

72. ALAPTEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATÁNAK TELJESÍTÉSE

721. Alaptevékenységek költségvetési kiadási előirányzatának teljesítése

72101. Könyvkiadás
72104. Könyv- kiskereskedelem
72105. Kollektív szálláshelynyújtás felszámolásában
72109. Felsőoktatásban részt vevő hallgatók PPP ellátása
72111. Felsőoktatásban részt vevő hallgatók lakhatási támogatás
72113. Üdülői szálláshely- szolgáltatás
72114. Orvostudományi alkalmazott kutatás
72115. Műszaki tudományi alkalmazott kutatás
72116. Gazdaságtudományi alkalmazott kutatás
72117. Plac-, közvélemény-kutatás
72118. Informatikai képzési terület Alapképzés
72119. Gazdaságtudományok terület Alapképzés
72121. Szakirányú továbbképzés
72123. Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képzés
72125. Műszaki képzési terület Alapképzés
72126. Informatikai képzési terület Mesterképzés
72127. Műszaki képzési terület Mesterképzés
72128. Gazdaságtudományok terület Mesterképzés
72129. Műszaki képzési terület Doktori képzés
72131. Kifutó rendszerben felsőfokú képzés
72133. Közlekedési képzés
72134. Miniszteri ösztöndíj
72135. Tanulmányi ösztöndíj
72136. Szociális ösztöndíj
72137. Doktorandusz ösztöndíj
72138. Egyéb pénzügyi hallgatói juttatások, ösztöndíjak
72140. Oktatói ösztöndíjak
72142. Tankönyv- és jegyzettámogatás
72143. Oktatási kiegészítő tevékenységek komplex támogatás
72145. Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezés
72147. Felsőfokú szakképzés
72160. Könyvtári szolgáltatások
72163. Munkáltató által nyújtott lakástámogatás
72164. Szakképzési és felnőttképzési támogatások
72165. Nemzetközi oktatási együttműködés
721651. Egyéb érdekérvényesítési tevékenység támogatás
72166. Nemzetközi szervezésben való részvétel
72167. Nemzetközi tudományos együttműködés
72168. M.n.s. egyéb információ szolgáltatás támogatás
72170. Tankönyvforrások kiadásának támogatása
72171. Pedagógus képzés alapképzés
72172. Pedagógus képzés mesterképzés

- 72173. Informatikai képzési terület doktori képzés
- 72174. Műszaki tudományi képzési terület alapkutatás
- 72175. Természettudományi képzési terület alapképzés
- 72176. Természettudományi képzési terület mesterképzés
- 72177. Természettudományi képzési terület doktori képzés
- 72178. Támogatási célú finanszírozási műveletek

722. Szabad kapacitás kihasználását célzó tevékenységek költségvetési kiadási előirányzatának teljesítése

- 72202. Folyóirat, időszaki kiadvány kiadás
- 72212. Egyéb m.n.s. szálláshely- szolgáltatás
- 72213. Üdülői szálláshely- szolgáltatás
- 72220. Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 72249. Iskolarendszeren kívüli nem szakmai oktatás
- 72250. Iskolarendszeren kívüli szakmai oktatás
- 72258. Egyéb információ- technológiai szolgáltatás
- 72259. Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 72262. M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység előirányzata

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

- 912. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek
 - 9121. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevétel előirányzata
 - 91211. Államháztartáson belülrre teljesített áru- és készletértékesítés bevételi előirányzata
 - 912111. Jegyzetértékesítési bevétel előirányzata
 - 912112. Áruértékesítés / könyv / előirányzata
 - 912113. Nyomtatvány értékesítés előirányzata
 - 912114. Feleslegessé vált készletek, hulladék értékesítése előirányzata
 - 91212. Államháztartáson kívülrre teljesített áru- és készletértékesítés bevételi előirányzata
 - 912121. Jegyzetértékesítési bevétel előirányzata
 - 912122. Áruértékesítés / könyv / előirányzata
 - 912123. Nyomtatvány értékesítés előirányzata
 - 912124. Feleslegessé vált készletek, hulladék értékesítése előirányzata
 - 91213. Államháztartáson belülrre nyújtott szolgáltatások ellenértékének bevételi előirányzata
 - 912131. Szakmai és nem szakmai oktatás bevételének előirányzata
 - 912132. Felsőfokú szakképzés előirányzata
 - 912133. Könyvtár használati díj előirányzata
 - 912134. Egyéb bevételek előirányzata
 - 912135. Nyomdai szolgáltatás előirányzata
 - 912136. Költségtérítési díj bevételének előirányzata
 - 912128. Távköztetés bevételének előirányzata
 - 91214. Államháztartáson kívülrre nyújtott szolgáltatások ellenértékének bevételi előirányzata
 - 912141. Szakmai és nem szakmai oktatás bevételének előirányzata
 - 912142. Felsőfokú szakképzés előirányzata
 - 912143. Könyvtár használati díj előirányzata
 - 912144. Nyomdai szolgáltatások bevételének előirányzata
 - 912145. Egyéb szolgáltatási bevételek előirányzata
 - 912146. Költségtérítési díj bevételének előirányzata

91218. Államháztartáson belüli egyéb sajátos bevételei előirányzata
91218. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételei előirányzatának teljesítése
91221. Államháztartáson belüli teljesített áru- és készletértékesítés bevételei előirányzatának teljesítése
91221. Jegyzetértékesítési bevételei
912212. Árúértékesítés / könyv
912213. Nyomtatvány értékesítés
912214. Felszolgáltatott készletek, hulladékok értékesítése
91222. Államháztartáson kívüli teljesített áru- és készletértékesítés bevételei előirányzatának teljesítése
912221. Jegyzetértékesítési bevételei
912222. Árúértékesítés / könyv
912223. Nyomtatvány értékesítés
912224. Felszolgáltatott készletek, hulladékok értékesítése
91223. Államháztartáson belüli teljesített szolgáltatások ellenértéke bevételei előirányzatának teljesítése
912231. Szakmai és nem szakmai oktatás bevétele
912232. Felsőfokú szakképzés
912233. Könyvtár használati díj
912235. Nyomdai szolgáltatás
912226. Költségterítési díj bevétele
912227. KÖOP képzés bevétele
912228. Távközlési bevétele
912229. Adóköteles tevékenység bevétele
912234. Egyéb bevételek
912224. Államháztartáson kívüli teljesített szolgáltatások ellenértékének bevételei előirányzatának teljesítése
912241. Szakmai és nem szakmai oktatás bevétele
912242. Felsőfokú szakképzés
912243. Könyvtár használati díj
912245. Nyomdai szolgáltatás
912246. Költségterítési díj bevétele
912247. KÖOP képzés bevétele
912248. Távközlési bevétele
912249. Adóköteles tevékenység bevétele
912244. Egyéb bevételek
91228. Államháztartáson belüli egyéb sajátos bevételei előirányzatának teljesítése
913. Intézmények egyéb sajátos bevételei
9131. Intézmények egyéb sajátos bevételeinek előirányzata
91311. Bérleti és lízing díjbevételei előirányzata
913111. Egyetemi épület bérbeadás előirányzata
913112. Kollégiumi épület bérbeadás előirányzata
913113. Egyéb bérleti és lízing díj előirányzata
913114. Vendéglátó ipari vállalk. által üzemeltetett étterem bérleti díj előirányzata
913115. Vendégszoba bevételei előirányzata
91312. Intézményi ellátási díj bevételei előirányzata
913121. Képzési hozzájárulás előirányzata
9131212. Felvételi díj előirányzata
9131213. Diákigazolvány előirányzata
9131214. Félévismértékesítési díj előirányzata
9131215. Szakdolgozat előirányzata
9131216. Vizsgaismértékesítési díj előirányzata

- 9131217. Szolgáltatások, késedelmi díj bevétel előirányzata
- 9131218. Egyéb díjak, bevételek előirányzata
- 913122. Kollégiumi díj / saját/ előirányzata
- 913123. Kollégiumi díj PPP/ bérlet előirányzata
- 91313. Alkalmazottak térítésének bevételi előirányzata
- 91314. Kötér, egyéb kárterítés, bánatpénz bevételének előirányzata
- 91315. Alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kárterítésének és egyéb térítésének előirányzata
- 9132. Intézmények egyéb sajátos bevételei előirányzatának teljesítése
 - 91321. Bérleti és lízing díjbevétel előirányzatának teljesítése
 - 913211. Egyetemi épület bérbeadása
 - 913212. Kollégiumi épület bérbeadása
 - 913213. Egyéb bérleti és lízing díj.
 - 913214. Vendéglátó ipari vállalk. ált üzemeltetett étterem bérleti díj
 - 913215. Vendégszoba bevétel
 - 9132151. Vendégszoba idegenforgalmi adó bevétel
 - 91322. Intézményi ellátási díj bevételi előirányzatának teljesítése
 - 9132211. Képzési hozzájárulás
 - 9132212. Felvételi díj
 - 9132213. Diákigazolvány
 - 9132214. Félévisméltési díj
 - 9132215. Szakdolgozat
 - 9132216. Vizsgaisméltési díj
 - 9132217. Szolgáltatások, késedelmi díj bevétel
 - 9132218. Egyéb díjak, bevételek
 - 9132221. Kollégiumi díj / saját/
 - 9132222. Kollégiumi díj PPP/ bérlet
 - 91323. Alkalmazottak térítése bevételi előirányzatának teljesítése
 - 9132311. Alkalmazottak szolgálati lakás térítése bevétel
 - 9132312. Alkalmazottak üdülési díj térítése bevétel
 - 9132313. Alkalmazottak üdülési díj térítése bevétel6 üdülőhelyi díj
 - 91324. Kötér, egyéb kárterítés, bánatpénz bevételi előirányzatának teljesítése
 - 91325. Alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kárterítése és egyéb térítés bevételi előirányzatának teljesítése
- 914. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei
 - 9141. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata
 - 91411. Államháztartáson belülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata
 - 91412. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata
 - 9142. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzat teljesítése
 - 91421. Államháztartáson belülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzatának teljesítése
 - 91422. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzatának teljesítése
- 916. Kamatbevételek
 - 9161. Kamatbevételek előirányzata
 - 91613. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételének 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
 - 916141. Államháztartáson kívülről származó egyéb kamatbevételek előirányzata
 - 916142. Államháztartáson belülről származó egyéb kamatbevételek előirányzata
 - 9162. Kamatbevételek előirányzatának teljesítése
 - 91623. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételének előirányzat teljesítése

916231. Forgóeszközök között kimutatott hitelevizsonty megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat (+)
916232. Forgóeszközök között kimutatott hitelevizsonty megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)
9162321. Forgóeszközök között kimutatott hitelevizsonty megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)
91624. Egyéb kamatbevételek előirányzat teljesítése
916241. Államháztartáson kívülről származó egyéb kamatbevételek
916242. Államháztartáson belülről származó egyéb kamatbevételek
917. Realizált árfolyamnyereség
9171. Realizált árfolyamnyereség bevételeinek előirányzata
9172. Realizált árfolyamnyereség bevételei előirányzatának teljesítése
919. Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések
9191. Általános forgalmi adó-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 igénybevevett szolgáltatások miatti áfa bevételei
9192. Általános forgalmi adó-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 igénybevevett szolgáltatások miatti áfa bevételei
91929. Számlahelyesbítés miatti áfa bevételei
93. FELHALMOZÁSI ÉS TÖKEJELLEGŰ BEVÉTELEK
931. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése
9311. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésének előirányzata
93114. Gépek, berendezések, felszerelések értékesítésének előirányzata
93115. Járművek értékesítésének előirányzata
9312. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése előirányzatának teljesítése
93124. Gépek, berendezések, felszerelések értékesítése
931241. Gépek, berendezések, felszerelések értékesítési bevételeiből a nyilvántartási érték
931242. Gépek, berendezések, felszerelések értékesítése során elért többletbevételei
93125. Járművek értékesítése
931251. Járművek értékesítési bevételeiből a nyilvántartási érték
931252. Járművek felszerelések értékesítése során elért többletbevételei
94. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSBŐL KAPOTT KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS
941. Irányító szervtől kapott támogatás
9411. Irányító szervtől kapott támogatás előirányzata
94111. Működési költségvetés támogatásának előirányzata
94112. Intézményi felhalmozási kiadások támogatásának előirányzata
94113. Kormányzati felhalmozási kiadások támogatásának előirányzata
9412. Irányító szervtől kapott támogatás előirányzatának teljesítése
94121. Működési költségvetés támogatása
94122. Intézményi felhalmozási kiadások támogatása
94123. Kormányzati felhalmozási kiadások támogatása
98. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK
981. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele
9811. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevételeinek előirányzata
98111. Előző évi működési célú előirányzat-, pénzmaradvány igénybevételeinek 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
- 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 tőkeleszállításakor a bevont részesedés fejében átvett eszközök értéke

