Pannon Egyetem
University of Pannonia

A Pannon Egyetem Számlarendje

A Szenátus elfogadta: 2026. február 26.

A Szenátusi határozat száma: 48/2026. (II.26.)

Hatálybalépés: 2026. március 1.

A szabályzat karbantartásáért felelős: gazdasági igazgató

Verziószám: 01

verziószám	közzététel dátuma	hatálybalépés dátuma	hatályon kívül helyezés dátuma	szenátusi határozatszám, kuratóriumi határozatszám*
00	2023.12.15.	2023.12.15.	2026.03.01.	226/2023. (XII.07.) szenátusi határozat
01	2026.03.02.	2026.03.01.	-	48/2026. (II.26.) szenátusi határozat

*amennyiben a szabályzat hatálybalépésének feltétele kuratóriumi elfogadás

TARTALOM

I. fejezet **5**
1. § Bevezetés 5
2. § A Szabályzat célja 6
3. § A Szabályzat hatálya 6
4. § A Szabályzat elkészítéséért, karbantartásáért felelős személyek meghatározása 6
5. § A Szabályzat elkészítését meghatározó jogszabályi előírások 6
6. § A Szabályzattal szembeni követelmények 7
7. § A bizonylati elv és a bizonylati fegyelem 8
II. fejezet **8**
8. § 1. Számlaosztály Befektetett eszközök 8
11*- 16* IMMATERIÁLIS JAVAK ÉS TÁRGYI ESZKÖZÖK 8
11* IMMATERIÁLIS JAVAK 9
12*-16*TÁRGYI ESZKÖZÖK 17
16* BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK 30
17*-19* BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK 34
17* TARTÓS RÉSZESEDÉSEK ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSEK 34
18* HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK 36
19* TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK 39
9. § 2. számlaosztály – Készletek 41
21*/22* ANYAGOK 42
23*BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK 43
25* KÉSZTERMÉKEK 43
26*ÁRUK 43
27* KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK 44
10 § 3. számlaosztályszámlaosztályszámlaosztáy Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások 45
31* KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK) 45
32* KÖVETELÉSEK RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN 47
34*VÁLTÓKÖVETELÉSEK 48
35* ADOTT ELŐLEGEK 49
36* EGYÉB KÖVETELÉSEK 50
37* ÉRTÉKPAPÍROK 53
38* PÉNZESZKÖZÖK 57
39* AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK 58
11. § 4. számlaosztály Források (Passzívák) 60
41* SAJÁT TŐKE 60
42. CÉLTARTALÉKOK 64

43*- 47* Kötelezettségek 66
48. Passzív időbeli elhatárolások 78
49. Évi eredményszámlák 80
12. § 5. számlaosztály Költségnemek 81
51* Anyagköltség 81
52*,53 Igénybevett szolgáltatások és egyéb szolgáltatások 82
54* Bérköltségek 83
55* Egyéb személyi jellegű kifizetések 84
56* Bérjárulékok 85
57* Értékcsökkenési leírás 86
58* Aktivált saját teljesítmény értéke 86
59* Költségnem átvezetési számla 87
13. § 8. számlaosztály Tevékenység ráfordításai és egyéb ráfordítások 88
81* Anyagjellegű ráfordítások 88
82* Személyi jellegű ráfordítások 91
83* Értékcsökkenési leírás 92
86* Egyéb ráfordítások 92
87* Pénzügyi műveletek ráfordításai 99
891 Társasági adó 104
14. § 9. számlaosztály Értékesítés árbevétele és bevételek 104
91*-92* Belföldi értékesítés nettó árbevétele 107
93* Exportértékesítés árbevétele 108
96* Egyéb bevételek 109
97* Pénzügyi műveletek bevételei 113
15. § 0-s számlaosztály 117
16. § Csoportos adóalanyiság számviteli elszámolása 117
17. § Záradék 119
1. számú melléklet: 121
Számlatükör 121

A Pannon Egyetem (a továbbiakban: „Egyetem”) Szenátusa által jóváhagyott, valamint a Pannon Egyetemért Alapítvány, mint alapítói, tulajdonosi jogokat gyakorló fenntartó (a továbbiakban: „Fenntartó”) által elfogadott Szervezeti és Működési Szabályzat (a továbbiakban: „SzMSz”) I. rész Szervezeti és Működési Rend (a továbbiakban: „SzMR”), valamint a Pannon Egyetem szabályzatai kuratóriumi elfogadásának hatásköri rendjéről szóló kuratóriumi határozat alapján az Egyetem Számlarendjét (a továbbiakban: „Szabályzat” vagy „Számlarend”)”) az alábbiakban állapítja meg.

I. fejezet
ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. § Bevezetés

(1) Az Egyetem közhasznú szervezetként működő felsőoktatási intézmény, amely, mint gazdálkodó, a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: „Tv”.”) hatálya alá tartozik. A Tv. meghatározza a gazdálkodók beszámolási és könyvvezetési kötelezettségét, a beszámoló összeállítása, a könyvek vezetése során érvényesítendő elveket, az azokra épített szabályokat, valamint a nyilvánosságra hozatalra, a közzétételre és a könyvvizsgálatra vonatkozó követelményeket. Az Egyetemnek az Tv. 14. § (4) és (5) bekezdésében foglaltak szerint – az Tv. keretein belül – el kell készítenie az adottságainak, és gazdálkodási körülményeinek sajátosságait figyelembe vevő számviteli politikáját és ennek mellékleteként az Egyetem Számlarendjét.

(2) A Pannon Egyetem Számviteli Politikája tárgyú szabályzat 7.§ (2) bekezdése értelmében a számviteli politikához kapcsolódó, kötelezően elkészítendő szabályzatok önálló szabályzatként kerülnek kiadásra.

(3) Az egyes gazdasági események rögzítése a számlatükörben szereplő főkönyvi számlákon történik. A könyvvezetés, valamint az analitikus nyilvántartások vezetése az SAP alapú Egységes Intézményirányítási Rendszerben (a továbbiakban: „EiiR”)”) valósul meg.

2. § A Szabályzat célja

(1) A Szabályzat célja, hogy egységes szerkezetben tartalmazza a számlatükörben szereplő főkönyvi számlák (számlacsoportok) szöveges magyarázatát, a hozzájuk kapcsolódó könyvelési lépéseket, definiálja az analitika-főkönyv kapcsolatát.

3. § A Szabályzat hatálya

(1) A Szabályzat személyi hatálya kiterjed az Egyetem valamennyi Karára, átfogó szervezeti egységére, szervezeti egységére, valamint munkavállalójára, függetlenül attól, hogy az alkalmazás munkaviszony, vagy egyéb jogviszony keretében történik.
(2) A Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed az üzleti év során felmerült valamennyi gazdasági esemény kontírozására, illetve az alkalmazott könyvvezetésre.

4. § A Szabályzat elkészítéséért, karbantartásáért felelős személyek meghatározása

(1) A Szabályzat folyamatos karbantartása a számviteli vezető szakmai részvétele mellett a gazdasági igazgató felelőssége.
A főkönyvi számlatükröt, valamint a hozzá kapcsolódó szöveges Számlarendet a gazdasági igazgató jogosult összeállítani és módosítani.

5. § A Szabályzat elkészítését meghatározó jogszabályi előírások

(1) Az Egyetem a Számlarend elkészítése során a Tv. mellett az alábbi jogszabályokat vette figyelembe:

a) egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII.28.) Kormányrendelet (a továbbiakban: „Rendelet”);
b) az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV: törvény (a továbbiakban: „Civil tv.”);
c) a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (a továbbiakban: „Nftv.”)

6. § A Szabályzattal szembeni követelmények

(1) A szöveges Számlarend karbantartására és egységes szerkezetben történő kiadására a jogszabály változások lekövetésével kerül sor.

(2) Az Egyetem a Számlarendjét, amennyiben ezt a jogszabályok változása, a tevékenységi körök módosítása (új tevékenység megkezdése, a régi megszűnése), illetve a külső és belső adatszolgáltatási igények változása szükségessé teszi, folyamatosan módosítja, kiegészíti.

(3) A Számlarend a Tv. előírásai alapján tartalmazza:
   a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését (számlatükör);
   b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát;
   c) a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát;
   d) a választott analitikus nyilvántartási módszereket;
   e) a leltározás és értékelés könyvviteli elszámolásának módszereit.

(4) A Számlarend elválaszthatatlan részét képezi a hatályos főkönyvi számlatükör.

(5) Az Egyetem főkönyvi számlatükrének kialakításánál elsődleges szempont az éves beszámoló alátámasztása, azonban az alkalmazott főkönyvi számlák körét a külső adatszolgáltatások információs igénye is befolyásolja. Az egyes főkönyvi számlák megnevezése a lehető legnagyobb mértékben tükrözi a hozzájuk kapcsolódó állomány főbb jellemzőit.

(6) Az Egyetem főkönyvi rendszere az EiiR informatikai rendszerének része, amely tartalmazza az Egyetem számlatükrét. Az EiiR rendszert több Egyetem is használja, az egységes paraméterezés érdekében kialakításra került egy közös, központi számlatükör, melynek programozója és karbantartója az Campus Codeworks Zrt.

7. § A bizonylati elv és a bizonylati fegyelem

(1) Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

II. fejezet

8. § 1. Számlaosztály Befektetett eszközök

(1) Az 1. számlaosztály az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.

(2) Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.
A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

(3) Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

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

11*- 16* Immateriális javak és Tárgyi eszközök

Az immateriális javak és tárgyi eszközök 11*- 16* főkönyvi számlacsoportok analitikus nyilvántartása az EiiR rendszer AA (tárgyi eszköz) moduljában történik, melyből a főkönyvbe automatikusan történik a feladás. Az Egyetem az immateriális javak és tárgyi eszközök eszköz csoportban tartja nyilván

mindazokat az eszközöket, amelyek tartósan egy éven túl szolgálják az Egyetem működését.

(1) Az analitikus nyilvántartás a következőket tartalmazza eszközönként, tételesen:
   a) megnevezés,
   b) bekerülési érték,
   c) bekerülési érték változása (növekedés/csökkenés), a változás időpontja,
   d) az átsorolások bekerülési értéke és időpontja,
   e) a tervszerinti értékcsökkenés elszámolásának
      - módszere és leírási kulcsa,
      - időpontja,
   f) a várható hasznos élettartam,
   g) halmozott értékcsökkenés,
   h) terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés külön-külön összege és annak változásai,
   i) a könyvszerinti érték,
   j) maradványérték.

(2) Az analitikus nyilvántartás és a főkönyv egyezőségét havonta a havi zárás keretében egyeztetni kell.

11* Immateriális javak

(1) Az Egyetem az Immateriális javak főkönyvi számlán azokat a nem anyagi eszközöket mutatja ki, amelyek tartósan és közvetlenül szolgálják a tevékenységét.

(2) Az immateriális javak között a mérlegben a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), továbbá az immateriális javakra adott előlegeket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni. Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

(3) Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos – beruházásnak, felújításnak nem minősülő – közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-

átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek.
Ilyen költségek lehetnek:

- Üzlet kialakításának, átrendezésének költségei,
- Cégbíróságnak fizetett összegek (pl. bejegyzésért),
- Vagyonértékelésért fizetett összegek,
- Ügyvédi munkáért fizetett összegek,
- Minőségbiztosítási rendszer bevezetésének költségei,
- Arculatterv, cégembléma készítésének költségei stb.

(4) Az Egyetem a kísérleti fejlesztés aktivált értékének könyvvezetése során a Pannon Egyetem Számviteli Politikája tárgyú szabályzatban rögzítettek szerint jár el.

(5) Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanokhoz, és nem tartoznak a szellemi termékek közé. Ilyenek többek között a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek közé sorolandók:

a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak (különösen: know-how), függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem. Bekerülési értékük azonos a megszerzésükért fizetett ellenértékkel.

(6) Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített - a Tv. 3. § (5) bekezdés 1. pontjában meghatározott - többletkifizetés összegét. Többletkifizetés összege: a megvásárolt üzletágért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – a Tv. szerinti értékeléssel meghatározott - értékével csökkentett értéke közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték magasabb.

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

(8) Az Egyetem az immateriális javak esetében nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

(9) Az immateriális javak értékcsökkenésének elszámolását a hasznos élettartam figyelembevételével állapítja meg, maradvány érték 0 forint. A beszerzési értékéhez tartozóan értékcsökkenési számlát kell nyitni a tervszerinti és terven felüli értékcsökkenés elszámolására, annak érdekében, hogy az immateriális javak könyvszerinti értéke megállapítható legyen.

(10) Az értékcsökkenés elszámolása - terv szerinti és terven felüli - az Egyetem számviteli politikájában került rögzítésre.
A teljesen 0-ra leírt immateriális javak után az Egyetem értékcsökkenést nem számolhat el.

(11) Az Egyetem a vagyon védelme érdekében a teljesen 0-ra leírt, de még használatban lévő immateriális javak értékesítésig, apportba adásig, vagy kiselejtezésig maradványértékkel, illetve 0 Ft értékkel az immateriális javak között mutatja ki.