99. BEVÉTELEK FUNKCIONÁLIS OSZTÁLYOZÁS SZERINTI ELSZÁMOLÁSA

- 991. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzata
 - 9911. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzata
 - 991101. Könyvkiadás előirányzata
 - 991104. Könyv- kiskereskedelem előirányzata
 - 991105. Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban előirányzata
 - 991109. Felsőoktatásban részt vevő hallgatók PPP ellátása előirányzata
 - 991111. Felsőoktatásban részt vevő hallgatók lakhatási támogatás előirányzata
 - 991115. Műszaki tudományi alkalmazott kutatás előirányzata
 - 991114. Orvostudományi alkalmazott kutatás előirányzata
 - 991116. Gazdaságtudományi alkalmazott kutatás előirányzata
 - 991117. Piac-, közvélemény-kutatás előirányzata
 - 991118. Informatikai képzési terület Alapképzés előirányzata
 - 991119. Gazdasági képzési terület Alapképzés előirányzata
 - 991121. Szakirányú továbbképzés előirányzata
 - 991123. Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képzés előirányzata
 - 991125. Műszaki képzési terület Alapképzés előirányzata
 - 991126. Informatikai képzési terület Mesterképzés előirányzata
 - 991127. Műszaki képzési terület mesterképzés előirányzata
 - 991128. Gazdasági képzési terület mesterképzés előirányzata
 - 991129. Doktori képzés előirányzata
 - 991131. Kifutó rendszerben főiskolai képzés előirányzata
 - 991133. Köztársasági ösztöndíj előirányzata
 - 991134. Miniszteri ösztöndíj előirányzata
 - 991135. Tanulmányi ösztöndíj előirányzata
 - 991136. Szociális ösztöndíj előirányzata
 - 991137. Doktorandusz ösztöndíj előirányzata
 - 991138. Egyéb pénzbeli hallgatói juttatások, ösztöndíjak előirányzata
 - 991140. Oktatói ösztöndíjak előirányzata
 - 991142. Tankönyv- és jegyzettámogatás előirányzata
 - 991143. Oktatást kieg. tevékenységek komplex támogatás előirányzata
 - 991145. Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezés előirányzata
 - 991147. Felsőfokú szakképzés előirányzata
 - 991160. Könyvtári szolgáltatások előirányzata
 - 991163. Munkáltató által nyújtott lakástámogatás előirányzata
 - 991164. Szakképzési és felnőttképzési támogatások előirányzata

991165. Nemzetközi oktatási együttműködés előirányzata
 9911651. Egyéb értékpérviseleti tevékenység támogatás előirányzata
 991166. Nemzetközi szervezetben való részvétel előirányzata
 991167. Nemzetközi tudományos együttműködés előirányzata
 991168. M.n.s. egyéb információs szolgáltatás támogatás előirányzata
 991170. Tankönyvforgalmaszk költségvetési szervnél előirányzata
 991171. Pedagógus képzés alapképzés
 991172. Pedagógus képzés mesterképzés
 991173. Informálkai képzési területi doktori képzés előirányzata
 991174. Műszaki tudományi képzési területi alapoktatás előirányzata
 991175. Természettudományi képzési területi alapképzés
 991176. Természettudományi képzési területi mesterképzés
 991177. Természettudományi képzési területi doktori képzés
 991178. Támogatási célú finanszírozási műveletek
 9912. Szabad kapacitás kihasználást célzó tevékenységek költségvetési bevételei előirányzata
 991202. Folyóirat, időszaki kiadvány kiadás előirányzata
 991212. Egyéb m.n.s. szálláshely- szolgáltatás előirányzata
 991213. Üdülési szálláshely- szolgáltatás előirányzata
 991220. Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése előirányzata
 991249. Iskolarendszereken kívüli nem szakmai oktatás előirányzata
 991250. Iskolarendszereken kívüli szakmai oktatás előirányzata
 991258. Egyéb információ-technológiai szolgáltatás előirányzata
 991259. Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás előirányzata
 991262. M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység előirányzata

992. Alaptevékenységek költségvetési bevételei előirányzatának teljesítése
 9921. Alaptevékenységek költségvetési bevételei előirányzatának teljesítése

992101. Könyvkiadás
 992104. Könyv- kiskereskedelem
 992105. Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban
 992109. Felsőoktatásban részt vevő hallgatók PPP ellátása
 992111. Felsőoktatásban részt vevő hallgatók lakhatási támogatás
 992114. Orvostudományi alkaalmazott kutatás
 992115. Műszaki tudományi alkaalmazott kutatás
 992116. Gazdaságtudományi alkaalmazott kutatás
 992117. Piac-, közvélemény-kutatás
 992118. Informálkai képzési területi Alapképzés
 992119. Gazdasági képzési területi Alapképzés
 992121. Szakirányú továbbképzés
 992123. Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képzés
 992125. Műszaki képzési területi Alapképzés
 992126. Informálkai képzési területi Mesterképzés
 992127. Műszaki képzési területi mesterképzés
 992128. Gazdasági képzési területi mesterképzés
 992129. Doktori képzés
 992131. Kifutó rendszerben főiskolai képzés
 992133. Köztársasági ösztöndíj
 992134. Miniszteri ösztöndíj
 992135. Tanulmányi ösztöndíj
 992136. Szociális ösztöndíj
 992137. Doktorandusz ösztöndíj
 992138. Egyéb pénzbeli hallgatói juttatások, ösztöndíjak
 992140. Oktatói ösztöndíjak
 992142. Tankönyv- és jegyzettámogatás
 992143. Oktatási kieg. tevékenységek komplex támogatás
 992145. Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezés
 992147. Felsőfokú szakképzés
 992160. Könyvtári szolgáltatások

- 992163. Munkáltató által nyújtott lakástámogatás
- 992164. Szakképzési és felnőttképzési támogatások
- 992165. Nemzetközi oktatási együttműködés
- 9921651. Egyéb érdekképviselői tevékenység támogatás
- 992166. Nemzetközi szervezetben való részvétel
- 992167. Nemzetközi tudományos együttműködés
- 992168. M.n.s. egyéb információs szolgáltatás támogatás
- 992170. Tankönyvforgalmazás költségvetési szervnél
- 992171. Pedagógusképzés alapképzés
- 992172. Pedagógusképzés mesterképzés
- 992173. Informatikai képzési terület doktori
- 992174. Műszaki tudományi képzési terület alapkutatás
- 992175. Természettudományi képzési terület alapképzés
- 992176. Természettudományi képzési terület mesterképzés
- 992177. Természettudományi képzési terület doktori képzés
- 992178. Támogatási célú finanszírozási műveletek

9922. Szabad kapacitás kihasználást célzó tevékenységek költségvetési bevételi előirányzatának teljesítése

- 992202. Folyóirat, időszaki kiadvány kiadás
- 992212. Egyéb m.n.s. szálláshely- szolgáltatás
- 992213. Üdülői szálláshely- szolgáltatás
- 992220. Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- 992249. Iskolarendszeren kívüli nem szakmai oktatás
- 992250. Iskolarendszeren kívüli szakmai oktatás
- 992258. Egyéb információ- technológiai szolgáltatás
- 992259. Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
- 992262. M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység

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, pénzeszközáradások kiadási előirányzataival kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya
- 074. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzataival kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya
- 075. Működési kiadási előirányzatokkal kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya
 - 0751. Rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kiadási előirányzat kötelezettség-vállalásának állománya
 - 0752. Külső személyi juttatásának kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya
 - 0753. Munkaadókat terhelő járulékok kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya
 - 0755. Szolgáltatások kiadási előirányzatai kötelezettségvállalásának állománya
 - 0756. Különféle dologi kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya
 - 0758. Szociálpolitikai ellátások és egyéb juttatások, társadalom-biztosítási pénzbeli ellátások kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának 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. Támogatásértéki kiadások, pénzeszközátadások 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 árfolyamvesztés.

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, licensek, 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 - K 491
1113, 1114

b)	Immateriális javak vásárlása - közgazdasági osztályozás szerint a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértéké- nek kiegyenlítése	Áfa: beszerzési árba beszámítandó	T 1131, 1132	-	K 311, 3311
		- funkcionális osztályozás szerint Áfa - aktiválás beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 1111, 1112 1113, 1114 117 1181	-	K 4122
c)	Teljesen (0-ig) leírt immateriális javak átvezetése az állományi számláról	Előzőekben maradó beruházásra beruházási előleg	T 1119	-	K 1111, 1112 1113, 1114
		Immateriális javak leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály elférően nem rendelkezik	T 1111, 1112 1113, 1114	-	K 98511
d)	Immateriális javak leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály elférően nem rendelkezik	Ájándékként, hagyatékként kapott immateriális javak állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály elférően nem rendelkezik	T 1111, 1112 1113, 1114	-	K 98521
		Térítés nélküli átvett immateriális javak nem tulajdonosi körön belül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály elférően nem rendelkezik	T 1111, 1112 1113, 1114	-	K 98531
e)	Térítés nélküli átvett immateriális javak tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsoportokkal	Bruttó érték	T 1111, 1112 1113, 1114	-	K 98531
		Értékcsoportok	T 98531 T 41231 K 98531 K 41231	-	K 1121, 1122 1123, 1124
f)	Immateriális javak saját kivitelezésben történő előállítás közgazdasági osztályozás szerint - felmerült kiadások - áfa	Értékcsoportok	T 51-57 T 56121 T 72 T 1111, 1112 1114	-	K 311, 3311 K 311, 3311 K 599 K 98582
		Immateriális javak leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály elférően nem rendelkezik	T 1111, 1112 1113, 1114	-	K 98521
g)	Immateriális javak leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály elférően nem rendelkezik	Előzőekben maradó beruházásra beruházási előleg	T 1119	-	K 1111, 1112 1113, 1114
		Immateriális javak leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály elférően nem rendelkezik	T 1111, 1112 1113, 1114	-	K 98521
h)	Immateriális javak saját kivitelezésben történő előállítás közgazdasági osztályozás szerint - felmerült kiadások - áfa	Értékcsoportok	T 51-57 T 56121 T 72 T 1111, 1112 1114	-	K 311, 3311 K 311, 3311 K 599 K 98582
		Immateriális javak leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály elférően nem rendelkezik	T 1111, 1112 1113, 1114	-	K 98521
i)	Immateriális javak leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály elférően nem rendelkezik	Előzőekben maradó beruházásra beruházási előleg	T 1119	-	K 1111, 1112 1113, 1114
		Immateriális javak leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály elférően nem rendelkezik	T 1111, 1112 1113, 1114	-	K 98521

Értékcsökkenés	T 1121, 1122 1124	-	K 59811
	T 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	-	K 59821
	T 59821	-	K 41232
k) Immateriális javak térítés nélküli átadása			
Bruttó	T 59831	-	K 1111, 1112 1113, 1114
	T 41231	-	K 59831
Értékcsökkenés	T 1121, 1122 1123, 1124	-	K 59831
	T 59831	-	K 41231
l) G.T. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése			
Bruttó	T 5984	-	K 1113, 1114
	T 41231	-	K 5984
Értékcsökkenés	T 1123, 1124	-	K 5984
	T 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	-	K 9857
	T 9857	-	K 41231
n) Immateriális javak értékesítése			
bevétel elszámolása			
közzgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 9312
	T 3311	-	K 91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992,
- 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	-	K 1182
	T 41236	-	K 5951
Visszaírása	T 1182	-	K 5952
	T 5952	-	K 41236
q) Immateriális javak érték helyesbítése	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, érték helyesbítés) 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,

- **felújítás:** az elhasznált tárgy 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 gazdaságosság növekedése. A tárgy eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatos, rendszeres karbantartás mellett oly mértékben elhasználódott, hogy az a rendeltetés szerinti használatot veszélyezteli. 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 következő minden költség és kockázat. A lízingbevevő jogosult a hasznok szedésére, az időtartam letele végén az eszköz tulajdonjogát megszerzi vagy megszerزهeti. A lízingbe vett eszközt a lízingbe vevő mutatja ki az eszközök között.
- **A folyamatban maradó beruházások, felújítások** között kell kimutatni a rendeltetés szerinti használatba nem vett, územbe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltózással, átalakítással, élettartam-növevéssel, 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.