<u>Számlaösszefüggések</u>
Immateriális javak

Beszerzés (erről csak vagyoni értékű jogoknál és szellemi termékeknél beszélhetünk)

Bekerülési érték könyvelése szállítói számla alapján	T161* Beruházás	K 454* Szállító
Kapcsolódó levonható ÁFA	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállító
Számla kiegyenlítés	T 454* Szállító	K 38* Elszámolási betétszámla
Aktiválás	T 113/114 Vagyoni értékű jog/szellemi terméke	K 161 Beruházás

Apportként átvett immateriális javak

Immateriális javak állományba vétele a létesítő okirat szerinti értékben	T 1131/1141 Vagyoni értékű jog/szellemi termékek	K 4799 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség
Kapcsolódó, előzetesen felszámított Áfa, levonható Áfa	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 4799 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség
Kapcsolódó, előzetesen felszámított, le nem vonható Áfa	T 1131/1141 Vagyoni értékű jog/szellemi termékek	K 4799 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség
Áfa átutalása alapítónak	T 4799 Egyéb rövid lejáratú köt.	K 38* Elszámolási betétszámla
Alapító elengedi az ÁFÁ-t	T 4799 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	K 9699 Egyéb bevétel
Jegyzett tőke növelésének elszámolása, amit a cégbírósági bejegyzéskor kell megtenni	T 33* Jegyzett, de még be nem fizetett tőke	K 411 Jegyzett tőke
Technikai átvezetés a kapcsolódó, előzetesen felszámított levonható áfával egyidejűleg	T 4799 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	K 33*Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

Apportba átadott immateriális javak

Apportba adott immateriális javak nettó érték elszámolása	T 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	K 1131/1141 Vagyoni értékű jog/szellemi termékek
Halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 1193/1194 Vagyoni értékű jog/szellemi termékek terv sz. ÉCS	K 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszköz

		könyv szerinti értéke
Terven felüli ÉCS kivezetése	T 118 Terven felüli ÉCS	K 8612 Egyéb jogcím kivezetett tárgyi eszköz könyv szerinti értéke
Társasági szerződés szerinti érték kivezetése	T 3689 Egyéb követelések	K 9699. Egyéb bevételek
Áthárított Áfa	T 3689 Egyéb követelések	K 4671 Fizetendő Áfa
Vállalt Áfa	T 8699* Egyéb ráfordítás	K 4671 Fizetendő Áfa
Cégbírósági bejegyzéskor a részesedés állományba vétele	T 17* Egyéb részesedés	K 3689 Egyéb követelés

Térítés nélküli átvétel elszámolása

Ide tartozik az ajándékként, hagyatékként kapott, leltár során többletként fellelt és az egyéb fellelt többlet, és a térítés nélkül átvett immateriális javak elszámolása.

Állományba vétel piaci értéke	T 1131/1141 Vagyoni értékű jog/szellemi termék	K 9612 Egyéb jogcímen bevételezett immat. javak és te. értéke
Bevétel elhatárolása (amit az értékcsökkenés elszámolásával arányosan kell majd feloldani)	T 9612 Egyéb jogcímen bevételezett immat. javak és tárgyi eszközök értéke	K 4833 Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása
Áfa elszámolás, ha az átadó követelésként írja elő az áfát, azaz áthárítja	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 4799 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség vagy 454*

Ha az átadó az eredmény terhére számolja el, azaz nem hárítja át, akkor áfával kapcsolatos könyvelési tétel nincs.		Belföldi szállítók
Terv szerinti értékcsökkenés	T 57111 Immat. javak terv szerinti értékcsökkenés leírás	K 1193/1194 Vagyoni ért. jog/szellemi termékek terv sz. ÉCS
Időbeli elhatárolás feloldása (értékcsökkenés összegével arányosan)	T 4833 Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása	K 9612 Egyéb jogcímen bevételezett immat. javak és tárgyi eszközök értéke

Térítés nélküli átadás

Bruttó érték kivezetése	T 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	K 1131/1141 Vagyoni értékű jog/szellemi termék
Halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 1193/1194 Vagyoni értékű jog/szellemi termékek terv sz. ÉCS	K 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszköz könyv szerinti értéke
Terven felüli ÉCS kivezetése	T 118 Terven felüli ÉCS	K 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszköz könyv szerinti értéke
Áthárított Áfa	T 3689 Egyéb követelések	K 4671 Fizetendő Áfa
Vállalt Áfa	T 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	K 4671 Fizetendő Áfa

Saját előállítás elszámolása

Felmerült költségek elszámolása	T 51*-57* Megfelelő költségszámla	K 1*-4* Megfelelő eszköz vagy forrásszámla
Immateriális jószágként aktiválás az előállítási költségekkel megegyező összegben	T 1111/1141 Alapítás-átszervezés aktivált értéke/ szellemi termékek	K 582 Aktivált saját teljesítmények értéke

Értékesítés

Bruttó érték kivezetése	T 3899 Egyéb technikai átvezetési számla	K 1141 Szellemi termékek
Időszak végéig elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 1194 Szellemi termékek terv sz. ÉCS	K 389 Átvezetési számla
Eladás nettó eladási áron	T 311/312 Belföldi/külföldi vevőkövetelés	K 3899 Egyéb technikai átvezetési számla
Fizetendő ÁFA	T 311/312 Belföldi/külföldi vevőkövetelés	K 4671 Fizetendő Áfa
Amennyiben az értékesítés eredménye pozitív (a technikai számla egyenlege K), akkor	T 3899 Egyéb technikai átvezetési számla	K 9611 Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök bevétele
Amennyiben az értékesítés eredménye negatív (a technikai számla egyenlege T), akkor	T 8611 Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K 3899 Egyéb technikai átvezetési számla

Selejtezés, hiány, káresemény

Nettó hulladék terven felüli értékcsökkenésként	T 8612 Egyéb jogcím kivezetett tárgyi eszköz könyv szerinti értéke	K 118 Immat. javak terven felüli ÉCS
Halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 1194 Szellemi termékek terv szerinti ÉCS	K 1141 Szellemi termékek
Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 118 Immat. javak terven felüli ÉCS	K 1141 Szellemi termékek

Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszaírása)

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	T 86621 Immateriális javak terven felüli ÉCS	K 118 Immateriális javak terven felüli ÉCS
Terven felüli értékcsökkenés visszaírása	T 118 Immateriális javak terven felüli ÉCS	K 86621 Immateriális javak terven felüli ÉCS
Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése	T 118 Immateriális javak terven felüli ÉCS	K 111-115 Immateriális javak

Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	T 5711* Terv szerinti ÉCS	K 119* Immateriális javak terv szerinti ÉCS
Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése	T 119* Immateriális javak terv szerinti ÉCS	K 1111-1151 Immateriális javak

12*-16* Tárgyi eszközök

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

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

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

(4) A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az Egyetem tevékenységét közvetlenül szolgáló gépeket, berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

(5) Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek az Egyetem tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések,

az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

(6) A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett, az előző bekezdésekben nevesített eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

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

(8) A tárgyi eszközök bekerülési értékét a Pannon Egyetem Eszközök és források értékelési szabályzata előírásainak figyelembevételével kell meghatározni.

(9) A terv szerinti értékcsökkenés a tárgyi eszköz állományba vételét, üzembe helyezését követő naptól kerül elszámolásra.

(10) A tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési ill. előállítási) értékét, azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket használni fogják. Elszámolása a számviteli politikában rögzítettek alapján történik.

(11) Az Egyetem a 200.000,- azaz (Kettőszázezer) Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszközöket a beszerzés időpontjában, egy összegben terv szerinti értékcsökkenési leírással költségként számolja el, és 0 Ft értéken tartja nyilván.

(12) Az Egyetem a tárgyi eszközei tekintetében a járművek kivételével a maradványértéket 0 összegben állapítja meg. A járművek esetében a maradványérték a hasznos élettartam végén várható piaci érték. Nem jelentős maradványérték esetében a maradványérték 0 összegűnek tekintendő. A várható piaci értéket a nyilvántartásba vételkor rendelkezésre álló piaci információk és a tapasztalati számok alapján kell meghatározni.

(13) Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek, a telkesítés, az erdő, az üzembe nem helyezett beruházás és a képzőművészeti alkotás bekerülési értéke, valamint a nullára leírt tárgyi eszközök után.

(14) Terven felüli értékcsökkenést kell a tárgyi eszközöknél elszámolni, ha a piaci értéke tartósan lecsökkent, mert megrongálódott, megsemmisült, hiányzik, illetve a könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke. Az értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az eszköz használhatóságának megfelelő piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

(15) Ha az alacsonyabb értéken történő értékelés okai nem, vagy csak részben állnak fenn, a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenést visszaírással csökkenteni kell.

(16) A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának az alapelveit a Pannon Egyetem Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

(17) Nem lehet terven felüli értékcsökkenést nullára leírt, illetve a tervezett maradványértéket elért eszközök után elszámolni.

Az Egyetem a tárgyi eszközök esetében nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

<u>Számlaösszefüggések</u>
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Vásárolt és idegen kivitelező számlája alapján beszerzett ingatlan elszámolása bekerülési értéken	T 1612 Beruházás - Ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok	K 454* Szállító
Kapcsolódó levonható ÁFA	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállító
Számla kiegyenlítés	T 454* Szállító	K 38* Elszámolási betétszámla
Aktiválás	T 12* Ingatlanok és kapcsolódó	K 1612 Beruházás - Ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok

	vagyoni értékű jogok	

Beruházásra adott előleg elszámolása

Folyósított előleg	T 351 Immateriális javakra adott előlegek	K 38* Elszámolási betétszámla
Előleg rendezése	T 454* Szállító	K 351 immateriális javakra adott előlegek

Idegen kivitelező által végzett ingatlan felújítás elszámolása

Felújítás számlázott nettó értéke	T 1612 Beruházás – Ingatlanok kapcsolódó vagyoni értékű jogok	K 454* Szállító
Kapcsolódó levonható ÁFA	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállító
Számla kiegyenlítés	T 454* Szállító	K 38* Elszámolási betétszámla
Aktiválás	T 12* Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	K 1612 Beruházás - Ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Kamat, biztosítási díj elszámolása (az üzembe helyezésig elszámolt, a beruházáshoz kapcsolódó)

Kapott kamat	T 38* Elszámolási betétszámla	K 1622 Felújítás - Ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok
Hitel kamat	T 1622 Felújítás - Ingatlanok, kapcsolódó	K 38* Elszámolási betétszámla

	vagyoni értékű jogok	
Biztosítás díj	T 1622 Felújítás - Ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok	K 38* Elszámolási betétszámla
Kamat és biztosítási díj aktiválása	T 12* Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	K 1622 Felújítás - Ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés	T 57112/57113 Saját/Idegen tulajdonú ingatlan ÉCS	K129* Ingatlanok terv szerinti ÉCS
Terven felüli értékcsökkenés	T 86622 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli Écs	K128 Ingatlanok terven felüli ÉCS
Terven felüli értékcsökkenés visszaírása	T128 Ingatlanok terven felüli ÉCS	K 86622 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli ÉCS

Ingatlan eladás elszámolása

Ingatlan bruttó érték kivezetése	T 3899 Egyéb technikai átvezetési számla	K 12* Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 128 Ingatlanok terven felüli ÉCS	K 3899 Egyéb technikai átvezetési számla
Halmozott ÉCS kivezetése	T 129* Ingatlanok terv szerinti ÉCS	K 3899 Egyéb technikai átvezetési számla
Fizetendő ÁFA	T 311/312 Belföldi/ külföldi	K 4671 Fizetendő Áfa

	vevőkövetelés	
Amennyiben az értékesítés eredménye pozitív (a technikai számla egyenlege K), akkor	T 3899 Egyéb technikai átvezetési számla	K 9611 Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök bevétele
Amennyiben az értékesítés eredménye negatív (a technikai számla egyenlege T), akkor	T 8611 Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	T 3899 Egyéb technikai átvezetési számla

Apportba átadás

Apportba adott ingatlan nettó érték elszámolása	T 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K 12* Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
Halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 129* Ingatlanok terv szerinti ÉCS	K 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
Terven felüli ÉCS kivezetése	T 128 Ingatlanok terven felüli ÉCS	K 8612 Egyéb jogcím kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
Társasági szerződés szerinti érték kivezetése	T 3689 Egyéb követelések	K 9699 Egyéb bevételek
Áthárított Áfa	T 3689 Egyéb követelések	K 4671 Fizetendő Áfa
Vállalt Áfa	T 8699* Egyéb ráfordítás	K 4671 Fizetendő Áfa
Cégbírósági bejegyzéskor a részesedés állományba vétele	T 17* Egyéb részesedés	K 3689 Egyéb követelés

Térítés nélküli átadás

Bruttó érték kivezetése	T 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K 12* Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
Halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 129* Ingatlanok terv szerinti ÉCS	K 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
Terven felüli ÉCS kivezetése	T 128 Ingatlanok terven felüli ÉCS	K 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
Áthárított Áfa	T 3689 Egyéb követelések	K 4671 Fizetendő Áfa
Vállalt Áfa	T 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K 4671 Fizetendő Áfa

<u>Számlaösszefüggések</u>
Műszaki berendezések

Vásárolt műszaki berendezések elszámolása bekerülési értéken	T 1613 Beruházás - Műszaki berendezések, gépek, járművek	K 454* Szállító
Kapcsolódó levonható ÁFA	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállító
Számla kiegyenlítés	T 454* Szállító	K 38* Elszámolási betétszámla
Aktiválás	T 13* Műszaki berendezések	K 1613 Beruházás – Műszaki berendezések, gépek, járművek

Beruházásra adott előleg elszámolása

Folyósított előleg	T 352 Beruházásokra adott előlegek	K 38* Elszámolási betétszámla
Előleg rendezése	T 454* Szállító	K 352 Beruházásokra adott előlegek

Értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés	T 57114 Gépek, berendezések járművek ÉCS	K 1391/1392 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti ÉCS
Terven felüli értékcsökkenés	T 86622 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli ÉCS	K 1381/1382 Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli ÉCS és visszaírása
Terven felüli ÉCS. visszaírása	T 1381/1382 Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli ÉCS és visszaírása	K 86622 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli ÉCS

Műszaki berendezés eladás elszámolása

Műszaki berendezés bruttó érték kivezetése	T 3899 Egyéb technikai átvezetési számla	K 13* Műszaki berendezések
Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 1381/1382 Műszaki berendezések gépek, járművek terven felüli ÉCS és visszaírása	K 3899 Egyéb technikai átvezetési számla
Halmozott ÉCS kivezetése	T 1391/1392 Műszaki berendezések,	K 3899 Egyéb technikai átvezetési számla

	gépek, járművek terv szerinti	
Fizetendő Áfa	T 311/312 Belföldi/ külföldi vevőkövetelés	K 4671 Fizetendő Áfa
Amennyiben az értékesítés eredménye pozitív (a technikai számla egyenlege K), akkor	T 3899 Egyéb technikai átvezetési számla	K 9611 Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök bevétele
Amennyiben az értékesítés eredménye negatív (a technikai számla egyenlege T), akkor	T 8611 Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	T 3899 Egyéb technikai átvezetési számla

Apportba átadás

Apportba adott műszaki berendezés nettó érték elszámolása	T 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K 13* Műszaki berendezések
Halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 1391/1392 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti ÉCS	K 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
Terven felüli ÉCS kivezetése	T 1381/1382 Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli ÉCS és visszaírása	K 8612 Egyéb jogcím kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
Társasági szerződés szerinti érték kivezetése	T 3689 Egyéb követelések	K 9699 Egyéb bevételek
Áthárított Áfa	T 3689 Egyéb követelések	K 4671 Fizetendő Áfa
Vállalt Áfa	T 8699* Egyéb ráfordítás	K 4671 Fizetendő Áfa
Cégbírósági bejegyzéskor a részesedés állományba vétele	T 17* Egyéb részesedés	K 3689 Egyéb követelés

Térítés nélküli átadás

Bruttó érték kivezetése	T 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K 13* Műszaki berendezések
Halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 1391/1392 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti ÉCS	K 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
Terven felüli ÉCS kivezetése	T 1381/1382 Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli ÉCS és visszaírása	K 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
Áthárított Áfa	T 3689 Egyéb követelések	K 4671 Fizetendő Áfa
Vállalt Áfa	T 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K 4671 Fizetendő Áfa

<u>Számlaösszefüggések egyéb berendezések</u>

Egyéb berendezések

Vásárolt egyéb berendezések elszámolása bekerülési értéken	T 1614 Beruházás - Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	K 454* Szállító
Kapcsolódó Áfa	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállító
Számla kiegyenlítés	T 454* Szállító	K 38* Elszámolási betétszámla

Aktiválás	T 14* Egyéb berendezések	K 1614 Beruházás – Egyéb berendezések felszerelések, járművek

Beruházásra adott előleg elszámolása

Folyósított előleg	T 352 Beruházásokra adott előlegek	K 38* Elszámolási betétszámla
Előleg rendezése	T 454* Szállító	K 352 Beruházásokra adott előlegek

Értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés	T 57114 Gépek, berendezések járművek ÉCS	K 149* Egyéb berendezések terv szerinti ÉCS
Terven felüli értékcsökkenés	T 86622 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli ÉCS	K 148* Egyéb berendezések terven felüli ÉCS és visszaírása
Terven felüli értékcsökkenés visszaírása	T 148* Egyéb berendezések terven felüli ÉCS és visszaírása	K 86622 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli ÉCS

Egyéb berendezés eladás elszámolása

Egyéb berendezés bruttó érték kivezetése	T 3899 Egyéb technikai átvezetési számla	K 14* Egyéb berendezések
Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 148* Egyéb berendezések terven felüli ÉCS és visszaírása	K 3899 Egyéb technikai átvezetési számla
Halmozott ÉCS kivezetése	T 149* Egyéb berendezések terv szerinti ÉCS	K 3899 Egyéb technikai átvezetési számla
Fizetendő Áfa	T 311/312 Belföldi/ külföldi vevőkövetelés	K 4671 Fizetendő áfa

Amennyiben az értékesítés eredménye pozitív (a technikai számla egyenlege K), akkor	T 3899 Egyéb technikai átvezetési számla	K 9611 Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök bevétele
Amennyiben az értékesítés eredménye negatív (a technikai számla egyenlege T), akkor	T 8611 Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K 3899 Egyéb technikai átvezetési számla

Apportba átadás

Apportba adott egyéb berendezés nettó érték elszámolása	T 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K 14* Egyéb berendezések
Halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 149* Egyéb berendezések terv szerinti ÉCS	K 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
Terven felüli ÉCS kivezetése	T 148* Egyéb berendezések terven felüli ÉCS és visszaírása	K 8612 Egyéb jogcím kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
Társasági szerződés szerinti érték kivezetése	T 3689 Egyéb követelések	K 9699 Egyéb bevételek
Áthárított Áfa	T 3689 Egyéb követelések	K 4671 Fizetendő Áfa
Vállalt Áfa	T 8699* Egyéb ráfordítás	K 4671 Fizetendő Áfa
Cégbírósági bejegyzéskor a részesedés állományba vétele	T 17* Egyéb részesedés	K 3689 Egyéb követelés

Térítés nélküli átadás

Bruttó érték kivezetése	T 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi	K 14* Egyéb berendezések

	eszközök könyv szerinti értéke	
Halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 149* Egyéb berendezések terv szerinti ÉCS	K 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
Terven felüli ÉCS kivezetése	T 148* Egyéb berendezések terven felüli ÉCS és visszaírása	K 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
Áthárított Áfa	T 3689 Egyéb követelések	K 4671 Fizetendő Áfa
Vállalt Áfa	T 8612 Egyéb jogcímen kivezetett tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K 4671 Fizetendő Áfa

Eszköz átsorolása készletté

Átsorolás készletté	T 226 Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok	K 13*/14* Műszaki berendezések/Egyéb berendezések

A tárgyi eszközök selejtezésének, káresemény miatti megsemmisülésének könyvviteli elszámolása

A tárgyi eszközök selejtezése, valamint káresemény miatti megsemmisülése esetén a kivezetést meg kell előznie a terven felüli értékcsökkenési leírás elszámolásának.

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	T 86622 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli ÉCS	K 138*/148* Műszaki berendezések/Egyéb berendezések terven felüli ÉCS és visszaírás
Halmozott értékcsökkenés kivezetése	T 139*/149* Műszaki berendezések / Egyéb berendezések terv szerinti ÉCS	K 13*/14* Műszaki berendezések / Egyéb berendezések

Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 138*/ 148* Műszaki berendezések / Egyéb berendezések terven felüli ÉCS és visszaírása	K 13*/14* Műszaki berendezések / Egyéb berendezések
A biztosító térítésének elszámolása	T 38* Elszámolási betétszámla	K 9631 Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek

16* Beruházások, felújítások

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

(2) **Beruházás:** a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hitel-igénybevételt, a biztosítást is); beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbiekben felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt.

(3) **Felújítás:** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a

tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

Számlaösszefüggések

Befejezetlen beruházások

Számlázott beruházási érték	T 161* Befejezetlen beruházások	K 454* Szállító
Kapcsolódó levonható Áfa	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállító
Vámköltség elszámolása	T161* Befejezetlen beruházások	K 4651 Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
Szállítási költség	T161* Befejezetlen beruházások	K 455 Beruházási szállítók
Szállítási költséghez kapcsolódó Áfa	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 455 Beruházási szállítók
Biztosítási díj elszámolása aktiválásig	T161* Befejezetlen beruházások	K 4799 Egyéb rövid lejáratú köt.
Üzembe helyezés költsége	T161* Befejezetlen beruházások	K 455 Beruházási szállítók
Üzembe helyezés Áfája	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 455 Beruházási szállítók
Hatósági díjak, illetékek	T 161* Befejezetlen beruházások	K 463*/464* Költségvetési befizetési kötelezettségek
Kamatfizetés aktiválásig	T 161* Befejezetlen beruházások	K 384* Elszámolási betétszámla
Építési, előkészítési, tervezési munkák, alkatrészek, tartozékok aktiválásig és minden eszköz	T 161* Befejezetlen beruházás	K 455 Beruházási szállítók

értéket növelő munkák az aktiválásig		
Fentiekhez kapcsolódó Áfa	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 455 Beruházási szállító

Beruházáshoz kapcsolódó saját teljesítmények

Felmerült költségek	T 51*-57* Megfelelő költség nemek	K 1-4 Megfelelő eszközök
A közvetlen költségek átvezetése a beruházások közé	T 161* Befejezetlen beruházások	K 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke
Áfa elszámolása	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 4671 Fizetendő Áfa
Aktiválás	T 12*/13*/14* Ingatlanok/ Műszaki berendezések/ Egyéb berendezések	K 161* Befejezetlen beruházások

Próbaüzem alatt előállított termékek

Felmerült költségek	T 51*-57* Megfelelő költség nemek	K 1-4 Megfelelő eszközök
Elkészült termékek raktárra vétele	T25*Késztermékek	K 581 Saját termelésű készletek állomány változása
Beruházás értékét csökkentő tételként elszámolás	T 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke	K 161* Befejezetlen beruházások

<u>Számlaösszefüggések</u>
Befejezetlen felújítások

Számlázott felújítási érték	T 162* Befejezetlen felújítások	K 454* Szállító
Kapcsolódó levonható Áfa	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállító
Vámköltség elszámolása	T162* Befejezetlen felújítások	K 4651 Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
Szállítási költség	T162* Befejezetlen felújítások	K 455 Beruházási szállítók
Szállítási költséghez kapcsolódó Áfa	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 455 Beruházási szállítók
Üzembe helyezés költsége	T162* Befejezetlen Felújítások	K 455 Beruházási szállítók
Üzembe helyezés Áfája	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 455 Beruházási szállítók
Kamatfizetés aktiválásig	T 162* Befejezetlen felújítások	K 384* Elszámolási betétszámla
Építési, előkészítési, tervezési munkák, alkatrészek, tartozékok aktiválásig és minden eszköz értéket növelő munkák az aktiválásig	T 162* Befejezetlen felújítások	K 455 Beruházási szállítók
Fentiekhez kapcsolódó Áfa	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 455 Beruházási szállító

<u>Számlaösszefüggések</u>
Felújításhoz kapcsolódó saját teljesítmények

Felmerült költségek	T 51*-57* Megfelelő költség nemek	K 1-4 Megfelelő eszközök

A közvetlen költségek átvezetése a beruházások közé	T 162* Befejezetlen felújítások	K 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke
Áfa elszámolása	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 4671 Fizetendő Áfa
Aktiválás	T 12*/13*/14* Ingatlanok/ Műszaki berendezések/ Egyéb berendezések	K 162* Befejezetlen felújítások

Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	T 86622 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli ÉCS	K 168 Beruházások, felújítások terven felüli ÉCS

17*-19* Befektetett pénzügyi eszközök

(1) Az Egyetem a befektetett pénzügyi eszközei között tartja nyilván azokat az eszközeit, amelyeket azzal a céllal fektetett be, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

(2) Az Egyetem befektetett eszközeit a Pannon Egyetem Eszközök és források értékelési szabályzatában foglaltaknak megfelelően értékeli és az abban foglaltaknak megfelelően mutatja ki mérlegértékét.

17* Tartós részesedések és egyéb részesedések

A 17*főkönyvi számlát az alábbiak szerint bontotta meg az Egyetem:

171000	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
172000	Tartós jelentős tulajdoni részesedés
173000	Egyéb tartós részesedés
177000	Részesedések értékhelyesbítése
179000	Részesedések értékvesztése és annak visszaírása

(1) Tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetésként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, egyéb társasági részesedéseket) kell kimutatni.