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 1213, 1214 1215, 1219 127, 1281 129	-	K 491
Értékcsökkenés	T 491	-	K 1221, 1222 1223, 1224 1225, 1227
Értékvesztés	T 491	-	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 találhatóak			
- funkcionális osztályozás szerint	T 72,	-	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 terhelten megvásárolt lakásokkal kapcsolatos elszámolások			
A lakás állományba vétele eladási áron	T 1213	-	K 41231

[illegible]

- funkcionális osztályozás szerint	T	72	-	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, 1327	-	K 4122
beruházási előlegként	T	128, 13181 13271	-	K 4122
c) A jótállási garanciával azonos összeggel állományba vétel üzembe helyezési dokumentáció alapján folyamatba lévő beruházásként	T	11-13	-	K 41231
	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	-	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
- 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	-	K 1992
állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T	1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 4122
k) Bérbevett (használatba átvett) ingatlanon végzett felújítás				
közgazdasági osztályozás szerint	T	1243, 1244	-	K 311, 3311

Afa	T	1812	-	K 311, 3311	
A fordított adózással kapcsolatos gazdasági		1813			
események a 18. számlacsoportnál találhatók	T	72,	-	K 1992	
Afa	T	72,	-	K 1998	
allományba vétel a beszerzési árba beszámítandó áfával	T	1213, 1214	-	K 4122	
együtt					
Ingatlanok leltározási többlete a leltározás időpontjában	T	1211, 1212	-	K 98511	
ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem		1213, 1214			
rendelkezik					
m) Ajándékként, hagyatékként kapott ingatlan állományba	T	98511	-	K 41232	
vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha					
jogszabály eltérően nem rendelkezik	T	1211, 1212	-	K 98521	
		1213, 1214			
n) Tértés nélkül átvett ingatlan tulajdonosi körön kívül az	T	98521	-	K 41231	
időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály					
eltérően nem rendelkezik	T	1211, 1212	-	K 98531	
		1213, 1214			
o) Tértés nélkül átvett ingatlan tulajdonosi körön belül bruttó	T	98531	-	K 41231	
értéken, elszámolt értékcsoporttal					
Bruttó érték	T	1211, 1212	-	K 98531	
		1213, 1214			
Értékcsoporttal	T	98531	-	K 41231	
		41231	-	K 98531	
Értékcsoporttal	T	98531	-	K 1223, 1224	
p) Ingatlanok leltárhánya	T	59811	-	K 1211, 1212	
Bruttó					
Ingatlanok selejtezése	T	41232	-	K 59811	
		1223, 1224			
Értékcsoporttal	T	41232	-	K 59811	
		1223, 1224			
Bruttó	T	59821	-	K 41232	
Ingatlanok térítés nélküli átadása					
r) Ingatlanok térítés nélküli átadása	T	41232	-	K 1211, 1212	
		1223, 1224			
Értékcsoporttal	T	59821	-	K 59821	
		1223, 1224			
Bruttó	T	59831	-	K 1211, 1212	
Ingatlanok térítés nélküli átadása					
s) G.T. alapításakor, tökeemeléskor a bevitt vagyon tárgyak	T	41231	-	K 1211, 1212	
		1223, 1224			
Értékcsoporttal	T	59831	-	K 59831	
		1223, 1224			
Bruttó	T	5984	-	K 1211, 1212	
					1215

Értékcsökkenés	T 41231	-	K 5984
	T 1223, 1224	-	K 5984
	1225		
	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	-	K 9857
	1213, 1214		
	1215		
	T 9857	-	K 41231
u) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése	T 5951		K 1282
	T 41236	-	K 5951
Visszaírása	T 1282		K 5952
	T 5952	-	K 41236
v) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	T 129	-	K 4172
Visszaírása	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, taneszközök 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	-	K 491
	13113, 13114		
	13115, 13119	-	
	1317, 13181		
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	-	K 311, 3311
	13133, 13134		
	13135		
áfa: beszerzési árba beszámítandó	T 1822	-	K 311, 3311
beszerzési árba be nem számítandó	T 1823	-	K 311, 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 1993
áfa	T 72	-	K 1998

																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					</
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	----

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	-	K 4122
	T 4383	-	K 1311
Külföldi pénzürtékre szóló lízingdíj esetén az árfolyam-különbözet elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon			
- árfolyamveszteség	T 5971	-	K 4382
	T 41237	-	K 5971
- árfolyamnyereség	T 4382	-	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	-	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	-	K 1993
Áfa	T 72	-	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	-	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) Bérbevevett (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	-	K 1993
Áfa	T 72	-	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
- Afa
1812
T 1813
13145
13143, 13144
T 13141, 13142
K 311, 3311
- Afa
1812
T 1813
13145
13143, 13144
T 13141, 13142
K 311, 3311
- funkcionális osztályozás szerint
Afa
T 72
K 1993
- Alomanyagba vétel a beszerzési árba beszámítandó áfával
együtt
T 13111, 13112
K 4122
- 13115
13113, 13114
- l) Kisértékű – éven belül amortizálendő – új gépek,
berendezések elszámolása
- beszerzés, vásárlás
közgazdasági osztályozás szerint
T 5742
K 311, 3311
- negyedéves feladás alapján állományváltozások
= beszerzés értéke
= felhasználás értéke
T 13179
K 4122
- Gépek, berendezések leltározási többlete a leltározás
időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály
eltérően nem rendelkezik
T 13131, 13132
K 98511
- Ajánléként, hagyatéként kapott gép, berendezés
állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi
értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik
T 13131, 13132
K 98521
- o) Térítés nélküli átvett gép, berendezés tulajdonosi körön
kívül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha
jogszabály eltérően nem rendelkezik
T 13131, 13132
K 98531
- p) Térítés nélküli átvett gép, berendezés tulajdonosi körön
belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel
Bruttó érték
T 13131, 13132
K 98531
- q) Gépek, berendezések leltárhánya
Bruttó
T 59811
K 13131, 13132
13135
13133, 13134
K 59811
T 41232
T 13121
K 59811
T 59811
K 41232
- r) Gépek, berendezések selejtezése
Bruttó
T 59821
K 13131, 13132
13135
13133, 13134
K 59821
T 41232
T 13121
K 59821
T 59821
K 41232
- s) Gépek, berendezések térítés nélküli átadása
Értékcsökkenés
T 41232
K 59821
T 13121
K 59821
T 59821
K 41232

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 vagyontárgyak 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. átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, ill. tőkeleszállításkor a bevont részesedés fejében 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			
Visszaírása	T 1319	-	K 4172
	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-, hulladék szállító járművek)

Főkönyvi összefüggések:

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

a) Járművek főkönyvi számláinak nyitása			
állományi érték	133111, T 133119	-	K 491
	1327, 13271		
Értékcsökkenés	T 491	-	K 1322
Értékvesztés	T 491	-	K 13272
b) Járművek vásárlása			
1) Vásárlás, létesítés			
- közgazdasági osztályozás szerint			
a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenérté-			
kének 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			
áfa	T 72, 751	-	K 1993
	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 13271	-	K 4122

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	-	K 1993
Áfa	T 72	-	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	-	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 13272
	T 41236	-	K 5951

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

Az önkormányzatoknak, többévi kistérségi társulásoknak a tulajdonukban lévő tárgyi eszközöket, szellemi termékeket kell ezen számtalcsoporthoz 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 közutak)
- gépek, berendezések, felszerelések
- járművek.

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

Főkönyvi összefüggések:

- a) A szolgáltató vállalkozások részére üzemeltetés, kezelés céljából forgalomképesen, korlátozottan forgalomképes, forgalomképes eszközöket ad át az önkormányzat, többévi kistérségi társulás, amelynek fenntartása, felújítása megállapodás alapján történik, vagy közvetett formában az üzemeltetőt terheli.
- 1) Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állományba vétele
- bruttó érték
 - értékcsökkenés

T 1611, 1612	-	K 11, 12, 13
1613, 1614		
1618, 1619		
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
- készítendő: üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök

T 499	-	K 929	bevételek
T 499	-	K 929	defolyt áfa
T 499	-	K 929	(ha a bevétel több mint a kiadás)
T 3311	-	K 929	a különböző pénzforgalmi rendezése
T 999	-	K 992	függőleges üzemeltetésre
T 123	-	K 499	kiadások
T 51-57	-	K 499	üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök
T 56121	-	K 499	előzetesen felszámított áfa
T 1822	-	K 499	ha a kiadás több mint a bevétel
T 123, 51-57	-	K 3311	a különböző pénzforgalmi rendezése
T 56121, 1822	-	K 1992, 599	függőleges üzemeltetésre

b) A koncesszióról szóló 1991. évi XVI. tv. alapján átadott eszközök			
<i>Koncesszióba adott eszközök állományba vétele</i>			
- 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 vagyont 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 T 98531	-	K 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 vagyonkezelésbe adás			
	T 1671, 1672 1673, 1674	-	K 41231
Vagyonkezelő által végzett értéknövelő beruházás, felújítás értékének állományba vétele piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik			
	T 1671, 1672 1673, 1674 T 98531	-	K 98531 K 41231
e) Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítése (csak forgalomképes vagyon esetén)			
	T 1691, 1692 1693, 1694	-	K 4172
visszaírása	T 4172	-	K 1691, 1692 1693, 1694

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

A számlacsoportha 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, üzletrés.

Tartós hiteleviszonyt 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 pénzügyi kötelezettség megtestesítését 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 (hitelvezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti.

A tartós hiteleviszonyt megtestesítő értékpapírok közé tartoznak többek között a különféle befordítási államkötvények, helyi önkormányzatok által kibocsátott kötvények, különféle egyéb befordított 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
	értékvessztés	T 1731, 1741	-	K 1751, 1752
	visszairt értékvessztés	T 491	-	K 491

2) Állománynövekedés

a) Tulajdoni részesedést jelentő befektetés pénzbeni fizetés ellenértékéként	-	T 1713	-	K 3311
- közgazdasági osztályozás szerint	-	T 72	-	K 1997
- funkcionális osztályozás szerint	-	T 1711	-	K 4122

b) G.T. alapításakor, tökeemeléskor a létesítő okiratban meghatározott vagyonarányak állományba vétele

-	T 1711	-	K 9856
-	T 9856	-	K 41231

c) G.T. jogutód nélküli megszűnésakor illetve átalakulásakor a megszűnt részesedés, ill. tökeleszállításakor a bevont részesedés kivételése

-	T 5985	-	K 1711
-	T 41231	-	K 5985

d) Hiteleviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása (kárpótlási jegy nélküli)

-	T 1733, 1743	-	K 3311
-	T 5732	-	K 3311
-	T 772	-	K 1997
-	T 1731, 1741	-	K 4122

e) Tartós részesedések, tartós hiteleviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése

-	T 4122	-	K 1711
-	T 3311	-	K 9332
-	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 részesedésként, értékpapír-típusonként	T 5951 T 41236	-	K 1751, 1752 K 5951
- Értékvesztés visszairása a számviteli politikában meghatározottak szerint részesedésként, 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			
Visszairás	T 179 T 4172	-	K 4172 K 1791, 1792

18. FELJÚJÍTÁSOK, BERUHÁZÁSOK 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 építési- 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 18232 T 499	-	K 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 T 1842	-	K 3311

4. Adó levonás alkalmazása adóköteles tevékenység esetén:
 Ebben az esetben az adólevonási jog érvényesítése az adóbevallásban történik. Ebben az esetben a visszatérítendő nem feltétele, hogy a számla összege ki legyen fizetve.
 AFA beállítás: Fizetendő adó +
 Levonásban szereplő -
 Egyenleg 0

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSONÖK (VISSZTERHESEN ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK)

Ezen számlacsoportban kell elszámolni a visszterhesen, visszatérítési kötelezettség mellett hosszú lejáratra nyújtott működési és felhalmozási célú kölcsönöket és megtérüléseiket államháztartáson belülről, államháztartáson kívülről (háztartások, non-profit szervezetek, gazdálkodó szervezetek részére), és az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket.

Főkönyvi összefüggések:

a) Főkönyvi számlák nyitása
 államanyi érték
 T 1911, 1921
 - K 491
 értékesítés
 T 491
 - K 1982

b) Dolgozóknak lakáscéltűzésre, vásárlásra folyósított kölcsön

Kölcsön nyitása
 - Munkáltatói támogatáshoz szükséges pénzügyi alap
 megteremtése, pénzeszköz átutalása
 A pénz beérkezik az elkülönített bankszámlára
 - a kölcsönfolyósítás
 közzegadással osztályozás szerint
 funkcionális osztályozás szerint
 - Állományváltozás
 Kölcsön törlesztése, visszatérítése
 - törlesztés a dolgozó részéről
 közzegadással osztályozás szerint
 T 355
 - K 1941

Állományváltozás
 T 4122
 - K 1941

Tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott
 pénzeszközök) értékesítése
 T 5951
 - K 1981

visszatérítése
 T 41236
 - K 5951

Egyéb hosszú lejáratú kötelezés értékesítése
 T 41236
 - K 5951

visszatérítése
 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 göngyölégek, áruk, közvetített szolgáltatások, köveletés fejében átvett eszközök, készletek, értékesítési céllal átsorolt eszközök, saját termelésű készletek, késztermékek, növevények, 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*
- *árúk*
- *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-, ház-, 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 belülről (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 személyeknek) kölcsönt nyújthat.

A számlacsoporton belül kell elszámolni a kölcsön nyújtását, annak visszatérülését és állományát.

Amennyiben a kölcsönök megtérülése bizonytalanná 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 alaptévékenység 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.

Kisösszegeű követelések esetében, amennyiben a könyvvitelen kívül különírtan kerül kezelésre, úgy az értékesítés összege százelekben is meghatározható.

Behajtathatlannak kell minősíteni azt a követelést:

- amelyre az adósnál a végrehajtás során nincs fedezet,
- amelyre az adós az adóssághoz nem nyújt fedezetet,
- a kisösszegeű követelés tekintetében:
- nem lehet eredményesen érvényesíteni,
- a végrehajtással kapcsolatos költségek arányában a követelés várhatóan behajtható összegevel,
- az adós igazoltan nem lehet fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel,
- amelyre bíróság előtt eredményesen nem lehet érvényesíteni,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

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

A készletek és követelések állományában bekövetkező változásokat – a változás jogcímének (vásárlás, eladás, felhasználás, ill. előírás, kiegyenlítés, törítés) 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, részeseéseket állományi és forgalmi számla részletességgel. Az állományi számla egyenlege a pénzmavadány elszámolásban jelenik meg. Ugyancsak itt kell kimutatni a forgatási célú értékpapírok értékesítése, annak visszairása számát a 413. Saját tulajdonban lévő eszközök tokevaltozasával szemben.

Főkönyvi összefüggések: a) Főkönyvi számlák nyitása állományi számlák

értékesítési számlák	T 491	-	K 2411, 2421 2431, 2441 2451, 2461 2611, 2621 2631, 2781
értékesítés visszairásai számlák	T 2413, 2423 2433, 2443 2453, 2463 2613, 2623	-	K 491
állományi számlák	T 211, 212, 213 215, 216, 217 218, 219, 22 231, 232, 233 234, 251, 252 253, 2711, 2721, 2731 2741, 281 282, 283, 284 285, 286, 287 2951	-	K 28811, 28821 28831, 28841 28851, 28861 28871, 29811

2633, 2783
28813, 28823
28833, 28843
28853, 28863
28873, 29813

b) Készletekkel kapcsolatos gazdasági események

Az Egyetem a készletet közvetlen felhasználás céljából vásárolta

- beszerzés			
= közgazdasági osztályozás szerint	T 54	-	K 3311
Áfa	T 56121	-	K 3311
= funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Áfa			
alaptevékenység esetén	T 72	-	K 599
- év végén nincs készletváltozás	-		-

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 költséghely 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	-	K 599
- felhasználás könyvelése értékben, a raktári kiadási bizonylat alapján	T 6, 7	-	K 64

- év végén a 64. számla egyenlegét a szakfeleltárak között a készletfelhasználás arányában kell felosztani!
- a mennyiségben és értékben vezetett analitikus nyilvántartásokról készített összesítő bizonylatok alapján, meggyőződés zártat körében a készletváltozásokat könyvelni kell a készletszámlán és tökévallozásoként, figyelembe véve a vissza nem igényelhető ártat

= készlet beszerzés

T 21, 22
231, 232

= készlet felhasználás

T 41231

= térítésmentes átvétel, piaci áron, ha jogszabály másként nem rendelkezik

T 21, 22, 23

K 98532

= értékesítés

T 98532

K 41231

= térítésmentes átadás

T 4122

K 21, 22, 23

= Selejtezés

T 59832

K 21, 22, 23

= Lettár hiány

T 59812

K 21, 22, 23

= Lettár többlet: a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik

T 21, 22, 23

K 98511

= Ajándékként kapott készlet piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik

T 21, 22, 23

K 98522

3) Saját előállítási készlet

Az előállítással összefüggő ráfordítások elszámolása (személyi juttatás, készletbeszerzés, munkáltatói terhelő járulékok, külföldi egyéb kiadás)

= közgazdasági osztályozás szerint

T 51-57

K 3311

= funkcionális osztályozás szerint

T 6, 72

K 599

A készlet teljesítményértéken történő állományba vétele.

T 21, 22, 23

K 98581

= készlet felhasználás

T 41231

K 21, 22, 232

= térítésmentes átvétel, piaci áron, ha jogszabály másként nem rendelkezik

T 21, 22, 23

K 98532

= értékesítés

T 98532

K 41231

= térítésmentes átadás

T 4122

K 21, 22, 23

= Selejtezés

T 59822

K 21, 22, 23

= Lettár hiány

T 59812

K 21, 22, 23

= Lettár többlet: a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik

T 21, 22, 23

K 98511

= Ajándékként kapott készlet piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik

T 21, 22, 23

K 98522

4) Készletek értékesztésének elszámolása

visszatérítés

T 24, 26

K 5952

T 41236

K 5951

T 5951

K 24, 26

c) Követelés fejében átvett eszközök és készletek

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 áfa	T 3311 T 56121	-	K 9132 K 91924
= funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
- állománycsökkenés	T 4122	-	K 233

d) 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 T 41232	-	K 28 K 596
= garancia- és kezességvállalásból származó követelés előírása	T 2873	-	K 41231
- követelésekkel kapcsolatos értékvesztés elszámolása	T 5951 T 41236	-	K 288 K 5951
- követelés értékvesztésének visszaírása	T 288 T 5952	-	K 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.			

ef) Értékpapírokkal kapcsolatos gazdasági események

- 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 támogatásértéktű kiadásokat, a pénzeszközátadást, a függő, áttűtő és kiegyenlítő kiadások forgalmát és állományát, valamint a továbbadás (lebonnyolítási) célú kiadásokat.

A számlaosztály döntő többségben mérlegszámokat tartalmaz, kivételként a támogatás értékű kiadások, a pénzeszközadás számlacsoportok, amelyek egyenlege zárlati tételeként a kiadások elszámolása főkönyvi számlára kerül, illetve a továbbadás (lebonnyolítási) célú főkönyvi számla, amelynek egyenlegét év végén a továbbadás (lebonnyolítási) célú bevételként számlára kell átvezetni.

31. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

Az Egyetem készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá kiadásainak teljesítésére, az ehhez szükséges készpénzeszközök 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 befolyó fizetendő eszközöktől elkülönítve kell kezelni a külföldi fizetendő eszközöket, a **valutát**. A valutát a T.v. 60. § (4) bekezdése szerint választott árfolyamon kell bevételezni, a felhasználás, az év végi értékelés, többszöri beszerzés esetében történhet egyidejűleg, átlagos beszerzési áron és FI-FQ módszerrel. A valutát és a devizát év végén értékelni kell, amennyiben az árfolyamváltozás meghaladja az értékelési szabályzatban meghatározott értékhatarát, úgy az értékelési különbözötet árfolyamvesztesség esetén egyéb folyó kiadásként, árfolyamnyereség esetén egyéb bevételként kell elszámolni.

Nem pénztárnak, hanem csak pénzkezelő helynek minősülnek az alkalmi befizetés, kifizetés szolgáló helyek. (A házipénztárak, pénzkezelő helyek működését külön szabályzatban kell szabályozni. A házipénztár pénztárához készpénzfelvételi készpénzcsékekkel, illetve készpénzfelvételi utalvánnyal történik, amit szigorú számadású nyomtatványként kell kezelni.

Főkönyvi összefüggések:

a) Pénztár
Főkönyvi számlák nyitása

Készpénz felvétel

Folyó kiadások kifizetése (személyi kiadás, készletbeszerzés, szolgáltatás, külföldi kiadások)

- költségvetési osztályozás szerint

- funkcionális osztályozás szerint

Juttatások, segély

- költségvetési osztályozás szerint

- funkcionális osztályozás szerint

Munkavállalókkal kapcsolatos kifizetés

Munkavállalókkal kapcsolatos visszatérítés

Szállítókra adott előleg

Szállítókra adott előleg visszatérítése (visszatérítés)

Kiadások elszámolása

- költségvetési osztályozás szerint

- funkcionális osztályozás szerint

Elszámolásra adott előleg

Előleg visszatérítése

Kiadások elszámolása

- költségvetési osztályozás szerint

- funkcionális osztályozás szerint

(Ugyanígy kell könyvelni a betétkönyvvel, valutapénztárral.)

Főkönyvi összefüggések:

Felhasználásra jutó árfolyam különbözet elszámolása időszakonként

közgazdasági osztályozás szerint	T 57422	-	K 319
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	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	-	K 599
Árfolyamnyereség elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 319	-	K 91724
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

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, 327. Deviza-elszámolással kapcsolatos feladatok, 329. Devizaárfolyam különbözetek lebonyolítására szolgál.

327. 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 327	-	K 491
Devizabetét számla betéti kamatainak tökéstése *			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 327	-	K 9162
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Devizakészlet növekedése * (ajándék, adomány)			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 327	-	K 47
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992
Deviza hitelek felvétele belföldi pénzintézettől *	T 327	-	K 4315, 4515
	T 439, 459	-	K 992
Deviza hitel felvétele* külföldi pénzintézettől	T 327	-	K 4335
	T 439	-	K 992
Devizakészlet felhasználása*			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 1, 5	-	K 327
- funkcionális osztályozás szerint	T 6, 72	-	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 327
T 3311		K 39412

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

Árfolyamvesztés elszámolása

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

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, beszédelt 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.

3311. Előirányzat-felhasználási keretszámla

3319. Külföntéle elküldött számlák

3315. Célelszámlái forringszámlák,

3314. Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla,

3313. Szakmai fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla,

3312. Központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla,

3311. Előirányzat-felhasználási keretszámla,

A számlacsoportba tartoznak a kincstári körbe tartozó költségvetési szervek előirányzat –felhasználási keretszámlái, célelszámlái és külföntéle elküldött számlák. Ezen belül

331. Előirányzat teljesítésének elszámolása a Kincstárral

A számla elszámolási a kincstári körbe tartozó költségvetési szervek előirányzat teljesítésének és előirányzat felhasználásának elszámolására szolgál.

33. BELFÖLDI ELSZÁMOLÁSI SZÁMLÁK

Főkönyvi számla nyitása			
T 491	-	K 329	
Nyilvántartási árfolyam változtatása			
T 329	-	K 327	
T 57421	-	K 329	
T 72	-	K 599	
T 327	-	K 329	
T 329	-	K 91721	
T 999	-	K 992	
Főkönyvi összeállítások:			
Ez végén a devizakészlet értékelése (értékelési szabályzat szerint)			
Árfolyamcsökkenés			
Költségvetési osztályozás szerint			
T 57422	-	K 329	
T 72	-	K 599	
T 329	-	K 91724	
T 999	-	K 992	
Költségvetési osztályozás szerint			
T 329	-	K 91721	
T 999	-	K 992	

Ha a deviza nyilvántartása nyilvántartási árfolyamon átszámított forintértéken történik a 327. alszámlán, akkor a nyilvántartási és a bekerülési forintérték különbözöt a deviza- valuta árkülönbözöt számlán kell rögzíteni.

329. Deviza-valuta árkülönbözötek

Költségvetési osztályozás szerint			
T 57426	-	K 327	
T 72	-	K 599	
T 327	-	K 91726	
T 999	-	K 992	
Költségvetési osztályozás szerint			
T 327	-	K 91726	
T 999	-	K 992	

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	T 3311	-	K 9122
--	--------	---	--------

Intézmények egyéb sajátos bevételei	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 tőkebevételek**- 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 pénzeszköztámvétel			
--------------------------------------	--	--	--

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
------------------------	-------	---	-------

B. Kiadások, támogatásértéktől kiadások, pénzeszközátadások			
1) Kiadások			
- közgazdasági osztályozás szerint			
K 3311	-	T 54	Készletbeszerzések
K 3311	-	T 55	Szolgáltatások igénybevétele
K 3311	-	T 56	Külföldi dologi kiadások
K 3311	-	T 57	Egyéb folyó kiadások
K 311, 3311	-	T 58	Szociálpolitikai ellátások és ellátottak juttatásai
K 599	-	T 72	- funkcionális osztályozás szerint
2) Támogatásértéktől kiadások, pénzeszközátadások			
- közgazdasági osztályozás szerint			
K 3311	-	T 3712	szervek támogatása
K 3311	-	T 3722	Előző évi pénzmáradvány átadás
K 3311	-	T 3732	Működési célú támogatásértéktől kiadás
K 3311	-	T 3742	Felhatalozási célú támogatásértéktől kiadás
K 3311	-	T 3762	Működési célú pénzeszközátadás
K 3311	-	T 3812	államháztartáson kívüli
K 3311	-	T 3822	államháztartáson kívüli
7) Független, átfutó, kiegyenlítő és továbbadható			
- funkcionális osztályozás szerint			
K 481	-	T 3311	Költségvetési függő bevételek
K 482	-	T 3311	Költségvetési átfutó bevételek
K 483	-	T 3311	Költségvetési kiegyenlítő bevételek
K 487	-	T 3311	Továbbadási (lebonnyolási) célú bevételek
6) Finanszírozási bevételek			
- közgazdasági osztályozás szerint			
K 4315	-	T 3311	Pénzügyi vállalkozásoktól hosszú lejáratú hitelek
K 4325	-	T 3311	hitelek felvétele "K"
K 4335	-	T 3311	Hosszú lejáratú külföldi hitelek felvétele "K"
K 4345	-	T 3311	Hosszú lejáratú kötvénykiadás bevétele "K"
K 4355	-	T 3311	Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön
K 4365	-	T 3311	igénybevétele "K"
K 4365	-	T 3311	Felhatalozási célú (éven túli) támogatási kölcsön
K 4365	-	T 3311	igénybevétele "K"
K 4515	-	T 3311	Rövid lejáratú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozásoktól "K"
K 4525	-	T 3311	Rövid lejáratú hitelek felvétele egyéb beföldi forrásból "K"
K 4535	-	T 3311	Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön
K 4545	-	T 3311	igénybevétele "K"
K 9332	-	T 3311	Pénzügyi befektetések bevételei
K 9972	-	T 439, 459, 999	- funkcionális osztályozás szerint
5) Egyéb bevételek			
- közgazdasági osztályozás szerint			
K 2715	-	T 3311	Működési célra nyújtott támogatási kölcsön
K 2725	-	T 3311	államháztartáson belülről
K 2735	-	T 3311	viszátérülése államháztartáson belülről
K 2745	-	T 3311	viszátérülése államháztartáson kívülről
K 992	-	T 279	- funkcionális osztályozás szerint

Lakástámogatás	T 3832	-	K 3311
Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközáradás	T 3862	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	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 belülre működési célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"	T 1914	-	K 3311
Államháztartáson belülre felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"	T 1924	-	K 3311
Államháztartáson kívülre működési célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"	T 1934	-	K 3311
Államháztartáson kívülre felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"	T 1944	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 199
4) Egyéb kiadások			
- közgazdasági osztályozás szerint			
Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson belülre	T 2714	-	K 3311
Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson belülre	T 2724	-	K 3311
Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre	T 2734	-	K 3311
Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre	T 2744	-	K 3311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	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) Fügő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	T	48312	-	K	3311
Készpénzfelvételeiről bankértéstités megérkezése	T	3912	-	K	3311
Költségvetési függő kiadások keletkezése	T	39212, 39222	-	K	3311
Költségvetési átfutó kiadások keletkezése	T	39242, 39252	-	K	3311
Költségvetési átfutó kiadások keletkezése	T	39262, 39292	-	K	3311
Költségvetési kiegyenlítő kiadások keletkezése	T	39412	-	K	3311
Átutalás költségvetési elszámolási számláról (költségvetési betétkönyvbe, fedezetbiztosítási, – rövidlejáratú betét, – kisebbségi önkormányzati, – háziorvosi, – fogorvosi, – részben önálló költségvetési intézmény számlájára	T	397	-	K	3311
Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	T	397	-	K	3311

3314. Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla

A számla a feladatfinanszírozási körbe 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 a fejezet döntése alapján a feladatfinanszírozás körbe vont előirányzatokból részesednek és ennek érdekében, a céllal azonos feladatot látnak el.