<u>Számlaösszefüggések</u>

Tartós részesedés és egyéb részesedésekkel kapcsolatos

Társaság alapításakor, jegyzett tőkéjének növelésekor a befizetett (átutalt) jegyzett tőke összege	T 171/172 /173 Részesedések	K 384* Elszámolási betétszámla
Az apportként átadott eszközök szerződésben rögzített értéke	T 171/172 /173 Részesedések	K 9699 Nem nevesített egyéb bevétel
Vásárolt részesedés beszerzési áron számított értéke	T 171/172 /173 Részesedések	K 384* Elszámolási betétszámla
Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé	T 171/172 /173 Részesedése	K 371/372/373 Részesedések
Részesedés értékesítéskori kivezetése (értékesítéskor)	T 366 Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések	K 171/172 /173 Részesedések
Árfolyam nyereség elszámolása	T 366 Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések	K 972* Részesedésekből származó bevétel árfolyam nyereség
Árfolyam veszteség elszámolása	T 872* Részesedésből származó ráfordításhoz tartozó árfolyamveszteség	K 366 Részesedésekkel, értékpap. kapcsolatos követelések
Megszűnt részesedés nyilvántartási értéke	T 87* Ráfordítás	K 171/172 /173 Részesedések
Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé	T 371/372/373 Részesedések	K 171/172 /173 Részesedések

Értékhelyesbítés elszámolása

Részesedések értékhelyesbítése	T 177 Részesedések értékhelyesbítése	K 417 Értékelési tartalék
Értékhelyesbítés csökkentése vagy megszűnése	T 417 Értékelési tartalék	K 177 Részesedések értékhelyesbítése

Részesedések értékvesztése és annak visszaírása

Értékvesztés elszámolása	T 87411 Tulajdoni rész. jelentő befektetések értékvesztése	K 179 Részesedések értékvesztése és annak visszaírása
Értékvesztés visszaírása	T 179 Részesedések értékvesztése és annak visszaírása	K 87421 Tulajdoni részesedést jelentő befektetés visszaírt értékvesztése
Értékvesztés átvezetése a részesedés kivezetésekor	T 179 Részesedések értékvesztése és annak visszaírása	K 171/172 /173 Részesedések

18* Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

(1) A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok az Egyetem azon befektetési céllal beszerzett értékpapírjai, amelyek lejárata, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, Az Egyetem azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni. A befektetési célú értékpapírok állományból a mérlegforduló napot követő egy éven belül lejáró részt az Egyetem forgatási célúvá sorolja át a mérlegben.

(2) A hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke nem tartalmazhatja a vételár részét képező (felhalmozott) kamat összegét.

(3) A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelésére vonatkozó szabályokat a Pannon Egyetem Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

(4) A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlásánál a névérték alatt, illetve a névérték felett vásárolt értékpapírokra időarányosan jutó árfolyamveszteséget az időbeli elhatárolásokkal szemben el kell számolni.

(5) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal kapcsolatos számlaösszefüggések:

<u>Számlaösszefüggések</u>

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír vásárlás

Nyilvántartásba vétele bekerülési értéken	T 181/182 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	K 377 Értékpapír elszámolási számla
Vételárban megfizetett kamat	T 974* Egyéb kamatbevétel	K 377 Értékpapír elszámolási számla
Az ellenérték átutalása	T 377 Értékpapír elszámolási számla	K 384* Elszámolási betétszámla

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír beváltáskor, lejáratkor

Bekerülési érték kivezetése	T 377 Értékpapír elszámolási számla	K 181/182 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
Kapott kamat elszámolása	T 377 Értékpapír elszámolási számla	K 974* Egyéb kamatbevétel
Elszámolt árfolyam nyereség	T 377 Értékpapír elszámolási számla	K 973* Befektetett pénzügyi eszköz bevételek, árfolyam nyereség
Elszámolt árfolyam veszteség	T 8732 Befektetett	K 377 Értékpapír elszámolási számla

	pénzügyi eszköz ráfordítás, árfolyam veszteség	
Beváltáskori érték	T 384* Elszámolási betétszámla	K 377 Értékpapír elszámolási számla

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír Beszerzéshez kapcsolódó egyéb gazdasági esemény

Névérték alatt vásárolt értékpapírok árfolyamnyereség elhatárolása	T 3914 Értékpapír beszerzéssel kapcsolatos időarányos árfolyam nyereség elhatárolás	K 973* Befektetett pénzügyi eszköz bevételek, árfolyam nyereség
Névérték felett vásárolt értékpapírok árfolyamveszteség elhatárolása	T 8732 Befektetett pénzügyi eszköz ráfordítás, árfolyam veszteség	K 4823 Értékpapír beszerzéssel kapcsolatos időarányos árfolyam veszteség elhatárolás

Be nem váltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok tárgyévi értékelése

Kötvények értékvesztésének elszámolása	T 87412 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése	K 189 Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
Kötvények elszámolt tárgy évi értékvesztésének visszaírása	T 189 Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása	K 87412 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése

Be nem váltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok előző évi értékelése

Elszámolt értékvesztés visszaírása	T 189 Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása	K 9611* Visszaírt értékvesztés

Kamatelhatárolás

Kamatelhatárolás	T 3913 Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhatárolása	K 974* Egyéb kamatbevétel
Elhatárolás visszavezetése	T 974* Egyéb kamatbevétel	K 3913 Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhat.

Értékpapírok átminősítése

Forgóeszközként kimutatott értékpapír átminősítése befektetett pénzügyi eszközzé	T 181/182 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	K 374 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
Befektetett pénzügyi eszköz forgóeszközzé történő átminősítése	T 374 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	K 181/182 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

19* Tartósan adott kölcsönök

(1) Itt kell nyilvántartani a más vállalkozóknak és egyéb jogi személyeknek tartósan forintban vagy devizában kölcsönadott pénzeszközök összegét. A kölcsönadás célja a kamatjövedelem, vagy egyéb tartós kapcsolat biztosítása.

Számlaösszefüggések

Kölcsön folyósítása	T 191/193/196 Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak/ egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozás/tartós lekötött bankbetét	K 381, 384 Kölcsön folyósítása/tartós lekötött bankbetét elhelyezése
Kölcsön törlesztése	T 381, 384 Kölcsön törlesztése/ tartós lekötött bankbetét megszűnése	K 191/193/196 Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak/ egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozás/tartós lekötött bankbetét
Értékvesztés elszámolása	T 87413 Tartós bankbetétek értékvesztése	K 199 Tartósan adott kölcsönök értékvesztése, visszaírása
Értékvesztés visszaírása	T 199 Tartósan adott kölcsönök értékvesztése, visszaírása	K 87423 Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése
Értékvesztés átvezetése a tartós kölcsön kivezetésekor	T 199 Tartósan adott kölcsönök értékvesztése, visszaírása	K 191/193/196 Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak/ egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozás/tartós lekötött bankbetét

(2) Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

a) A befektetett pénzügyi eszközökről analitikát kell vezetni, aminek legalább az alábbiakat tartalmaznia kell (a részesedés fajtájától függően, értelemszerűen):
   - a befektetés megnevezését, azonosító adatait,
   - a befektetés illetve a vásárlás időpontját,

- a vételi értéket és névértéket,
- az időközben bekövetkezett csökkenés(eke)t,
- a lejárat időpontját,
- a (tőzsdei) árfolyamokat,
- az értékvesztés összegét, az elszámolás időpontját.

b) Az alkalmazottaknak, illetve másnak adott hosszúlejáratú kölcsönökről olyan analitikát kell vezetni, ami tartalmazza:
- a kölcsönbe vevő azonosításához szükséges adatokat,
- a folyósítás idejét, összegét, jellegét,
- a lejárat idejét,
- a törlesztendő részletek esedékességét és nagyságát,
- a ténylegesen törlesztett részleteket, a törlesztések időpontjait,
- a kamatokat,
- és ha van a biztosítékokat.

c) Az analitikába az adatokat az esemény megtörténtekor haladéktalanul be kell jegyezni. Az analitikát év végén a főkönyvi számlával egyeztetni kell és az eltéréseket meg kell állapítani. Amennyiben a főkönyvi számlán az eltérés oka nem állapítható meg, akkor az ellenőrzött analitika alapján a főkönyvi számlát helyesbíteni kell.

9. § 2. számlaosztály – Készletek

(1) A készletek az Egyetem tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,
- amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (áruk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

(2) A készletek között kell kimutatni továbbá
- használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (nyomtatványok, bizonyítványok), amelyek az Egyetem tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,

- azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak,
- a használatba vétel időpontjától áruként azokat az értékesítési céllal beszerzett, előállított eszközöket, amelyeket az Egyetem az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett.

(3) Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

21*/22* Anyagok

Az anyagok az Egyetem olyan vásárolt készletei, amelyeket termék előállításához, illetve szolgáltatás nyújtásához szereztek be, az újratermelési folyamatban általában egyszer vesznek részt, és megjelenési formájukat is általában elvesztik, a tevékenységet nem tartósan szolgálják, továbbá amelyeket a befektetett eszközök közül ide átsoroltak.

Számlaösszefüggések

Anyagok

Beszerzés	T 21*/22* Anyagok	K 454* Szállítók
Beszerzés Áfa elszámolása	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállítók
Felhasználás	T 51* Anyagköltség	K 21*/22* Anyagok
Átsorolás tárgyi eszközből anyagba	T 21*/22* Anyagok	K 12*-16* Tárgyi eszközök

Év végi tételek

Leltár hiány	T 8699Nem nevesített egyéb ráfordítások	K 21*/22* Anyagok
Leltár többlet	T 21*/22* Anyagok	K 9613 Egyéb jogcímen bevételezett készletek értéke

Értékvesztés elszámolása	T 86611 Készletek elszámolt értékvesztése	K 229 Anyagok értékvesztése és annak visszaírása
Értékvesztés visszaírás	T 299 Anyagok értékvesztése és annak visszaírása	K 96611 Készletek visszaírt értékvesztése

23*Befejezetlen termelés és félkész termékek

(1) A megmunkálás alatt levő vagy további megmunkálásra váró termékek összessége. A fogalomkörbe azok a termékek tartoznak, amelyek már valamilyen technológiai folyamaton keresztülmentek.
Ide tartozik minden olyan termék, amelyen már legalább egy számottevő munkafolyamatot elvégeztek, de még nem minősíthető késztermékneknek.
Befejezetlen termelés nemcsak termék lehet, hanem az év végén ki nem számlázott szolgáltatások teljesítményei.

(2) A befejezetlen termelés mennyiségét leltárfelvétellel vagy a rendelkezésre álló nyilvántartások adatai alapján kell megállapítani.

(3) Félkész terméknek nevezzük azokat a termékeket, amelyek már legalább egy lényeges munkafolyamaton keresztül mentek és így raktárra vehetők, de még nem késztermékek, de akár el is adhatók.

Az Egyetemen termelési folyamat nem történik, a befejezetlen termelés és félkész termékek könyvvezetésére nem kerül sor.

25* Késztermékek

(1) Minden olyan termék, amely valamennyi megmunkálási folyamaton átment, megfelel a rá vonatkozó szabványoknak, megfelelő minőségű átvétel után raktárra vették, illetve késztermékként értékesíthető.

Az Egyetemen termelési folyamat nem történik, a késztermékek könyvvezetésére nem kerül sor.

26*Áruk

(1) Az árukat az Egyetem általában értékesítési céllal szerzi be és változatlan állapotban adja tovább, bár értékük változhat. Árunak tekintendő a számviteli törvény szerint a közvetített szolgáltatás a tovább számlázásig, valamint a betétdíjas göngyöleg is.

Számlaösszefüggések
Áruk

Beszerzés	T 261 Áruk beszerzési értéken	K 454* Szállítók
Beszerzés Áfa elszámolása	T 466* Előzetesen felszámított áfa	K 454* Szállítók
Értékesítés	T 814 ELÁBÉ	K 261 Áruk beszerzési értéken

27* Közvetített szolgáltatások

(1) Az Egyetem a közvetített szolgáltatások között tartja nyilván a vásárolt és harmadik személlyel kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon, változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron továbbértékesített szolgáltatást.

Számlaösszefüggések
Közvetített szolgáltatások

Közvetített szolgáltatás nyilvántartásba vétel számla alapján	T 27* Közvetített szolgáltatások	K 454* Szállítók
Közvetített szolgáltatás tovább számlázása szerződés alapján bekerülési érték kivezetése	T 815 Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	K 27* Közvetített szolgáltatások
Értékesítés bevételének elszámolása nettó	T 38* Elszámolási betétszámla	K 9124 Egyéb szolgáltatásból származó árbevétel
Értékesítés terhelő Áfa	T 38* Elszámolási betétszámla	K 467* Fizetendő Áfa

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

(1) A készletek analitikus nyilvántartása a szervezeti egységeken vezetett egyedi nyilvántartó lapokon keresztül valósul meg. Az analitika vezetéséért az adott szervezeti egységek vezetői a felelősek. A szervezeti egységek a készletekről vezetett analitikus nyilvántartás kimutatását negyedévente küldik meg a Gazdasági Igazgatóság (a továbbiakban: „GI") részére. A negyedéves készlet értékadat manuálisan kerül könyvelésre az EiiR könyvelési rendszerbe.

(2) Amennyiben a készletek között kimutatandó új anyagféle jelentkezik a szervezeti egységnél, úgy azt a szervezeti egységvezető jelezni köteles a GI felé az analitikus nyilvántartásban történő rögzítés céljából.

10 § 3. számlaosztály Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

(1) A 3. számlaosztály tartalmazza a készletek kivételével a forgóeszközök (a pénzeszközök, az értékpapírok, a vevőkkel, az adósokkal, a munkavállalókkal és a tagokkal, az állami költségvetéssel és az egyéb szervezetekkel szembeni követelések), továbbá az aktív időbeli elhatárolások számláit.

(2) Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek az Egyetem által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékelőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

31* Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)

(1) Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, az Egyetem által teljesített - a vevő által elismert -

termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik az egyéb követelések és a pénzkölcsönök közé.

Számlaösszefüggések
Követelések

Vevőkkel szembeni követelés–értékesítés	T 311-318 Vevőkövetelés	K 91*-92*,93*-94* Árbevétel
Fizetendő Áfa elszámolása	T 311-318 Vevőkövetelés	K 467* Fizetendő Áfa
Számla kiegyenlítése	T 38* Elszámolási betétszámla	K 311-3128 Vevőkövetelés
Vevőnek adott kedvezmény	T 91*-92*,93*-94* Árbevétel	K 311-318 Vevőkövetelés
Vevőnek utólag adott engedmény /elengedett követelés elszámolása	T 864 Utólag adott- közvetve kapcsolódó-pénzügyileg rendezett engedmény	K 311-3128 Vevőkövetelés
Ki nem egyenlített vevő követelés értékvesztés képzés	T 86612 Követelések elszámolt értékvesztése	K 319* Vevőkövetelések értékvesztése, visszaírása
Kiegyenlítés utáni értékvesztés visszaírás	T 319* Vevőkövetelések értékvesztése, visszaírása	K 86612/96612 Követelések elszámolt értékvesztése /Követelések visszaírt értékvesztése
Behajthatatlan vevőkövetelés leírása	T 8691 Behajthatatlan követelés leírt összege	K 311-818 Vevőkövetelés
Külföldi vevőkövetelés – árfolyamveszteség elszámolása	T 876* Árfolyamveszteség	K 312/314 Külföldi vevőkövetelés
Külföldi vevőkövetelés – árfolyamnyereség elszámolása	T 312/314 Külföldi vevőkövetelés	K 976* Árfolyamnyereség

Behajthatatlan vevőkövetelés leírása után az értékvesztés összevezetése	T 319* Vevőkövetelések értékvesztése, visszaírása	K 311-818 Vevőkövetelés

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

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

(2) A vevőnyilvántartást legalább az általános forgalmi adó bevallása gyakoriságának megfelelően (havonta) egyeztetni kell a 311.-318. Vevőkövetelések számlával.

32* Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben

A Követelések részesedési (kapcsolt vállalkozás, jelentős tulajdoni részesedés, egyéb részesedés) viszonyban lévő vállalkozással mérlegtétel azokat a termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós a kapcsolt vállalkozás, vagy jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás, illetve egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás és a követelés nem tartozik pénzkölcsönök közé.

Számlaösszefüggések

Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések

Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelés – értékesítés	T 32* Részesedési viszonyban lévő váll. szem. köv.	K 91*-92*,93*-94* Árbevétel
Fizetendő Áfa elszámolása	T 32* Részesedési viszonyban lévő váll. szem. köv.	K 467* Fizetendő Áfa

Számla kiegyenlítése	T 38* Elszámolási betétszámla	K 32* Vevőkövetelés
Vevőnek utólag adott engedmény /elengedett követelés elszámolása	T 864 Utólag adott- közvetve kapcsolódó-pénzügyileg rendezett engedmény	K 32* Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelés
Ki nem egyenlített vevő követelés értékvesztés képzés	T 86612 Követelések elszámolt értékvesztése	K 3219/3229/3239 Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése, visszaírása
Kiegyenlítés utáni értékvesztés visszaírás	T 33219/3229/3239 Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések értékvesztése, visszaírása	K 86612/96612 Követelések elszámolt értékvesztése/ Követelések visszaírt értékvesztése
Behajthatatlan vevőkövetelés leírása	T 8691 Behajthatatlan követelés leírt összege	K 32* Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelés

34*Váltókövetelések

(1) A váltó olyan fizetési ígérvény, melyben a kiállító vállalja, hogy a váltón megjelölt összeget (a váltó névértékét, amely a kiváltott tartozás kamattal növelt összege) a váltó birtokosának meghatározott időpontban és helyen megfizeti.

(2) Váltókövetelésként a vállalat által elfogadott váltó kamat nélküli értékét kell kimutatni.

(3) Váltókövetelések között csak a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltóköveteléseket szabad kimutatni.

Az Egyetemen váltó kibocsátása nem történik, ezért a váltókövetelések könyvvezetésére nem kerül sor.

35* Adott előlegek

(1) Az adott előlegek fajtájuk szerint:
- immateriális javakra adott előleg,
- beruházásra adott előleg,
- készletekre adott előleg,
- szolgáltatásra adott előleg.

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

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

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

(5) Az immateriális javakra, valamint a beruházásra adott előlegek a főkönyvben a követelések között kell nyilvántartani, év végén is így kell értékelni, de a mérlegbe már a valós helyére, tehát befektetett eszközök és a készletek közé kerül. Egyedül a szolgáltatásra adott előleg marad a követelések között.

Számlaösszefüggések
Adott előleg

Előleg átutalása	T 35* Adott előlegek	K 384* Elszámolási betétszámla

Áfa elszámolása	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 384* Elszámolási betétszámla
Teljesítést követő végszámla	T 1*1*-2* Eszközök	K 454* Szállítók
Áfa elszámolása	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállítók
Előleg rendezése	T 454* Szállítók	K 35* Adott előlegek
Áfa rendezése	T 454* Szállítók	K 466* Előzetesen felszámított Áfa
Fennmaradt tartozás átutalása	T 454* Szállítók	K 384* Elszámolási betétszámla

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

(1) Az előlegekről nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami az egyedi azonosításához szükséges.

(2) Az előleg-nyilvántartást legalább az általános forgalmi adó bevallása gyakoriságának megfelelően (havonta, negyedévente, évente) egyeztetni kell a 35. Adott előlegek számlával.

36* Egyéb követelések

(1) Egyéb követelés állhat fenn:
- munkavállalókkal,
- költségvetéssel,
- önkormányzattal,
- más vállalkozással, vagy
- magánszeméllyel szemben.

(2) Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

(3) Egyéb követelésként kell kimutatni – a nem részesedési viszonyban lévő vállalkozások között létrejött – valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett

vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, az értékpapír-kölcsönügylet során a kölcsönbeadott értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló követelést, továbbá a származékos ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

(4) Egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követelést, ideértve a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből - a Tv. 77. § (2) bekezdés a) és b) pontja szerinti követelések kivételével - a bíróság által az üzleti év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

<u>Számlaösszefüggések</u>
Egyéb követelések

Értékvesztés képzés	T 86612 Követelések elszámolt értékvesztése	K 369 További egyéb követelések értékvesztés visszaírása
Értékvesztés visszaírása	T 369 További egyéb követelések értékvesztés visszaírása	K 86612/96612 Követelések elszámolt értékvesztése/Követelések visszaírt értékvesztése
Behajthatatlan követelés leírása	T 8691 Behajthatatlan követelés leírt összege	K 36* Egyéb követelések

Munkavállalókkal szembeni követelések

Munkavállalóknak/ foglalkoztatottaknak folyósított előlegek	T 3611/3612 Munkavállalóknak/foglalkoztatottaknak folyósított fizetési előlegek	K 38* Elszámolási betétszámla

Folyósított előlegek visszafizetése	T 38* Elszámolási betétszámla	K 3611/3612 Munkavállalóknak/ foglalkoztatottaknak folyósított fizetési előlegek
Folyósított előleg levonása a munkabérből	T 4711 Jövedelem-elszámolási számla	K 3611/3612 Munkavállalóknak/ foglalkoztatottaknak folyósított fizetési előlegek

Előírt követelések

Lakáskölcsön folyósítása	T 3613 Folyósított lakáskölcsön miatti követelés	K 38* Elszámolási betétszámla
Lakáskölcsön törlesztése	T 38* Elszámolási betétszámla	K 3613 Folyósított lakáskölcsön miatti követelés
Hiányért, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra hárított összegek	T 3614 Munkavállalókkal szemben előírt egyéb követelések	K 9631 Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek

Költségvetési kiutalási igények

Költségvetési igény	T 3621 Költségvetési kiutalási igények	K 91*-92* Árbevétel
Költségvetési kiutalási igények teljesítése	T 38* Elszámolási betétszámla	K 3622 Költségvetési kiutalási igények teljesítése

Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

Kölcsön kihelyezése	T 3641 Rövid lejáratú kölcsönök	K 38* Elszámolási betétszámla

Kölcsön visszafizetése	T 38* Elszámolási betétszámla	T 3641 Rövid lejáratú kölcsönök

Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések

Átsorolás	T 3642 Tartósan adott kölcsönökből átsorolt kölcsönök	K 191/193/196 Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak/ egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozás/tartós lekötött bankbetét

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

(1) Az egyéb követelésekről csak akkor kell analitikus nyilvántartást vezetni, ha a főkönyvi számla nem folyószámlaként kerül vezetésre, vagy az nem alkalmas az egyedi azonosító adatok feltüntetésére. Ebben az esetben az egyéb követelések számlacsoportban kimutatott - folyószámlán nem vezetett - tételekről, azok jellege szerint külön-külön, analitikát kell vezetni. *Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.*

37* Értékpapírok

(1) A forgóeszközök között értékpapírként a forgatási célból, átmeneti, nem tartós befektetésként vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, illetve tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni.

(2) Részesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegtételnél tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, általában árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, egyéb társasági részesedéseket) kell kimutatni.

(3) Jelentős tulajdoni részesedés mérlegtétel a jelentős tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, különösen árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetést tartalmazza.

(4) Egyéb részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik az előzőek közé.

(5) Saját részvények, saját üzletrészek az Egyetem által visszavásárolt (megszerzett) tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések. A visszavásárolt tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések között kell kimutatni az Egyetem által ellenérték (visszaváltási érték) fejében megszerzett visszaváltható részvényeket is a megszerzéstől az alaptőke kötelező leszállításának cégbírósági bejegyzéséig.

(6) A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között azokat az értékpapírokat kell kimutatni, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be, továbbá azokat, amelyek a tárgyévet követő üzleti évben lejárnak.

(7) A hitelviszonyt megtestesítő, rövidlejáratú (éven belül, illetve egy éves lejáratú) kamatozó értékpapír bekerülési értéke nem tartalmazhatja a vételár részét képező (felhalmozott) kamat összegét. A kamatozó értékpapírok vételárában levő kamatot, az "Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek" csökkentő tételeként kell elszámolni. A hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnak nem része a beszerzéshez kapcsolódó bizományosi díj, a vásárolt vételi opció díja (a bizományosi díjat költségként, a vásárolt vételi opciós díjat pénzügyi egyéb ráfordításként kell elszámolni).

(8) Ha a névérték (és kamat) megtérülése bizonytalan, akkor értékvesztést kell elszámolni.

(9) Az Egyetem a járó kamat összegéből az adott időszakra járó összeget bevételként az aktív időbeli elhatárolások számlával szemben számolja el.