A számla év végi egyenlege a feladatfinanszírozás körbe 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	T	3314	-	K	491
- közgazdasági osztályozás szerint	T	3314	-	K	491
Költségvetési támogatás	T	3314	-	K	491
Támogatásértéktü bevételek	T	3314	-	K	491
pénzeszközértéktü bevételek	T	3314	-	K	491
- funkcionális osztályozás szerint	T	3314	-	K	491
2) Kiadások elszámolása	T	3314	-	K	491
- közgazdasági osztályozás szerint	T	3314	-	K	491
Működési és felhalmozási kiadások	T	3314	-	K	491
Támogatásértéktü kiadások	T	3314	-	K	491
Működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadás fejezetnél	T	3314	-	K	491
- funkcionális osztályozás szerint	T	3314	-	K	491
Atvezetési számlák	T	3314	-	K	491

3315. Célelszámolási forintszámlák

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

33152. Nemzetközi támogatás programokhoz kapcsolódó célelszámolási számla

A számla az Európai uniótól kapott támogatások felhasználásának elkülönített kezelésére szolgál. A célelszámolási forintszámla külön engedélyvel 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 mindenkor

342. NFT-1-hez tartozó támogatási programok elszámolási számlái
343-344. NFT-2-hez 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
- bevétel elszámolása gazdasági osztályozás szerint
T 34
- K 491
4642,4652

- funkcionális osztályozás szerint

479 - 992

1) Kiadások elszámolása

- gazdasági osztályozás szerint

Működési és felhalmozási kiadások

- funkcionális osztályozás szerint
T 66
- K
Átvezetési számlák

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 feladatokat 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 számlákról a 31. Pénztárak és Betétkönyvek, 32. Költségvetési pénzforgalmi számlákra közvetlen felvétel, átutalás nem lehet. Először ki kell utalni az idegen pénzeszköz bankszámláról az összeget, majd a költségvetési pénzforgalmi számlán költségvetési bevételeként kell elszámolni,
- a pénzforgalmi számlák egyenlegét a pénzmardvány elszámolásnál nem lehet figyelembe venni.

Alkalmazandó főkönyvi számlák

355. Lakásépítés és vásárlás munkáltatói támogatása

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása
- előirányzat-felhasználási számláról átutalt összeg
T 355
- K 491
könyvelése
- munkavállalói támogatás kifizetése
T 19411
- K 355
- költsön 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.
- lebonyolítási számlákra 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 0971,0972,097
- kötelezettség nyilvántartásba vétele	T 071,072,075	-	K 5
- szállítói számla nyilvántartásba vétele	T 41231	-	K 441
- szállító számlájának pénzügyi rendezése	T 1-5	-	K 3311 Átvezetési
- közgazdasági osztályozás szerint	T 66	-	K számlák
- funkcionális osztályozás szerint	T 441	-	K 4122
- szállítói kötelezettség csökkentése			
- 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 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 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:

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

38. ALLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRE VÉGLEGES PÉNZESZKÖZTARTÁSOK ELSZÁMOLÁSA

Pénzeszköz átadás	- költségvetési osztályozás szerint	- funkcionális osztályozás szerint
T 3762	-	-
T 72	-	-
K 3311	-	-
K 389	-	-

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

381. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívüli

A számlák azokat a végleges működési célú pénzeszközátadásokat tartalmazzzák, amelyek címzettjei és a vállalkozások, háztartás, non-profit szervezetek, külföldiek, EU, és nemzetközi szervezetek.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszköz átadás	- költségvetési osztályozás szerint	- funkcionális osztályozás szerint
T 3812	-	-
T 72	-	-
K 3311	-	-
K 389	-	-

382. Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívüli

A számlák azokat a végleges felhalmozási célú pénzeszközátadásokat tartalmazzzák, amelyek címzettjei és a vállalkozások, háztartás, non-profit szervezetek, külföldiek, EU és nemzetközi szervezetek. Itt kell elszámolni a vállalkozások, háztartások, non-profit szervezetek, külföldiek, EU és nemzetközi szervezetek, itt kell elszámolni a vállamos energia vételére megfizetett hálózati fejlesztési hozzájárulást is.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszköz átadás	- költségvetési osztályozás szerint	- funkcionális osztályozás szerint
T 3822	-	-
T 72	-	-
K 3311	-	-
K 389	-	-

386. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás államháztartáson kívüli

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

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszköz átadás	- költségvetési osztályozás szerint	- funkcionális osztályozás szerint
T 3862	-	-
T 72	-	-
K 3311	-	-
K 389	-	-

389. Támogatásértéku kiadás, pénzeszközátadás átvételezési számlája

Az Egyetem a 37-38. számlacsoportban teljesített támogatásértéku kiadások és pénzeszközátadások pénzforgalmát ezen számlán kell átvételezni.

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

A gazdálkodás során az Egyetemnél gyakran jelentkezik olyan pénzforgalmi gazdasági események, amelyek nem kapcsolódnak a tárgyi költségvetés végrehajtásához. Ezek a költségvetési függő, átfutó, kiegyenlítő továbbadási (lebonyolítási) kiadások, pénzeállítás 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 részletezésben jelennek meg. A forgalmi számlán a pénzforgalommal összefüggő kiadásokat, megtérüléseket kell elszámolni, az egyenleget év végén át kell vevetni az állományi számlára, amely a mérlegben megjelenik. Aktív 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-, felhalmozási 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 visszakapjuk 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 T 1, 37, 38, 5	-	K 39212, 39222 39242, 39252 39262, 39292
- kiadás elszámolása funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 199, 389 599

394. Költségvetési kiegyenlítő kiadások

Kezelésbe vett eszközök főkönyvi számla nyitása T 491
Saját tulajdonban lévő eszközök főkönyvi számla nyitása T 491

Főkönyvi összefüggések:

A számlán a költségvetési szerv alapításakor, megszűnésakor kell könyvelni.

411. Tartós tőke

4111. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje
4112. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje
412. Kezelésbe vett eszközök tökévalóítása
4121. Előző évek tökévalóításai
4122. Tárgyérték pénzforgalommal kapcsolatos kezelt tökévalóítások
4123. Tárgyérték pénzforgalom nélküli kezelt tökévalóítások
41231. Transzakkció partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli kezelt tökévalóítások
41232. Transzakkció partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli kezelt tökévalóítások
41233. Terv szerinti értékcsoportok miatt kezelt tökévalóítások
41234. Piaci érték változása miatt tervben felüli értékcsoportok miatt kezelt tökévalóítások
41235. Egyéb tervben felüli értékcsoportok miatt kezelt tökévalóítások
41236. Eszközök értékesítéséhez kapcsolódó kezelt tökévalóítások
41237. Külföldi pénzügyi eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó kezelt tökévalóítások
41238. Kezelt eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözlet

Alkalmazandó főkönyvi számlák

Saját tőkeként kell kimutatni az Egyetem tulajdonát képező vagyon eszközeinek, vagyonkezelésbe vett eszközeinek forrását.
A saját tőke három részből áll, tartós tőke, tökévalóítás és értékelési tartalék. A tartós tőke a 2010. január 1-i eszközök forrását mutatja.
Tőkévalóításokként kell kimutatni az eszközök finanszírozására szolgáló 2010. január 1-e után, illetve az alapítást (átszervezést) követően képződött forrásokat, illetve forráscsoportokként.
Értékelési tartalékként kell kimutatni az immateriális javak, tárgyi eszközök, részesedések nyilvántartási értéke és piaci értéke közötti különbözlet.

41. SAJÁT TŐKE

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 jelentik meg, saját és idegen (kölcsonvett) csoportosításban. A saját tőke és a tartalék a saját forrást, míg a kötelezettségek az idegen forrást jelentik meg.

FORRÁSOK (PASSZIVÁK)

4. Számlaosztály

Számla nyitása T 3941
- K 491

Főkönyvi összefüggések:

Itt kell nyilvántartani a számlák közötti átutalásokat év végi állományát.

3941. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések

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 szakterületen 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 tartalék megállapítása

Vállalkozási tartalék képzése	T 427,428	-	K 4221
	T 4221	vagy -	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 eredmény állományba vétele	T 4221	-	K 4223
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
<i>Vállalkozási tartalék igénybevétele felhasználás esetén</i>			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4222	-	K 9822
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9951
<i>Elkülönített maradvány igénybevétele alaptevékenységre történő felhasználás esetén</i>			
- 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
<i>Visszaforgatás, alaptevékenységre történő vállalkozási tartalék felhasználása esetén</i>			
kiadási előirányzat teljesítése (tárgyévi, előző évi)			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 5942	-	K 4221
- funkcionális osztályozás szerint	T 793	-	K 599
bevételi előirányzat teljesítése (előző évi)			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4221	-	K 98312
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9952
bevételi 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, pénzértékben 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 vagyon kapcsolódnak. Itt kell kimutatni a jogszabályi előíráson a bírósági, illetve államigazgatási jogerős határozaton alapuló fizetési kötelezettségeket és az egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat.

44-45. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Azokat a kötelezettségeket, amelyek egy éven belül ki kell egyenlíteni, ezen számlacsoportban kell nyilvántartani. Így a szállítók (belföldi, külföldi), a működési célú, és egyéb hitelek, a váltótartozásokat, 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 (árfával 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 egyeztetettségét a kapcsolódó főkönyvi számlákkal.

441. Belföldi szállítók

A számla alszámlán kell kimutatni a belföldi beruházási és egyéb szállítók, valamint többszámlázott (közvetített) szolgáltatásokkal kapcsolatos kötelezettségek államánját.

A főkönyvi számlára folyamatosan nem kell könyvelni. A gazdasági események folyamatos rögzítése (kötelezettség előírása, kiegyenlítése) azok megtörténtekor 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 tárgyévvel megelőző évi és folyó évi beruházási és egyéb szállítók államánya, továbbá a tárgyévvel megelőző évből esedékes beruházási és egyéb szállítók államánya.

Az év végi mérlegben kívül 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 tárgyévvel megelőző év költségvetését terhelik.

Ha gazdasági események rögzítése a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartáson történik, akkor a szállítói kötelezettségek államánját negyedévenként az analitikus nyilvántartásból készített összesítő bizonylatok alapján kell megállapítani, és az államánváltások jogcímei szerinti feladat alapján kell a szállítói kötelezettségek és a tökévalítózások főkönyvi számlákon könyvelni. Ev végén a szállítói kötelezettségeket leltározással kell megállapítani és értékelni.

Főkönyvi összeftgések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 441
Negyedévi államánváltások könyvelése:			
- szállítói kötelezettség keletkezése	T 41231	-	K 441
- szállítói kötelezettség kiegyenlítése	T 441	-	K 4122
- szállítói kötelezettség törése	T 441	-	K 41231
- terméktérkéssel összeftgúgó nem számlázott szállítók	T 41231	-	K 441
- terméktérkéssel összeftgúgó nem számlázott szállítók	T 41231	-	K 441
- terméktérkéssel összeftgúgó nem számlázott szállítók	T 441	-	K 41231
- terméktérkéssel összeftgúgó nem számlázott szállítók	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.

Ev 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 kívül 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 tárgyévvel megelőző év költségvetését terhelik.

A szállítói államánját külön Európai Unió, illetve nem Európai Unió részletezéssel kell a főkönyvi számlákon kimutatni.

Főkönyvi összeftgések:

Főkönyvi számlák nyitása	T 491	-	K 442, 443
Negyedéves államánváltások könyvelése			
- szállítói kötelezettség keletkezése	T 41231	-	K 442, 443
- szállítói kötelezettség kiegyenlítése	T 442, 443	-	K 4122
- szállítói kötelezettség törése	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 tárgyévet 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

ü

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 egyetemnél 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
- funkcionális osztályozás szerint

T 3311	-	K 4612
T 479	-	K 992

463. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele

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

Főkönyvi összefüggések:

Teljesítés
- közgazdasági osztályozás szerint
- funkcionális osztályozás szerint

T 3311	-	K 4632
T 479	-	K 992

464. Működési célú, támogatásértéktől bevételek elszámolása

Ezen a számlán kell elszámolni azon pénzeszközátvételeket, amelyeket a költségvetési szerv más költségvetési szervől, az államháztartás más alrendszerétől működtetési céllal támogatásértéktől bevételeként átvész.