<u>Számlaösszefüggések</u>
Értékpapírok
Tulajdoni részesedést jelentő értékpapírok

Értékpapír vásárlás	T 371/372/373 Értékpapírok	K 38* Elszámolási betétszámla
Térítés nélküli átvét	T 371/372/737 Értékpapírok	K 968* Térítés nélkül kapott
Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé	T 371/372/737 Értékpapírok	K 17* Tartós részesedések
Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé	T 17* Tartós részesedések	K 371/372/737 Értékpapírok

Értékvesztés képzés	T 87411 Tulajdoni rész. jelentő befektetések értékvesztése	K 379 Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
Értékvesztés visszaírás	T 379 Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása	K 87411 Tulajdoni rész. jelentő befektetések értékvesztése
Értékpapír eladás	T 38* Elszámolási betétszámla	K 371/372/737 Értékpapírok

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Értékpapír vásárlás ellenérték átutalásával	T 377 Értékpapír elszámolási számla	K 38* Elszámolási betétszámla
Értékpapír nyilvántartásba vétele	T 374 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	K 377 Értékpapír elszámolási számla
Vételárban levő kamat elszámolása	T 974* Egyéb kapott kamatjellegű bevételek	K 377 Értékpapír elszámolási számla

Értékpapír beváltásának könyvelése

Könyvszerinti érték kivezetése	T 377 Értékpapír elszámolási számla	K 374 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
Megszolgált kamat	T 377 Értékpapír elszámolási számla	K 974* Egyéb kapott kamatjellegű bevételek

Eladási ár elszámolása	T 38* Elszámolási betétszámla	K 377 Értékpapír elszámolási számla
Árfolyamnyereség elszámolása	T 377 Értékpapír elszámolási számla	K 977 Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
Árfolyamveszteség elszámolása	T 877 Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak	K 377 Értékpapír elszámolási számla
Értékpapír átsorolása tartós értékpapírok közé	T 18* Tartós értékpapírok	K 374 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
Értékpapír átsorolása tartós értékpapírokból	T 374 Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	K 18* Tartós értékpapírok

Értékpapír év végi értékelése értékpapír értékvesztése

Értékvesztés képzés	T 87411 Tulajdoni rész. jelentő befektetések értékvesztése	K 379 Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
Értékvesztés visszaírás	T 379 Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása	K 966 Visszaírt értékvesztés

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

(1) Az értékpapírokról csak akkor kell analitikus nyilvántartást vezetni, ha a főkönyvi számla nem folyószámlaként kerül vezetésre, vagy az nem alkalmas az egyedi azonosító adatok feltüntetésére. Ebben az esetben az értékpapírok számlacsoportban kimutatott - folyószámlán nem vezetett-tételekről, azok jellege szerint külön-külön, analitikát kell vezetni.

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

38* Pénzeszközök

(1) Az Egyetem itt mutatja ki a készpénzt, elektronikus pénzt, csekkeket, bankbetéteket, valamint az átvezetési számlákat.

Pénztárszámlák (381*)

(1) Az Egyetem forint készpénzfizetéseinek teljesítésére, valamint a közvetlenül befolyó készpénz bevételeinek kezelésére szolgál.

A pénzeszközök állományba vétele a jogszerűen követelhető összegben történik, a forintban nyilvántartott pénzeszközök esetén a befolyt forintértéken, valutás pénzeszközök esetén a választott valutaárfolyamon. Az Egyetem a pénztárról analitikus nyilvántartást vezet, melyben naponta rögzíti a készpénzes ki- és befizetéseket.

Elszámolási betétszámlák (384*)

(1) Ezen számlán kell kimutatni az Egyetemnek a számlavezető hitelintézettel szembeni pénzkövetelés állományát, és annak változásait. Az Egyetem az elszámolási betétszámlákra könyveli azokat a gazdasági eseményeket, amelyek a számlavezető pénzintézetnél vezetett bankszámlát érintik. A bankszámlára csak a hitelintézet értesítése (számlakivonat) alapján lehet könyvelni. A bankszámlákat a számlavezető hitelintézet által küldött számlakivonattal naponta egyeztetni kell.

Elkülönített betétszámlák (és alszámlái) (385*, 386*, 387*)

(1) Itt kell nyilvántartani a pénzintézetnél elkülönített pénzeszközöket a banki kivonat alapján. A könyvelés a banki értesítés alapján történik.

Átvezetési számlák (389*)

(1) Az átvezetési számlák bankszámlák egymás közötti, illetve pénztárszámlák egymás közötti, valamint a bankszámlák és pénztárszámlák közötti úton lévő tételek átvezetésére szolgál. A számlát havonta kell egyeztetni a pénztár és a bank analitikus nyilvántartással (pénztárkönyv, bankkivonatok).

<u>Számlaösszefüggések</u>
Pénzeszközök

Pénz befizetés	T 38* Pénzeszközök	K 3*,4*,9*
Pénz kifizetés	T 1*,3*,4*,5*,8*	K 38* Pénzeszköz

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

(1) A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténtekor az analitikában fel kell jegyezni, a pénzmozgás bizonylata alapján.

(2) A pénzmozgás bizonylatolását a Pannon Egyetem Pénzkezelési szabályzata tartalmazza.

(3) A pénztári analitikát havonta egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

(4) A bankszámla tételekről vezetett analitikának tartalmaznia kell a banki értesítő alapján:
- a bank megnevezését, a bizonylat sorszámát
- a kivonat időpontját
- a pénzeszköz összesített növekedése/csökkenése összegét, egyenlegét.

A bank által küldött forgalmi értesítők tételeinek főkönyvi könyvelése után – a hónap utolsó bankkivonata alapján - el kell végezni az egyeztetést a bank főkönyvi számlák és a bank analitika összevetésével.

39* Aktív időbeli elhatárolások

(1) Az aktív időbeli elhatárolások fajtájuk szerint lehetnek:

a) Bevételek aktív időbeli elhatárolása
Ezen a számlán kell kimutatni az olyan bevételeket (járó árbevételt, kamat- és egyéb bevételeket), amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. A hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok, diszkont értékpapírok beszerzési értéke és névértéke közötti nyereségjellegű különbözetből a beszerzéstől az üzleti év végéig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget, amelyet a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben kell elszámolni.
A Tv. 33. § (7) bekezdése alapján aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a Tv. 77. § (2) bekezdés *d)* pontja és (3) bekezdés *b)* pontja, valamint a rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javakhoz,

tárgyi eszközökhöz kapcsolódó 77. § (4) bekezdés b) pontja szerinti, jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások – a már felmerült költségekkel (ráfordításokkal) arányos – várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben az Egyetem bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás Tv. 77. § (2) bekezdés *d)* pontja és (3) bekezdés *b)* pontja és (4) bekezdés b) pontja szerinti elszámolásakor, illetve a támogatás meghiúsulásakor kell megszüntetni.

b) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
Itt kell kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, vagy ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. A forgóeszközök között elszámolt – hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, tulajdoni részesedést megtestesítő befektetés beszerzésével kapcsolatban fizetett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja, amely azok értékesítésekor várhatóan megtérül és összege jelentős, szintén az átmenő aktívák között szerepeltetendő.

(2) Az aktív időbeli elhatárolást egyes tételek vonatkozásában számítások, bizonylatok alapján kell elvégezni. A számítások, bizonylatok az elhatárolás könyvelés alapbizonylataként szolgálnak.

(3) Aktív időbeli elhatároláshoz kapcsolódó jellemzőbb gazdasági események:
a) Biztosítóval szembeni, fordulónap és mérlegkészítés között elismertté vált kártérítési követelés, ha a lejárata fordulónap utáni.
b) Fordulónap és mérlegkészítés között befolyt - tárgyévre vonatkozó – bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok.
c) Tárgyévre járó, de a tárgyévet követő évben esedékes árbevételek (bérleti díj, tanácsadás.
d) Egyéb, mérleg fordulónapja előtt felmerült, de költségként, ráfordításként csak a fordulónapot követő időszakokra elszámolható kiadások összegei.
e) Hitelek, kölcsönök után előre megfizetett kamatok időarányos része.

<u>Számlaösszefüggések</u>
Aktív időbeli elhatárolások

Bevételek aktív időbeli elhatárolása (tárgyévet illető, de pénzügyileg a következő évben befolyó bevételek: kamatok, jutalékok, egyéb bevételek)

Időbeli elhatárolás	T 391* Bevételek aktív időbeli elhatárolása	K 9* Bevétel
Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő negyedévben/évben	T 9* Bevételek	K 391* Bevételek aktív időbeli elhatárolása

Költségek aktív időbeli elhatárolása (pénzügyileg rendezett, de következő évet terhelő költségek)

Időbeli elhatárolás	T 392*/393* Költségek/ ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	K 5*,8* Költségek/Ráfordítások
Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő negyedévben/ évben	T 5*, 8 Költségek/ ráfordítások	K 392*/393* Költségek/ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

(1) Az aktív időbeli elhatárolásokról év végén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.

(2) Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

11. § 4. számlaosztály Források (Passzívák)

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

41* Saját tőke

Saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos, a tag bocsátott a vállalkozás rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos, a tag az adózott eredményből hagyott a vállalkozásnál, és a tulajdonosokat, tagokat felelősség terheli a jegyzett tőke összegéig. A saját tőke – a jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett – jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és adózott eredményből tevődik össze.

Jegyzett tőke

(1) Induló tőkeként (jegyzett tőkeként) kell kimutatni a bírósági határozat jogerőre emelkedésének napjával a szervezet létesítő okiratában (annak módosításában) meghatározott, az alapító, a tag, a csatlakozó által ilyen címen (induló tőkeként, illetve az induló tőke növelése érdekében) rendelkezésre bocsátott pénzbeli és nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás összegét.

Tőketartalék

(1) Tőketartalékként kell kimutatni a tulajdonos által a jegyzett tőkén felül átadott összeget. A tőketartalék csak a meglévő tőketartalék erejéig csökkenthető.

(2) A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:
a) A tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor az alapítás részeként, illetve a tőkeemeléskor a tőkeemelés részeként tőketartalékba (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét.
b) A jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben.
c) A tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján.
d) A pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

(3) A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:
a) A jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból.
b) A veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget.
c) A tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - tőketartalék-kivonás összegét.
d) A tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét.

e) A pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

Eredmény tartalék

(1) Eredménytartalék az előző évek adózott eredménye, amely tartalmazza az előző évek áthozott veszteségét is, csökkentve a tárgyév végén osztalékra, részesedésre igénybe vett összeggel.

(2) Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:
a) Az előző üzleti év adózott eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) adózott eredményét növelő módosítását (nyereségét) is.
b) A jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben.
c) A veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot, lekötött tartalékot.
d) A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség pótlásához nem szükséges - korábban ilyen címen adott - pótbefizetés visszakapott összegét a pénzmozgással, az eszközmozgással egyidejűleg.
e) Az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján.
f) A pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

(3) Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:
a) Az előző üzleti év adózott eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is.
b) A jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból.
c) Az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét.
d) Az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvény kamatára (ide értve az azt terhelő adót is) felhasznált összeget.
e) A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással, az eszközmozgással egyidejűleg.
f) A tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó - a jegyzett tőke leszállításával arányos - eredménytartalék-kivonás összegét.
g) A pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

(4) Az adózott eredmény kiegészítéséhez a szabad eredménytartalék csak akkor vehető igénybe, ha az igénybevétel után a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege meghaladja a jegyzett tőke összegét.

Lekötött tartalék

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

(2) A lekötött tartalék feloldását a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból került lekötésre.

Értékelési tartalék

(1) Értékelési tartalékként kell kimutatni az eszközök piaci értékelésekor meghatározott értékhelyesbítés összegét. Az értékelési tartalék és az értékhelyesbítés csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.
Az Egyetem nem él az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével.

Adózott eredmény

(1) Az osztalékra, részesedésre, kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett tárgyévi adózott eredmény.

<u>Számlaösszefüggések</u>
Saját tőke

Tulajdonosok által véglegesen rendelkezésre bocsátott nem pénzbeli betét	T1* - 3* Eszközök	K 411 Jegyzett tőke / Induló tőke
Saját forrásból, jegyzett tőkén felüli vagyon terhére végrehajtott jegyzett tőkeemelés	T 412/413* Tőketartalék/Eredménytartalék	K 411 Jegyzett tőke/Induló tőke

Tőkeleszállítás tőketartalék/eredménytartalék/lekötött tartalék javára	T 411 Jegyzett tőke	K 412/413*/414 Tőketartalék/ Eredménytartalék/Lekötött tartalék
Jegyzett tőke leszállítása	T 411 Jegyzett tőke	K 4799 Egyéb rövid lejáratú kötelezettség

Adózott eredmény

Tárgyévi adózott eredmény elszámolása	T 493 Adózott eredmény	K 419 Adózott eredmény
Adózott eredmény átvezetése határozat alapján	T 419 Adózott eredmény	K 412/413 Tőketartalék/ Eredménytartalék

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

(1) A jegyzett tőke analitikus nyilvántartásában ki kell mutatni:
- a tulajdonosok azonosító adatait;
- az egyes üzletrészek nagyságát;
- a befizetés(ek) esedékességét;
- a befizetett tőke összegét, devizaneme szerint;
- a devizában fizetendő tőke társasági szerződés szerinti számított árfolyamát;
- a devizában fizetett tőke átutaláskor érvényes árfolyamát.

(2) A tőketartalék analitikus nyilvántartásában ki kell mutatni:
- a tőketartalék növekedése és csökkenése jogcímeit.

(3) Az eredménytartalék analitikus nyilvántartásában ki kell mutatni:
- képzett eredménytartalék összegét,
- az eredménytartalékból történő lekötés célját, összegét,
- a felhasználások összegét.

(4) A lekötött tartalék analitikus nyilvántartásában ki kell mutatni:
- lekötés fajtáját, összegét, időpontját,
- a lekötés feloldásának várható időpontját,
- a felhasználás összegét és időpontját.

42. Céltartalékok

(1) Az adózás előtti eredmény terhére **céltartalékot kell képezni** - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre ideértve különösen

- a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget,
- a függő kötelezettséget,
- a biztos (jövőbeni) kötelezettséget,
- a korengedményes nyugdíjat, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátást,
- a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget,
- a környezetvédelmi kötelezettséget,
- valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget,

amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra az Egyetem a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

(2) Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre különösen

- a fenntartási, az átszervezési költségekre,
- a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre,
- a pályázati tevékenységhez kapcsolódó szabálytalansági eljárások ráfordításaira,
- a polgári peres eljárásokkal kapcsolatos költségekre,

amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

<u>Számlaösszefüggések</u>
Céltartalék

Céltartalék képzése	T 865* Céltartalék-képzés	K 42* Céltartalék
Céltartalék felhasználása/felszabadítás (éven túl)	T 42* Céltartalék	K 965* Céltartalék felszabadítás
Céltartalék felszabadítás (éven belül)	T 42* Céltartalék	K 865* Céltartalék-képzés

43*- 47* Kötelezettségek

(1) Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzértékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az Egyetem által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

(2) Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen az Egyetem rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható az Egyetem adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében, a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt az Egyetem felszámolása, vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni. A kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

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

(4) Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

(5) Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni különösen a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos

elszámolásokat, a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket, valamint az utólag adott engedmény miatti kötelezettség összegét is.

<u>Számlaösszefüggések</u>
Kötelezettségek
Hátrasorolt kötelezettségek

Nyilvántartásba vétele	T 384* Elszámolási betétszámla	K 43* Hátrasorolt kötelezettségek
Hátrasorolt kötelezettség miatt fizetett kamat	T 873* Fizetett kamat	K 384* Elszámolási betétszámla
Törlesztés a futamidő végén	T 43* Hátrasorolt kötelezettségek	K 384* Elszámolási betétszámla

Hosszú- és rövid lejáratú hitelek
Forint hitel, kölcsön felvétele

Forint hitel, kölcsön felvétele	T 384* Elszámolási betétszámla	K 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök K 4441 Beruházási és fejlesztési hitelek forintban K 4451 Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban K 4521 Rövid lejáratú hitelek forintban
Deviza hitel felvétele	T 384* Deviza betétszámla	K 4442 Beruházási és fejlesztési hitelek devizában K 4452 Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában K 4522 Rövid lejáratú hitelek devizában

Forint hitel, kölcsön törlesztése:

Forint hitel, kölcsön törlesztése	T 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök T 4441 Beruházási és fejlesztési hitelek forintban T 4451 Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban T 4521 Rövid lejáratú hitelek forintban	K 384* Elszámolási betétszámla
Deviza hitel törlesztése A devizahitel törlesztése deviza betétszámláról a deviza betétszámla könyv szerinti árfolyamán	T 4442 Beruházási és fejlesztési hitelek devizában T 4452 Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában T 4522 Rövid lejáratú hitelek devizában	K 384* Deviza betétszámla
Az árfolyamveszteség elszámolása pénzügyi műveletek ráfordításaként, ha a pénzügyi teljesítés időpontjában a deviza betétszámla könyv szerinti árfolyama magasabb, mint a deviza hitel nyilvántartási árfolyama	T 8762 Külföldi pénzértékre szóló eszköz, kötelezettség pénzügyi realizálódás árfolyam vesztesége	K 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök K 4442 Beruházási és fejlesztési hitelek devizában K 4452 Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában K 4522 Rövid lejáratú hitelek devizában
Az árfolyamnyereség elszámolása pénzügyi műveletek bevételeként, ha a pénzügyi teljesítés időpontjában a deviza betétszámla könyv szerinti árfolyama alacsonyabb, mint a	T 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök T 4442 Beruházási és fejlesztési	K 9762 Külföldi pénzértékre szóló eszköz, kötelezettség pénzügyi realizálódás árfolyam nyeresége

deviza hitel nyilvántartási árfolyama	hitelek devizában T 4452 Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában T 4522 Rövid lejáratú hitelek devizában	
A devizahitel törlesztése forintért vásárolt devizából, a ténylegesen forintban fizetett összegben (ez tulajdonképpen a teljesítés időpontjában érvényes a számlavezető bank deviza eladási árfolyamán számított forint összegnek felel meg	T 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök T 4442 Beruházási és fejlesztési hitelek devizában T 4452 Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában T 4522 Rövid lejáratú hitelek devizában	K 384* Elszámolási betétszámla
Az árfolyamveszteség elszámolása pénzügyi műveletek ráfordításaként, ha a pénzügyi teljesítés időpontjában a forintban kifizetett összeg magasabb, mint a deviza hitel törlesztő részletének a deviza hitel nyilvántartási árfolyamán forintra átszámított összege	T 8762 Külföldi pénzértékre szóló eszköz, kötelezettség pénzügyi realizálódás árfolyam vesztesége	K 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök K: 4442 Beruházási és fejlesztési hitelek devizában K 4452 Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában K 4522 Rövid lejáratú hitelek devizában
Az árfolyamnyereség elszámolás a pénzügyi műveletek bevételeként, ha a pénzügyi teljesítés időpontjában a forintban kifizetett összeg alacsonyabb, mint a deviza hitel törlesztő részletének a deviza	T 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök T 4442 Beruházási és fejlesztési hitelek devizában	K 9762 Külföldi pénzértékre szóló eszköz, kötelezettség pénzügyi realizálódás árfolyam nyeresége

hitel nyilvántartási árfolyamán forintra átszámított összege	T 4452 Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában T 4522 Rövid lejáratú hitelek devizában	

Kamatelszámolás

A beruházás üzembe helyezéséig (az aktiválásig) fizetett kamat része a beruházás bekerülési értékének, ezért ezzel növelni kell a befejezetlen beruházások számla egyenlegét	T 161* Befejezetlen beruházások	K 384* Elszámolási betétszámla
Az üzembe helyezést követően, de még a fordulónapot megelőzően fizetett kamat könyvelése	T 87311 Kölcsönök, hitelek kapcsolt vállalkozás fizetett kamata	K 384* Elszámolási betétszámla
A tárgyidőszakot terhelő, de a fordulónapot követően fizetett kamat	T 87311 Kölcsönök, hitelek kapcsolt vállalkozás fizetett kamata	K 4824 Fizetendő kamatok elhatárolása
A tárgyidőszakot követő évben az elhatárolás megszüntetése	T 4824 Fizetendő kamatok elhatárolása	K 87311 Kölcsönök, hitelek kapcsolt vállalkozás fizetett kamata

Fordulónapi árfolyam-különbözet elszámolása

Fordulónapi árfolyamnyereség	T 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök T 4442 Beruházási és fejlesztési hitelek devizában	K 9763 Külföldi pénzértékre szóló eszköz, kötelezettség mérlegfordulónapi érték árfolyam nyeresége

	T 4452 Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában T 4522 Rövid lejáratú hitelek devizában	
Fordulónapi árfolyamveszteség	T 8763 Külföldi pénzértékre szóló eszköz, kötelezettség mérlegfordulónapi érték árfolyam vesztesége	K 441 Hosszú lejáratra kapott kölcsönök K 4442 Beruházási és fejlesztési hitelek devizában K 4452 Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában K 4522 Rövid lejáratú hitelek devizában

Egyéb elszámolások

Kölcsönökkel kapcsolatos banki költség elszámolása	T 5321 Bankköltség	K 384* Elszámolási betétszámla
Szállító kiegyenlítése hitelből, kölcsönből	T 454* Szállító	K 441/444*/445*/452* Hitelek
Elengedett hitel-, kölcsöntartozás	T 441/444*/445*/452* Hitelek	K 9684 Elengedett kötelezettség

Rövid lejáratú kötelezettségek
Vevőktől kapott forint előleg

Beérkezett vevőelőleg nyilvántartásba vétele	T 384* Elszámolási betétszámla	K 4531 Vevőktől kapott előleg
Áfa tartalom elszámolása	T 36835 Szállítói előleg Áfa elszámolása	K 467* Fizetendő Áfa
Számla kiállítása vevőnek	T 311 Belföldi vevőkövetelés	K 91*/92* Árbevétel
Fizetendő Áfa	T 311 Belföldi vevőkövetelés	K 467* Fizetendő Áfa

Előleg átvezetése vevőre	T 4531 Vevőktől kapott előleg	K 311 Belföldi vevőkövetelés
Vevő előleg Áfa visszavezetése	T 467* Fizetendő Áfa	K 36835 Szállítói előleg Áfa elszámolása

Vevőktől kapott devizás előleg

Beérkezett vevőelőleg nyilvántartásba vétele	T 384* Elszámolási betétszámla	K 4532 Vevőktől kapott előleg devizában
Számla kiállítása vevőnek	T 312 Külföldi vevőkövetelés	K 93* Külföldi árbevétel
Előleg átvezetése vevőre	T 4532 Vevőktől kapott előleg devizában	K 312 Külföldi vevőkövetelés
Árfolyamnyereség elszámolása	T 312 Külföldi vevőkövetelés	K 9763 Külföldi pénzértékre szóló eszköz, kötelezettség mérlegfordulónapi érték árfolyam nyeresége
Árfolyamveszteség elszámolása	T 8763 Külföldi pénzértékre szóló eszköz, kötelezettség mérlegfordulónapi érték árfolyam vesztesége	K 312 Külföldi vevőkövetelés

Állami támogatás előleg

Beérkezett előleg nyilvántartásba vétele	T 384* Elszámolási betétszámla	K 47961* Állami támogatás előleg
A fennmaradó támogatás elszámolása	T 384* Elszámolási betétszámla	K 3622 Költségvetési kiutalási igény teljesítése

Támogató okirat alapján a támogatás elszámolása	T 3621 Költségvetési kiutalási igény	K 9642*/9643 Állami támogatás
Előleg átvezetése	T 47961* Állami támogatás előleg	K 3622 Költségvetési kiutalási igény teljesítése

Egyéb támogatás előleg

Beérkezett előleg nyilvántartásba vétele	T 384* Elszámolási betétszámla	K 47962*/47963* Pályázati bevételek előleg
Az előleg elszámolása bevételként	T 47962*/47963* Pályázati bevételek előleg	K 9671*/9672* Pályázati bevételek
Előlegen felüli támogatás elszámolása	T 384* Elszámolási betétszámla	K 9671*/9672* Pályázati bevételek

Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Szállító számla nyilvántartásba vétele	T 1*/2*/3* Eszközök	K 454* Szállítók
Levonható Áfa	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállítók
Számlában kapott engedmény, visszaküldés	T 454* Szállítók	K 1*/2*/3* Eszközök
Utólag kapott engedmény	T 454* Szállítók	K 9684 Elengedett kötelezettség
A számla kiegyenlítése	T 454* Szállítók	K 384* Elszámolási betétszámla
Árfolyamveszteség elszámolása	T 8763 Külföldi pénzértékre szóló eszköz, kötelezettség mérlegfordulónapi érték	K 4542 Külföldi szállítók

	árfolyam vesztesége	
Árfolyamnyereség elszámolása	T 4542 Külföldi szállítók	K 9763 Külföldi pénzértékre szóló eszköz, kötelezettség mérlegfordulónapi érték árfolyam nyeresége
Tartozás elengedése	T 454* Szállítók	K 9684 Elengedett kötelezettség
Szállítónak fizetett előleg	T 351/352/353 Előlegek	K 384* Elszámolási betétszámla
Előleg levonható Áfa	T 351/352/353 Előlegek	K 467* Fizetendő Áfa
Szállító teljesítésekor előleg Áfa nélküli összegének átvezetése	T 454* Szállítók	K 351/352/353 Előlegek

Vámhatósággal kapcsolatos elszámolások

Vám, vámterhek	T 1*/2* Eszközök	K 4651 Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
Import Áfa	T 3683 Import beszerzések ÁFA	K 4651 Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
Áfa levonás a pénzügyi kiegyenlítés után	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 3683 Import beszerzések Áfa

Társasági adó elszámolása

Fizetendő társasági adó	T 891 Társasági adó	K 461 Társasági adó elszámolása
Társasági adó befizetése	T 4619 Társasági adó fizetési kötelezettség teljesítése	K 384* Elszámolási betétszámla

Személyi jövedelemadó elszámolása

SZJA levonása	T 4711 Jövedelem elszámolási számla	K 4621Jövedelemből levont SZJA fizetési kötelezettség
SZJA befizetése	T 4629 SZJA fizetési kötelezettség teljesítése	K 384* Elszámolási betétszámla

Költségvetési befizetési kötelezettségek

Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	T 565 Rehabilitációs hozzájárulás	K 46301 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás
Szociális hozzájárulási adó	T 561 Szociális hozzájárulási adó	K 46314 Szociális hozzájárulási adó
Kifizetőt terhelő EKHO	T 562 EKHO kifizetői járulék	K 46307 Kifizetőt terhelő EKHO
Magánszemélyt terhelő EKHO	T 4711 Jövedelem elszámolási számla	K 46308 Magánszemélyt terhelő EKHO
Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher	T 569 Egyéb bérjárulékok	K 46312 Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher
Pénzügyi teljesítés	T 46401 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás teljesítése T 46414 Szociális hozzájárulási adó teljesítése T 46407 Kifizetőt terhelő EKHO teljesítése T 46408 Magánszemélyt	K 384* Elszámolási betétszámla

	terhelő EKHO teljesítése T 46412 Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher teljesítése	