Főkönyvi összefüggések:

Teljesítés
- közgazdasági osztályozás szerint
- funkcionális osztályozás szerint

T 3311	-	K 4642
T 479	-	K 992

465. Felhalmozási célú, támogatásértéktől bevételek elszámolása

Ezen a számlán belül kell elszámolni azon pénzeszközátvételeket, amelyeket az egyetem más költségvetési szervől, az államháztartás más alrendszerétől felhalmozási céllal támogatásértéktől bevételeként átvész.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi teljesítés
- közgazdasági osztályozás szerint
- funkcionális osztályozás szerint

T 3311	-	K 4652
T 479	-	K 992

466. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

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

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszközátvételek
- közgazdasági osztályozás szerint
- funkcionális osztályozás szerint

T 3311	-	K 4662
T 479	-	K 992

47. ALLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL KAPOTT VÉGLEGES PÉNZESZKÖZ-ÁTVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA

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

471. Működési célú pénzeszközátvételek államháztartáson kívülről

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

Főkönyvi összefüggések:

Teljesítés
- közgazdasági osztályozás szerint
- funkcionális osztályozás szerint

T 3311	-	K 4712
T 479	-	K 992

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
---------------------------	----------------	---	----------------

T 493	-	K 1, 2, 3	(kivéve az értécsökkenés számai)
T 4	-	K 493	és az értécsökkenés számai

Főkönyvi összeüggések:

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

493. Zárómérleg számla

Abban az esetben használjuk, ha jogszabályalkotás 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.

492. Mérlegrendezési számla

T 1, 2, 3	-	K 491	(Kívve az értékökөнөs számai)
T 491	-	K 4	es az értékökөнөs számai

Főkönyvi összeállítás:

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.

491. Nyitómérleg számla

A számicsoport a mérlegszámok megnyitására, zárására, valamint a bevételek és kiadások elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

T	491	-	K	48881
T	362	-	K	4882
T	48882	-	K	362

Főkönyvi összefüggések:

4888. Nemzetközi támogatási programok közösségi forrás elszámolása

488. Költségvetésen kívüli függő, áttűtő, kiegyenlítő bevételek, letételek elszámolása

- hazipenzia felvetel	T 311	-	K 48312
- bankéltetés a hazipenzia felvetelről	T 48312	-	K 311

Főkönyvi összeállítások:

4831. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések

483. Költségvetési kiegyenlítő bevételek

	Affruto bevétel rendezése költségtérítési bevételeként történő elszámolással	közigazgatási osztályozás szerint	T 48212, 48222	-	K 46, 47, 9
	funkcionális osztályozás szerint	T 479, 999 48262, 48242,	-	K 992	

Alfúto bevétel rendezése, visszautalás

T	48212, 48222	-	K	311, 3311
	48232, 48242			323
	48262			

A közgazdasági 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 közgazdasági, mind a funkcionális osztályozásra vonatkozóan.

Főkönyvi összefüggések:

a) Kiadási előirányzat

- közgazdasági 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

- közgazdasági 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.

- családalapítási támogatás,
- letelepedési segély,
- egyéb szociális jellegű kiadások

516. RÉSZMUNKADÖBEN 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 költségértései
- Szociális jellegű juttatások
- Különféle nem rendszeres személyi juttatások

517. TELJES MUNKADÖBEN FOGLALKOZTATOTTAK KÜLÖNFÉLE NEM RENDSZERES JUTTATÁSAI

Itt kell megtervezni és elszámolni a tiszteletdíjat, a szerzői díjat (alkotói díjat), a honoráriumot, az újtási 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 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 költségértékeket, 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 szociális hozzájárulási adót, egészségügyi hozzájárulás 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		

- A készleteket a következő bontásban kell elszámolni:
- Előlekmiszer beszerzés
 - Gyógyszer, vegyszer
 - Irodaszem, nyomtatvány
 - Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó
 - Tűzideányagok
 - Hajító- és kendőanyag
 - Szakmai anyag és kisértékű tárgyi eszközök, szellemi termékek
 - Munkaruhá, védőruhá, formaruhá, egyenruhá
 - Egyéb készletek, melyek nem sorolhatók az előbbiek közé
 - Karbantartási anyagok, eszközök, alkatrészek
 - Bűtor, textília.

54. KÉSZLETBESZERZÉSEK

54-56. DOLOGI KIADÁSOK

b) A költségvetési támogatás, személyi juttatásokról szóló 1993. évi CXV. törvény 10. § (1) bekezdésében meghatározottak szerint		c) Egyéb személyi juttatások közpénzben történő kifizetése		d) Egyéb személyi juttatások közpénzben történő kifizetése		e) Egyéb személyi juttatások közpénzben történő kifizetése	
- funkcionális osztályozás szerint		- funkcionális osztályozás szerint		- funkcionális osztályozás szerint		- funkcionális osztályozás szerint	
munkaadót terhelő járulékok		munkaadót terhelő járulékok		munkaadót terhelő járulékok		munkaadót terhelő járulékok	
5152, 5162	531, 533	5152, 5162	531, 533	5152, 5162	531, 533	5152, 5162	531, 533
5172, 5222	534, 535	5172, 5222	534, 535	5172, 5222	534, 535	5172, 5222	534, 535
5242	536, 538	5242	536, 538	5242	536, 538	5242	536, 538
-	-	-	-	-	-	-	-
K 5352	K 599	K 5352	K 599	K 5352	K 599	K 5352	K 599
összege nem fedezi a személyi kiadást és a kapcsolódó járulékok összegét		összege nem fedezi a személyi kiadást és a kapcsolódó járulékok összegét		összege nem fedezi a személyi kiadást és a kapcsolódó járulékok összegét		összege nem fedezi a személyi kiadást és a kapcsolódó járulékok összegét	
Nettó járandóság utalása bankszámlára, postai úton		Nettó járandóság utalása bankszámlára, postai úton		Nettó járandóság utalása bankszámlára, postai úton		Nettó járandóság utalása bankszámlára, postai úton	
történő kifizetésre		történő kifizetésre		történő kifizetésre		történő kifizetésre	
Nettó járandóság és a még járó támogatás elszámolása		Nettó járandóság és a még járó támogatás elszámolása		Nettó járandóság és a még járó támogatás elszámolása		Nettó járandóság és a még járó támogatás elszámolása	
- közgazdasági osztályozás szerint		- közgazdasági osztályozás szerint		- közgazdasági osztályozás szerint		- közgazdasági osztályozás szerint	
- funkcionális osztályozás szerint		- funkcionális osztályozás szerint		- funkcionális osztályozás szerint		- funkcionális osztályozás szerint	
A személyi kiadás, munkaadókat terhelő járulékok és a		A személyi kiadás, munkaadókat terhelő járulékok és a		A személyi kiadás, munkaadókat terhelő járulékok és a		A személyi kiadás, munkaadókat terhelő járulékok és a	
39212. számlán eddig elszámolt (nettó járandóság) összeg		39212. számlán eddig elszámolt (nettó járandóság) összeg		39212. számlán eddig elszámolt (nettó járandóság) összeg		39212. számlán eddig elszámolt (nettó járandóság) összeg	
közötti különbözet átutalása a kincstár számlájára		közötti különbözet átutalása a kincstár számlájára		közötti különbözet átutalása a kincstár számlájára		közötti különbözet átutalása a kincstár számlájára	
Nettó összeg kiadásaként való elszámolása		Nettó összeg kiadásaként való elszámolása		Nettó összeg kiadásaként való elszámolása		Nettó összeg kiadásaként való elszámolása	
- közgazdasági osztályozás szerint		- közgazdasági osztályozás szerint		- közgazdasági osztályozás szerint		- közgazdasági osztályozás szerint	
személyi juttatások		személyi juttatások		személyi juttatások		személyi juttatások	
T 5112, 5122	5112, 5122	T 5112, 5122	5112, 5122	T 5112, 5122	5112, 5122	T 5112, 5122	5112, 5122
5132, 5142	5132, 5142	5132, 5142	5132, 5142	5132, 5142	5132, 5142	5132, 5142	5132, 5142
5152, 5162	5152, 5162	5152, 5162	5152, 5162	5152, 5162	5152, 5162	5152, 5162	5152, 5162
5172, 5222	5172, 5222	5172, 5222	5172, 5222	5172, 5222	5172, 5222	5172, 5222	5172, 5222
5242	5242	5242	5242	5242	5242	5242	5242
531, 533	531, 533	531, 533	531, 533	531, 533	531, 533	531, 533	531, 533
534, 535	534, 535	534, 535	534, 535	534, 535	534, 535	534, 535	534, 535
536, 538	536, 538	536, 538	536, 538	536, 538	536, 538	536, 538	536, 538
-	-	-	-	-	-	-	-
K 5352	K 599	K 5352	K 599	K 5352	K 599	K 5352	K 599

Kiadási előirányzat teljesítése
Közgazdasági osztályozás szerint

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

Előzetesen felszámított áfa
Funkcionális osztályozás szerint

T 56121	-	K 311, 3311
T 72	-	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 államháztartásba 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 továbbszámlázza a dolgozó által igénybe vett szolgáltatást.

Pénzügyi szolgáltatások kiadásai:

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

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése
Közgazdasági osztályozás szerint

T 5512, 5522	-	K 311, 3311
5532, 5542		
5552, 5562		

Előzetesen felszámított áfa
Funkcionális osztályozás szerint

T 56121	-	K 311, 3311
T 72	-	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 továbbszámlázza 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
---------	---	--------

1. Vásárolt termékek és szolgáltatások áfa megfizetése a szállító részére egyenes adózás esetén	T 561211	-	K 311, 3311	-	K 599
2. Vásárolt termékek és szolgáltatások áfa megfizetése az adóhatóság felé fordított adózás esetén	T 561212	-	K 3311	-	K 599
3. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetése az adóhatóság felé egyenes adózás esetén	T 561221	-	K 3311	-	K 599
4. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó megfizetése csoportos adóalanyság esetén	T 561222	-	K 3311	-	K 599

Főkönyvi összeftűgések:

Az általános forgalmi adó kiadások számlán kell elszámolni a vásárolt termékek és szolgáltatások teljesítésével egyidejűleg fizetett adó olyan részletességgel, hogy közvetlenül a szállítónak (egyenes 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 megfizetését csoportos adóalanyság esetén.

561. Általános forgalmi adó kiadások

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

56. KÜLÖNFÉLE DOLGOI KIADÁSOK

a.) Telefonszámla teljes értékének elszámolása	T 56121	-	K 3311	-	K 599
Közzadadassági osztályozás szerint	T 56121	-	K 3311	-	K 599
telefondíj – áfa nélküli – értékének kiegyenlítése	T 56121	-	K 3311	-	K 599
áfa	T 56121	-	K 3311	-	K 599
Funkcionális osztályozás szerint	T 56121	-	K 3311	-	K 599
b.) Kiszámlázott díj beérkezése	T 3311	-	K 9132	-	K 992
Közzadadassági osztályozás szerint	T 3311	-	K 9132	-	K 992
Bevételei	T 3311	-	K 9132	-	K 992
áfa	T 3311	-	K 9132	-	K 992
Funkcionális osztályozás szerint	T 3311	-	K 9132	-	K 992
c.) közvetített szolgáltatás állományba vétele	T 2842	-	K 41231	-	K 599
d.) közvetített szolgáltatás bevétele elszámolása	T 3311	-	K 91422	-	K 992
bevétele beérkezése	T 3311	-	K 91422	-	K 992
Közzadadassági osztályozás szerint	T 3311	-	K 91422	-	K 992
áfa	T 3311	-	K 91422	-	K 992
Funkcionális osztályozás szerint	T 3311	-	K 91422	-	K 992
e.) közvetített szolgáltatás állományváltozása negyedévente	T 4122	-	K 2842	-	K 599
f.) magáncélú használat (közvetített szolgáltat)	T 56121	-	K 3311	-	K 599
Közzadadassági osztályozás szerint	T 56121	-	K 3311	-	K 599
telefondíj – áfa nélküli – értékének kiegyenlítése	T 56121	-	K 3311	-	K 599
áfa	T 56121	-	K 3311	-	K 599
Funkcionális osztályozás szerint	T 56121	-	K 3311	-	K 599
g.) magáncélú használat (közvetített szolgáltat)	T 56121	-	K 3311	-	K 599
Közzadadassági osztályozás szerint	T 56121	-	K 3311	-	K 599
áfa	T 56121	-	K 3311	-	K 599
Funkcionális osztályozás szerint	T 56121	-	K 3311	-	K 599

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

Főkönyvi összeftűgések:

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 adóalanyiság 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, poggyászmegőrzés, 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, poggyászmegőrzés, 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	-	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	-	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	-	K 599

57. EGYÉB FOLYÓ KIADÁSOK

Különféle költségvetési befizetések

- Vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetés
- Jogtalanul igénybe vett támogatás visszafizetése

592. Tartalék, illetve zárolt előirányzat

Ebben a számlacsoportban külön főkönyvi számlákra kell kimutatni a tervezett maradványt, eredményt, a tartalékokat illetve zárolt előirányzatot, az értékcsoportok leírását, az alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások elszámolását, az átvett pénzeszközök, a behajthatatlan követelések törlesztését, a külföldi pénzforgalom nélküli kiadások elszámolását, valamint a leltárellátást, selejtezt. Az értékcsoportok leírását tartalmazza az immateriális javak és tárgyi eszközök, üzemeletésre, kezelésre, koncesszióba átadott eszközök bruttó értéke után elszámolt értékcsoportok leírását alaptevékenység és vállalkozási tevékenység tagolásban. Az alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások számlán kell elszámolni az eredményből az alaptevékenységre fordított kiadásokat. Az átvett pénzeszközök, a kiadások 6-7. számlacsoportba való átvételére vagy 6-7. számlacsoportból az 5. számlacsoportba való átvételére szolgálnak, biztosítva a kiadások elszámolásának áttekinthetőségét.

59. KÜLÖNFÉLE ELSZÁMOLÁSOK

Funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Kiadási előirányzat teljesítése	58823, 58824	-	K 311, 3311
Közzegazdasági osztályozás szerint	T 58821, 58822	-	K 311, 3311
Főkönyvi összefüggések:			

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.

588. Ellátottak pénzbeli juttatásai

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

ELLÁTÁSOK

58. SZOCIÁLISPOLITIKAI ELLÁTÁSOK ÉS EGYÉB JUTTATÁSOK TÁRSADALOM-BIZTOSÍTÁSI PÉNZBELI

Funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Kiadási előirányzat teljesítése	5712, 5722	-	K 3311
Közzegazdasági osztályozás szerint	5732, 5742	-	K 3311
Főkönyvi összefüggések:			
Kamatkiadások			
– államháztartáson kívüli			
– államháztartáson belülre			
Realizált árfolyamvesztések			
Követelés elengedés, tartozás átvállalás			
Nemzetközi tagsági díjak befizetése			
Rehabilitációs hozzájárulás, vám, illeték, adójellegű befizetések			
Kötbér, késedelmi kamat, bírság			
Kincstári szolgáltatási díj			
Bankköltség			
Járművek vizsgáltatási díja			
Perköltség stb.			
Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó			
– jövedelemadó is.			
Adók, díjak, egyéb befizetések			
– Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó. Itt kell elszámolni a Cafetéria juttatást terhelő személyi			
– Állami Számvevőszék, Kincstár által megállapított támogatási visszafizetési kötelezettség			

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. Értécsökkenési leírás

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

Nem számolható el terv szerinti értécsökkenés 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 értécsökkenést 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 értécsökkenést 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 értécsökkenésének meghatározása egyedenként, a tenyészidő, a tartási idő figyelembevételével történik.

Az értécsökkenés elszámolása lehet terv szerinti, terven felüli.

A terv szerinti értécsökkenés elszámolásánál az értécsökkenést 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 igénybevett földterület	5 %

Amennyiben az immateriális jószág, tárgyi eszköz az egyetem tevékenységét várhatóan tovább szolgálja, mint a tervszerinti értécsökkenési kulcs alapján számított idő, akkor az egyetem a használati idő figyelembevételével a számviteli politikájában alacsonyabb szinten is megállapíthatja az adott eszköznél alkalmazandó értécsökkenési 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 értécsökkenés 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 értécsökkenést 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 értécsökkenés elszámolása után az állományból ki kell vezetni.

Az elszámolt terven felüli értécsökkenést visszairással a leírás mértékéig kell csökkenteni, amennyiben a terven felüli értécsökkenés 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 változtatója, ezen eszközök esetében, ha a könyv szerinti érték magasabb, mint a piaci érték, akkor terven felüli értékcsokkentést nem kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

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

595. Értékesítés és annak visszaírása

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

Főkönyvi összefüggések:

T 5951	-	K 1182, 1282 13182, 13272 1482, 175 198, 24 26, 278 288, 298 K 5951	-	T 41236	-	K 5951
T 41236	-	K 5952	-	T 5952	-	K 5952
T 1182, 1282	-	K 5952	-	T 5952	-	K 5952
T 5952	-	K 41236	-	T 5952	-	K 41236

Amennyiben az értékesítés feltételei nem állnak fenn, úgy az elszámolt értékesztést vissza kell írni:

596. Behajthatatlan (törött) 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 pénzügyi eszközök, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésének árfolyam különbözete

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

Főkönyvi összefüggések:

Árfolyamvesztesség	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 megszűnésekor, 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 különbözések

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.

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 készletbeszerzés, igénybe vett szolgáltatásokat, egyéb kiadásokat.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése	T 51-57	-	K 311,3311
közzgazdasági osztályozás szerint	T 56121	-	K 311,3311
Előzetesen felszámított áfa			
funkcionális osztályozás szerint	T 61	-	K 599
Felmerült kiadások	T 61	-	K 62
Társüzemi szolgáltatások			
Felosztás	T 62	-	K 61
	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 szervezet által szolgáltatott meleg vizet, távfűtést, gőz felhasználás kiadásait. Felosztásuk alapja a légköbméter, négyzetméter vagy az előbbiek alapján kialakított arányszám, a villamos energiánál a szolgáltatott kilowatt, vagy a megvillagított négyzetméter.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése	T 51-57	-	K 311,3311
közzgazdasági osztályozás szerint	T 56121	-	K 311,3311
Előzetesen felszámított áfa			
funkcionális osztályozás szerint	T 62	-	K 599
Felmerült kiadások	T 62	-	K 61, 62
Társüzemi szolgáltatások			
Felosztás	T 61, 62	-	K 62
	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 igénybevételeért számlázott összeg is.

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

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése	T 51-57	-	K 311,3311
közzgazdasági osztályozás szerint	T 56121	-	K 311,3311
Előzetesen felszámított áfa			
funkcionális osztályozás szerint	T 62	-	K 599
Felmerült kiadások	T 62	-	K 61, 62
Társüzemi szolgáltatások			
Felosztás	T 61, 62	-	K 62
	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 igénybevétele, azaz a következők összege:

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

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

Azon házi nyomdák 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 egységenként 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	-	K 599
	633, 634		
	635		
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 eszköz költségét, 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 átvezetni 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 igénybevételei mértékét kifejező mutatószám – az igénybevett négyzetméter – alapján kell felosztani.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése			
közzegadassági 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 forrással és önerő igénybevételeivel teljesített kiadásokat. Több program esetében a számla tovább részletezendő.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése			
közzegadassági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 331, 341
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 331, 341
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 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 kiadások elhelyesbítések, valamint hiányok, többletek, minőségi értékváltozások, az összes nyomtatvány- és irodaszer szűkséglete, a szakkönyvek és folyóiratok beszerzési kiadásai,
- a beföldi és külföldi utazás és kiküldetési kiadások központi irányításra jutó része,
- a központi irányításra jutó
 - villamos energia,
 - szállítás,
 - vásárolt élelmiszer,
 - egyéb szolgáltatás,
 - bankkezelési kiadások, a kamatok és kötbérek, bírságok, büntetések,
 - az egyetem gazdálkodását terhelő közműdíj, posta, bérleti díj,
 - a központi irányításban foglalkoztatottak személyi kiadásaira jutó munkaadó terhelő járuléka,
 - a biztosítási díjak (gépjárműveket terhelő díjak kivételével),
 - az egyetem gazdálkodását terhelő hivatallal elkezelt hozzájárulás összege,
 - a jogszabályszolgáltatás kiadásai,
 - a propagandaköltségek,
 - reprezentációs kiadások (átfával együtt)
- az egyetem által más jogi személyek részére fizetett kül- és beföldi 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 számolákon 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,	-	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 rendeltén.

Alkalmazandó főkönyvi számlák

A Szakfeladatrend-ben meghatározottak szerint.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat	T 497, 498	-	K 711,
Kiadási előirányzat teljesítése	T 72	-	K 199, 279 389, 439 459, 479 599

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

9. Számaosztály

BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

Ebben a számaosztályban tartjuk nyilván a Egyetem a költségvetési számlájára beérkezett bevételt, a pénzforgalom nélküli igénybevevett pénzmazaradványt és vállalkozási eredményt közgazdasági és funkcionális osztályozás szerinti csoportosításban.

91. INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

912. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek

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

91221. Áru- és készletértékesítés bevételi előirányzatának teljesítése

Azon bevételeket, amelyek az egyetem feladatainak (alap-, vállalkozás) ellátása során vásárolt vagy saját előállított készletek rendszeres, vagy eseti értékesítése kapcsán keletkeztek, ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni.
Pl. – nyomdai tevékenység keretében előállított kiadvány, okmány, nyomtatvány, oklevél, folyóirat, zárjeggy, rendszám,
– elhasználdott, selejtezett készlet, szőnyeg, hulladék, alkatrész, göngyölég stb.

Főkönyvi összeállítások:

Bevételi előirányzat teljesítése
közgazdasági osztályozás szerint
funkcionális osztályozás szerint
T 311, 3311
T 999
- K 91221
- K 992

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. – költségterítéses 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 összeállítások:

Bevételi előirányzat teljesítése
közgazdasági osztályozás szerint
funkcionális osztályozás szerint
T 311, 3311
T 999
- K 91222
- K 992

91229. Egyéb sajátos bevételi előirányzatának teljesítése

Azon bevételeket, amelyek valamilyen feladathoz kapcsolódóan a teljesített kiadáshoz pótlólagos forrást jelentenek, ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni.
Pl. – TB ellátások kiírása (1) % kiírási helyi költségterítés

Főkönyvi összeállítások:

Bevételi előirányzat teljesítése
közgazdasági osztályozás szerint
funkcionális osztályozás szerint
T 311, 3311
T 999
- K 91229
- 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

funkcionális osztályozás szerint

T 311,3311

-

K 9132

T 999

-

K 992

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

funkcionális osztályozás szerint

T 311,3311

-

K 9142

T 999

-

K 992

916. Kamatbevételek

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

Főkönyvi összefüggések:

Bankbetétek utáni és egyéb kamat bevételi előirányzat teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint

Bevétel befizetése

T 311, 3311

-

K 91621
91624

funkcionális osztályozás szerint

T 999

-

K 992

Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír eladásakor kapott kamat

közgazdasági osztályozás szerint

T 3311

-

K 916221
916231

funkcionális osztályozás szerint

T 999

-

K 992

Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat

közgazdasági osztályozás szerint

T 916222
916232

-

K 3311

funkcionális osztályozás szerint

T 992

-

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

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

-

K 919211

981. Előző évi előirányzat- pénzmaradvány igénybevétele

98. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK

Főkönyvi összefüggések:
 Bevételei előirányzat teljesítése
 közgazdasági osztályozás szerint
 funkcionális osztályozás szerint

T 3311 - K 9422
 T 999 - K 992

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

941. Irányító (felügyeleti) szervtől kapott támogatás

94. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSBŐL KAPOTT KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS

Főkönyvi összefüggések:
 Bevételei előirányzat teljesítése
 közgazdasági osztályozás szerint
 funkcionális osztályozás szerint

T 3311 - K 9312
 T 999 - K 992

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

931. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése

93. FELHALMOZÁSI ÉS TÖKEJELLEGŰ BEVÉTELEK

9. Számlahelyesbítés miatti áfa bevétel

8. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája fordított adózás esetén

7. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája egyenes adózás esetén

6. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája fordított adózás esetén

5. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája egyenes adózás esetén

4. Felhalmozási kiadáshoz kapcsolódó áfa visszatérülés csoportos adóalanyság esetén

3. Felhalmozási kiadáshoz kapcsolódó áfa visszatérülés az adóhatóságtól egyedi adózási kör esetén

2. Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés csoportos adóalanyság esetén

T 3311 - K 919229
 T 3311 - K 919242
 T 3311 - K 919241
 T 3311 - K 919232
 T 3311 - K 919231
 T 3311 - K 919222
 T 3311 - K 919221
 T 3311 - K 919212
 T 999 - K 992

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

- gazdálkodáshoz

funkcionális osztályozás szerint

T 424

T 424

T 999

- K 98121, 98122

- K 98121, 98122

- K 992

984. Zárt bevételi előirányzat számla

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

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

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat átvezetése

T 94

- K 984

985. Saját 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 tőkeeszközök 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 előállítási befektetett eszközök aktivált értéke

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

9859. Egyéb pénzforgalom nélküli közgazdasági bevételek

98591. Bekerülési értékek nem minősülő különbözletek

98592. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott engedmény

99. BEVÉTELEK FUNKCIONÁLIS OSZTÁLYOZÁS SZERINTI ELSZÁMOLÁSA

9911. Alaptevékenységek költségvetési bevételei előirányzata

9921. Alaptevékenységek költségvetési bevételei 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

Bevételi előirányzat teljesítése

T 9911, - K 497, 498

T 199, 279, 439 - K 9921

9971. Finanszírozási műveletek bevételei előirányzata

9972. Finanszírozási műveletek bevételei 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

Bevételi előirányzat teljesítése

T 9971 - K 497, 498

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, amelyek az Egyetem kezelésére bízta (bérbevevett, bizományba vett eszközök), illetve a mérleg fordulónapján még függő, jövőbeni kötelezést jelentenek. A kötelezettségek nyilvántartási számláin, a mérlegben kívül, biztos jövőbeni 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 eszközöket.

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, bízományba 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 kivel 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 tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig.

Alkalmazandó főkönyvi számlák

- 071. Felhalmozási kiadások kötelezettségvállalás állománya
- 072. Támogatásértéki 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 eszámolások nyilvántartási ellenszámlája
- 094. Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlája
- 097. Kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámlája
- 0971. Felhalmozási kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája
- 0972. Támogatásértéktől kiadások, pénzeszközátadás 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 zárási 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 zárási feladatok magukba foglalják a havi, negyedéves, féléves munkálatakat.

Számlarendhez kapcsolódóan elkészített szabályzatok tartalmazzák.

Az év végi zárási feladatokhoz kapcsolódó feladatokat és ezek időbeli ütemezését a Számviteli politika és a Számviteli törvény szabja meg.

Ezen kívül speciális év végi zárási feladatok is jelentkeznek, melyek a következők:

- A leltározási feladatokat el kell végezni és össze kell állítani a leltárt, amely tételen, 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 értékek szerepeljenek,
- Valamennyi, az év végén megélvő, bankszámla december 31-ei számlakivonatát egyeztetni kell a megfelelő tökönyvi számmal,
- Független, áttűrt, kiegyenlítő és továbbadási (lebonnyolítási) célú kiadások és bevételek forgalmi számláinak egyeztetése a kapcsolódó leltárral.

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

- Tervez felüli értékcsoportok elszámolása, visszalírása,
- Ertekezések elszámolása, visszalírása,
- Valuta és devizaszámlák záró értékek megállapítása,
- Külföldi pénzügyi eszközök, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok árfolyam kiülbözése.

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

EVI VÉGI KÖNYVELÉSI ZÁRLATI TÉTELEK

1. Előirányzat záras

a) Kiadási előirányzat

- közgazdasági osztályozás szerint	T 1, 2, 3, 4, 5	- K 496
- funkcionális osztályozás szerint	T 71	- K 425
Alaptevékenységek kiadási előirányzata	T 71	- K 425
Finanszírozási műveletek kiadási előirányzata	T 771	- K 425
b) Bevételek előirányzat		

- közgazdasági osztályozás szerint

- funkcionális osztályozás szerint	T 496	- K 1, 2, 4, 9
Alaptevékenységek kiadási előirányzata	T 426	- K 991
Finanszírozási műveletek bevételei előirányzata	T 426	- K 9971

2. Teljesítések zárasa

a) Kiadások teljesítése

- közgazdasági osztályozás szerint	T 199, 279, 389, 439, 459, 599	- K 1, 2, 3, 4, 5
- funkcionális osztályozás szerint	T 425	- K 72
Alaptevékenység kiadási előirányzat teljesítése	T 425	- K 72
Finanszírozási műveletek kiadási előirányzat teljesítése	T 425	- K 772
b) Bevételek teljesítése		
- közgazdasági osztályozás szerint	T 1, 2, 4, 9	- K 1, 2, 3, 4, 5
- funkcionális osztályozás szerint	T 425	- K 72
Alaptevékenység kiadási előirányzat teljesítése	T 425	- K 72
Finanszírozási műveletek kiadási előirányzat teljesítése	T 425	- K 772

		-	K 199, 279 439, 459 999
- funkcionális osztályozás szerint			
Alaptevékenység esetén	T 992	-	K 426
Finanszírozási műveletek bevételi előirányzatának teljesítése	T 9972	-	K 426

T K

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

6. Értékesítés

Üzemeltetésre, kezelésre átadott immateriális javak értékcsokkorának	593	1621
Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanok értékcsokkorának	593	1622
Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések, felszerelések értékcsokkorának	593	1623
Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek értékcsokkorának	593	1624
Koncesszióba adott immateriális javak értékcsokkorának	593	1641
Koncesszióba adott ingatlanok értékcsokkorának	593	1642
Koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések értékcsokkorának	593	1643
Koncesszióba adott járművek értékcsokkorának	593	1644
Vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékcsokkorának	593	1681
Vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékcsokkorának	593	1682
Vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések értékcsokkorának	593	1683
Vagyonkezelésbe adott járművek értékcsokkorának	593	1684
A terven felüli értékcsokkorának tökévaltozásaként való elszámolása	41232	593
A terven felüli értékcsokkorának tökévaltozásaként való elszámolása	41234	593
Vagyonkezelésbe vett vagyon csökkenésének elszámolása	41235	593
Terven felüli értékcsokkorának elszámolása	4382	5933
	112	5933
	122	1312
	1322	142
	162	164
	168	5933
Tökévaltozásaként történő elszámolása	5933	41234, 41235
a) Értékesítés elszámolása		
Immaterialis javak beruházására adott előleg értékesítése	5951	1182
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előleg értékesítése	5951	1282
Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előleg értékesítése	5951	1282
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítése	5951	13182
Járművek beruházására adott előleg értékesítése	5951	13272
Tenyészállatok beruházására adott előleg értékesítése	5951	1482
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítése	5951	1751
Hilteviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése	5951	1752
Hosszu lejáratú követelések értékesítése	5951	198
Vásárolt készletek értékesítése	5951	24
Saját termelésű készletek értékesítése	5951	26
Kölcsönök értékesítése	5951	278
Követelések értékesítése	5951	288
Értékpapírok értékesítése	5951	298
Tökévaltozás	41236	5951
b) Elszámolt értékesítés visszalrása		
Immaterialis javak beruházására adott előleg értékesítésének visszalrása	1182	5952
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előleg értékesítésének visszalrása	1282	5952

K

T

	T	K
Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előleg értékvesztésének visszairása	13182	5952
Járművek beruházására adott előleg értékvesztésének visszairása	13272	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. Független, átfutó, kiegyenlítő kiadások, bevételek forgalmi számlájának átvezetése az állományi számlára		
- Tartozik előjelű forgalom esetén		
Költségvetési független 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

10. Főkönyvi kivonat készítése

A könyvitelei mérleg és a pénzforgalmi jelentés bizonylati alátámasztásaként főkönyvi kivonatot kell készíteni az éves (féléves) beszámoló összeállítását megelőzően.

Főkönyvi számla	Alloományi számlák	Előirányzat számlák	Előirányzat-telejesítési számlák	Neve	száma
					T (-) K T (-) K T (-) K T (-) K

9. Mérlegszámlák zárása					
- Tartozik előjele számlák		esetleg:	(kivéve az értékcsoportok számlák)	- Követel előjele számlák	értékcsoportok számlák
493	493		4	493	493
1	2			4224	4214
2	3			412	493
3	493			493	493
493	493			493	493
10. Főkönyvi kivonat készítése					
A könyvitelei mérleg és a pénzforgalmi jelentés bizonylati alátámasztásaként főkönyvi kivonatot kell készíteni az éves (féléves) beszámoló összeállítását megelőzően.					
Főkönyvi számla	Alloományi számlák	Előirányzat számlák	Előirányzat-telejesítési számlák	Neve	száma
					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	12.	-
II.	Tárgyi eszközök	13.	-
		14.	-
III.	Befektetett pénzügyi eszközök	17.	-
		19.	-
IV.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, vagyonkezelésbe vett eszközök	16.	-
B. Forgóeszközök			
I.	Készletek	22.	-
		23.	-
		24.	-
		25.	-
		26.	-
II.	Követelések	27.	-
		28.	-
III.	Értékpapírok	29.	-
		31.	-
		32.	-
IV.	Pénzeszközök	35.	-
V.	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások	39.	-
Források			
D. Saját tőke			
E. Tartalékok			
F. Kötelezettségek			
I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek	43.	-
II.	Rövid lejáratú kötelezettségek	44.	-
III.	Egyéb passzív pénzügyi elszámolások	45.	-
		48.	-
41. számlacsoport főkönyvi számlái			
		42.	-
21. számlacsoport főkönyvi számlái			
		22.	-
		23.	-
		24.	-
		25.	-
		26.	-
		27.	-
		28.	-
		29.	-
		31.	-
		32.	-
		35.	-
		39.	-
11. számlacsoport főkönyvi számlái			
		12.	-
		13.	-
		14.	-
		17.	-
		19.	-
		16.	-

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 KIVÜLI ESZKÖZÖK

- „0”-ra leírt, de használatban lévő eszközök állománya
- használaton kívüli eszközök állománya
- a központi költségvetési szerv tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján a szakmai nyilvántartásokban szereplő érték nélküli nyilvántartott eszközök állománya
- képzőművészeti alkotások
- gyűjtemények
- régészeti leletek
- kép- és hang archívumok
- peresített követelések
- egyéb eszközök

KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KIVÜLI FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

kezeség- és garanciaállítási kötelezettség
váltókezési kötelezettség
le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos kötelezettség
egyéb kötelezettség

V.

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

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 árfolyam-különbözete stb.)

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés

- **Tartósan adott kölcsönökről** olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből a kölcsönadott pénzeszközök miatti követelések összege adásonként 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 áttérhelés 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 egyeztetésért 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 üzemelelő szervezet megjelölését is fel kell tüntetni.
- Az analitikus nyilvántartás vezetéséről leírás szerint munkaköri leírás szerint
A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés.....
- Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel (a 16. számlacsoport megjelölés számjaival).
- Az egyeztetésről leírás szerint munkaköri leírás szerint
A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés.....
- Az analitikus nyilvántartásnak leírás szerint munkaköri leírás szerint
A feladás készítéséről leírás szerint munkaköri leírás szerint
A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés.....
- A kis értékű rakományok 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 feltekintni.
- Az analitikus nyilvántartásnak ennek megfelelően az alábbi követelményeknek kell megfelelnie, illetve abban szerepelnie kell:
 - a követelés jogcíme, vagyis annak felüntetése, hogy a követelés miből keletkezett (illeték, adókirovás, térítési díj előírás, anyag- vagy áruszállítás stb.) A jogcímeknek besorolhatónak kell lenniük a költségvetési bevételek jogcímenkénti csoportjába;
 - a követelés előírásának időpontja;
 - a követelés összege;
 - a befejezés időpontja, vagyis az a nap, amikor a követelés összege az előirányzat-felhasználási keretrendszerben jóváírásra vagy a pénztárba bevételezésre került. Ez a dátum megegyezik a főkönyvi könyvelésben a bevétel könyvelésének dátumával.

2. Készletekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

- 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 üzemelelő szervezet megjelölését is fel kell tüntetni.
- Az analitikus nyilvántartás vezetéséről leírás szerint munkaköri leírás szerint
A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés.....
- Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel (a 16. számlacsoport megjelölés számjaival).
- Az egyeztetésről leírás szerint munkaköri leírás szerint
A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés.....
- Az analitikus nyilvántartásnak leírás szerint munkaköri leírás szerint
A feladás készítéséről leírás szerint munkaköri leírás szerint
A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés.....
- A kis értékű rakományok szellemi termékek és tárgyi eszközök esetében a készletekre vonatkozó analitikus nyilvántartásokat kell vezetni.

- részletekben történő teljesítés esetén az analitikus nyilvántartásnak mutatni kell az „egyenleget”, azaz a teljesítés után még fennálló követelés összeget;
- 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 lehetőséget 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 feltüntetni;
- a jogszabályban előírtaknak megfelelő követelések törlesztésével kapcsolatos adatok.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséről feljebb ismertetett adatok alapján a munkakör leírások tartalmaznak az analitikus nyilvántartásból minden negyedévet követő hó 15. napjáig feladást kell készíteni a követelés állományváltásáról – változási jogcímenként – a főkönyvi könyvelés részére a 28. számlacsoportban való könyveléshez.

A feladás elkészítéséről feljebb ismertetett munkakör leírás szerint.....
A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevétel.....

4. Kézpénzhez vezetett analitikus nyilvántartás

Az Áhszr. előírja, hogy a kézpénzállományról, illetve a kézpénz forgalomról a pénztárszámlához kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendi sorrendben kell valamennyi bevételt és kiadást feljegyezni.

Ennek módját, szabályait a egyetemnek kézpénzkezelési szabályzatban meghatározta. A jogszabályi kötelezettségnek az ún. időszakai pénztárjelentes vezetésével lehet elegendő tenni. Ennek összhangja általában a pénztáros feladata.

A pénztárjelentesek több adatát legalább havonta kell a pénztárszámlával egyeztetni.

Az egyeztetésről feljebb ismertetett személyek: a mindenkor pénztáros és a számviteli csoportvezető

5. Idegen pénzeszközökről vezetett analitikus nyilvántartás

Az idegen pénzeszköz számlákban lebonnyított pénzforgalom nem része a költségvetési pénzforgalomnak, ill. az előirányzat-maradvány elszámolásnak.

Emiatt az ezeken a számlákban lebonnyított pénzforgalomról külön analitikus nyilvántartást kell vezetni, melyből pontosan megállapítható a bevételek és kiadások jogcímei.

Ilyen elküldött analitikus nyilvántartást kell vezetni a

- A lakásépítés munkálatai támogatás számláról
- A kincstári deviza számlákról

6. Független, kiegyenlítő és továbbadási (lebonnyított) célú kiadásokhoz és bevételekhez vezetett analitikus nyilvántartás

Kiadásoknál és bevételeknél az analitikus nyilvántartásokat úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen

- a bevételek ideje,
- a bevételek oka,
- összege,
- a partner szervezet megnevezése vagy személy neve (amennyiben az megállapítható),
- a rendezés vagy továbbadás módja, ideje,
- a rendezés vagy továbbadás 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 ellismert 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 kiegyenlített, 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

Egyetemünkönél 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.

VI.

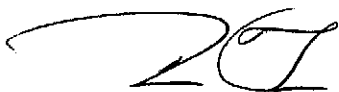
Záró rendelkezés

(1) Jelen Számlarend Szabályzatot az Óbudai Egyetem Szenátusa 2013. október 21-ei ülésén megtárgyalta, és az Egyetemi Hallgatói Önkormányzat, valamint az FDSZ Óbudai Egyetem Intézményi Szervezete egyetértésével elfogadta. Jelen 2. verziószámú szabályzat 2013. október 22-én lép hatályba.

(2) Ezzel egyidejűleg hatályát veszti a Szenátus által 2010. november 22-én elfogadott 1. verziószámú szabályzat.

(3) A Számlarend Szabályzatot az egyetem honlapján nyilvánosságra kell hozni, hozzáférhetővé kell tenni.

Budapest, 2013. október 21.



Prof. Dr. Rudas Imre
rektor