Jövedelem-elszámolási számla

Bruttó munkabér elszámolása	T 541* Bérköltség	K 4711 Jövedelem elszámolási számla
SZJA levonása	T 4711 Jövedelem elszámolásai számla	K 4621 Jövedelemből levont SZJA fizetési kötelezettség
Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása	T 4711 Jövedelem elszámolásai számla	K 46315Nyugdíjbiztosítási járulék K: 46316 Egészségbiztosítási járulék
Folyósított előleg levonása a munkabérből	T 4711 Jövedelem elszámolási számla	K 3611/3612 Munkavállalóknak/ foglalkoztatottaknak folyósított fizetési előlegek
Nettó munkabér kifizetése	T 4711 Jövedelem elszámolásai számla	K 384* Elszámolási betétszámla
Kifizetőt terhelő társadalombiztosítási járulék	T 569 Egyéb bérjárulékok	K 463181 Kifizetőt terhelő TB. járulék
Magánszemélyt terhelő TB járulék	T 4711 Jövedelem elszámolási számla	K Magánszemély terhelő TB járulék
Kötelezettségek teljesítése	T 46415 Nyugdíjbiztosítási járulék teljesítése	K 384* Elszámolási betétszámla

	T 46416 Egészségbiztosítási járulék teljesítése T 46419 Magánszemélyt terhelő TB. járulék teljesítése T 46418 Kifizetőt terhelő TB járulék	

Cégautó adó elszámolása

Cégautó adó előírása	T 8673 Elkülönült alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások	K 46313 Cégautóadó
Adó pénzügyi teljesítése	T 46413 Cégautóadó teljesítése	K 384* Elszámolási betétszámla

Helyi adók elszámolása

Helyi adók előírása	T 867 Önkormányzati adók, hozzájárulások	K 469* Helyi adók
Adó pénzügyi teljesítése	T 469* Helyi adók	K 384* Elszámolási betétszámla

ÁFA elszámolással kapcsolatos tételek

Előzetesen felszámított, levonható Áfa	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállító
Fizetendő Áfa	T 31* Vevő	K 467* Fizetendő Áfa

Áfa pénzügyi rendezése, ha a fizetendő Áfa meghaladja az előzetesen felszámított Áfa összegét	T 468 Áfa elszámolási számla	K 384* Elszámolási betétszámla
ha a fizetendő Áfa kevesebb, mint az előzetesen felszámított Áfa	T 384* Elszámolási betétszámla	K 468 Áfa elszámolási számla

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

(1) A hosszú- és a rövid lejáratú hitelekről, kölcsönökről analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:
   a) a hitelező azonosításához szükséges adatokat,
   b) a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, összegét,
   c) a lejáratot,
   d) a kamatokat,
   e) a törlesztő részletek nagyságát és a törlesztési kötelezettség időpontját,
   f) a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztés időpontját,
   g) az adott biztosítékokat.

48. Passzív időbeli elhatárolások

(1) Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni
   a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
   b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
   c) mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a gazdálkodóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,
   d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

(2) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást

a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

Halasztott bevételek

(1) A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt
   a) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
   b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
   c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

(2) A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

(3) Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

<u>Számlaösszefüggések</u>
Passzív időbeli elhatárolás
Bevételek passzív időbeli elhatárolása

Következő éveket megillető bevétel	T 9* Bevételek	K 481* Bevételek passzív időbeli elhatárolása
Időbeli elhatárolás megszüntetése	T 481* Bevételek passzív időbeli elhatárolása	K 9* Bevételek

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Tárgyévet terhelő következő időszakban felmerülő költségek, ráfordítások	T 5*,8* Költségek, ráfordítások	K 482* Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
Időbeli elhatárolás megszüntetése	T 482* Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	K 5*,8* Költségek, ráfordítások

Fejlesztési célú támogatás elhatárolása

Fejlesztési célú támogatás pénzügyileg teljesül	T 384* Elszámolási betétszámla	K 96* Fejlesztési célú támogatás
Fejlesztési támogatás időbeli elhatárolása	T 96* Fejlesztési célú támogatás	K 4832 Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
A kapott támogatáshoz kapcsolódó halasztott bevétel feloldása	T 4832 Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása	K 96* Fejlesztési célú támogatás

49. Évi eredményszámlák

(1) A számlacsoport a mérleg számlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlákat, valamint az év végéig zárlat alkalmával az Egyetem eredményeinek (nyereségének vagy veszteségének) kimutatására szolgáló számlákat tartalmazza.

(2) A nyitómérleg számlát év elején, a számlák megnyitására kell használni. A számlán a nyitó tételeket a zárómérleggel egyezően kell könyvelni.

(3) A zárómérleg számlát az Egyetem az évi könyvelés zárására használja. Ide kell átvezetni az 1-4 számlaosztályok egyenlegét, az adózott eredmény felosztása, könyvelése után.

Számlaösszefüggések
Évi eredményszámlák

Nyitómérleg számla	T1*,2*,3* T 491 nyitó mérlegszámla	K 491 nyitó mérlegszámla K 4*
Zárómérleg számla	T 492 Záró mérlegszámla T 4*	K 1*,2*,3* K 492 Záró mérlegszámla
Adózott eredmény elszámolása	T 493 Adózott eredmény elszámolása T 9*, 58*	K 8* K 493 Adózott eredmény elszámolása

12. § 5. számlaosztály Költségnemek

(1) Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnemek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás. A számlaosztályon belül elkülönítetten kerül kimutatásra az - egyébként költségnemnek, költségmegtérülésnek nem minősülő - aktivált saját teljesítmények tárgyévi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét.

51* Anyagköltség

(1) Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj, visszaváltási díj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

Számlaösszefüggések
Anyagköltség
Beszerzés amennyiben év közben nem történik könyvelés az anyagkészletre

Beszerzés	T 51* Anyagköltség	K 454* Szállító
Előzetesen felszámított Áfa	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállító
Szállítási költség	T 51* Anyagköltség	K 454* Szállító
Előzetesen felszámított Áfa	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállító
Készletcsökkenések	Nem könyveljük, mivel beszerzéskor elszámolásra került	
Megsemmisülés	T 8699 Nem nevesített egyéb ráfordítások	K 51* Anyagköltség
Raktáron lévő maradék anyagkészlet év végi készletre vétele	T 21*/22* Anyagkészlet	K 51* Anyagköltség

52*,53 Igénybevett szolgáltatások és egyéb szolgáltatások

(1) Igénybe vett szolgáltatás minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé. Ilyen különösen az utazásszervezés, a szállítás-rakodás, a raktározás, a csomagolás, kiterjesztett gyártói felelősség, a kölcsönzés, a bérlet, a bérmunka, az eszközök karbantartása, a postai és távközlési szolgáltatás, a mosás és vegytisztítás, a bizományi tevékenység, az ügyletszerzés, az oktatás és továbbképzés, a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás, a könyvkiadás, a lapkiadás, a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás, a kutatás és kísérleti fejlesztés, a tervezés és lebonyolítás, a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás.

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

a) Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

(3) Karbantartás a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

<u>Számlaösszefüggések</u>
Igénybevett szolgáltatások és egyéb szolgáltatások
Szolgáltatás igénybevétele

Beszerzés	T 52*/53* Igénybevett szolgáltatás/Egyéb szolgáltatások	K 454* Szállító
Előzetesen felszámított Áfa	T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállító

54* Bérköltségek

(1) Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a bérjárulékoknak.

Számlaösszefüggések
Bérköltség

Bruttó bérköltség elszámolása	T 54* Bérköltség	K 4711 Jövedelem elszámolási számla

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

(1) A bérköltségek és a munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartása az egyedileg vezetett jövedelem elszámolási lapok, melyet minden évről külön-külön kell vezetni. A jövedelem elszámolások összesített adatairól, a levont adókról, járulékokról havonta összesítő kimutatást kell készíteni, és ezek alapján kell könyvelni az 54-55. számlacsoport, a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 47. Jövedelem elszámolási számlacsoport számlák számláira.

55* Egyéb személyi jellegű kifizetések

(1) Személyi jellegű egyéb kifizetések: azok a természetes személyek részére teljesített kifizetések, elszámolt összegek, amelyeket a kifizető a természetes személy részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a bérköltség, illetve a vállalkozási díj fogalmába. Ilyenek különösen: a szerzői jogdíj, a lakhatási költségtérítés, a lakásépítésre nyújtott támogatás (ideértve az átvállalt kamatot és kezelési költséget is), az étkezési térítés, a munkábajárással kapcsolatos költségtérítés, a jubileumi jutalom, a dolgozó kötelezettségvállalásának térítése, a bányászati keresetkiegészítés, a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek, a megváltozott munkaképességű munkavállalók keresetkiegészítése, a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz-kiegészítés, a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, a magánnyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés, a munkáltatót terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó, a jóléti és kulturális költségek, a végkielégítés, a munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás igénybevételéhez, továbbá az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések, a sorkatonai vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alapbér, a találmányi díj, a szabadalom vételára és hasznosítási díja, az újítási díj, az ezekkel kapcsolatosan fizetett

közreműködői díj, valamint nem a munkaviszonnyal összefüggésben fizetett szerzői, írói és más szerzői jogvédelmet élvező munkák díjai, az azokkal kapcsolatos közreműködői díjak, a mezőgazdaságban részesmunkát végzők díjazása, a természetben adott juttatások, a reprezentáció költségei, és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek, szociális költségnek minősített összegek.

Számlaösszefüggések
Egyéb személyi jellegű kifizetések

Egyéb kifizetések	T 55* Egyéb személyi jellegű kifizetések	K 4712 Egyéb kifizetések

56* Bérjárulékok

(1) **Bérjárulékok** a szociális hozzájárulási adó, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

Számlaösszefüggések
Bérjárulékok

Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás	T 565 Rehabilitációs hozzájárulás	K 46301 Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás
Szociális hozzájárulási adó	T 561 Szociális hozzájárulási adó	K 46314 Szociális hozzájárulási adó
Kifizetőt terhelő EKHO	T 562 EKHO kifizetői járulék	K 46307 Kifizetőt terhelő EKHO
Szakképzési hozzájárulás	T 564 Szakképzési hozzájárulás	K 46305 Szakképzési hozzájárulás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

(1) A bérjárulékok analitikus nyilvántartása a havonta a járulékok elszámolása után készített összesítő. Az összesítő járulékonként tartalmazza a 46.

Költségvetési kötelezettségek számlacsoport számláira, valamint az 56. Bérjárulékok számláira könyvelendő tételeket.

57* Értékcsökkenési leírás

(1) Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét, a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

Számlaösszefüggések
Értékcsökkenés

Terv szerinti értékcsökkenési leírás	T 571* Terv szerinti értékcsökkenés	K 119*/129*/139*/149*/159* Eszközök terv szerinti ÉCS
Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás	T 5712 Kisértékű eszközök egyösszegű ÉCS	K 119*/129*/139*/149*/159* Eszközök terv szerinti ÉCS

58* Aktivált saját teljesítmény értéke

(1) Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

(2) Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

(3) A saját termelésű készletek üzleti év végi záróállományának és az üzleti év elejei nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni.

Számlaösszefüggések
Aktivált saját teljesítmény

Állományváltozás	T 23*-25* T 581 Saját termelésű készletek állományváltozása	K 581 Saját termelésű készletek állományváltozása K 23*-25*
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	T 1* Befektetett eszközök	K 582 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

59* Költségnem átvezetési számla

Az 59*főkönyvi számlát az alábbiak szerint határozta meg az Egyetem:
599000 Költségnem átvezetés technikai számla

Számlaösszefüggések
Költségnemek átvezetése

Anyagköltség átvezetése	T 811 anyagköltség	K 599 Költségnem átvezetési technikai számla
Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetése	T 812 Igénybevett szolgáltatások értéke	K 599 Költségnem átvezetési technikai számla
Egyéb szolgáltatások költségei átvezetése	T 813 Egyéb szolgáltatások értéke	K 599 Költségnem átvezetési technikai számla
Bérköltség átvezetése	T 821 Bérköltség	K 599 Költségnem átvezetési technikai számla
Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése	T 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések	K 599 Költségnem átvezetési technikai számla

Bérjárulékok átvezetése	T 823 Bérjárulékok	K 599 Költségnem átvezetési technikai számla
Értékcsökkenési leírás átvezetése	T 83 Értékcsökkenés	K 599 Költségnem átvezetési technikai számla

13. § 8. számlaosztály Tevékenység ráfordításai és egyéb ráfordítások

(1) A 8. számlaosztály tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat [ezen belül az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét], a személyi jellegű ráfordításokat (ezen belül a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, a bérjárulékokat) és az értékcsökkenési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, az eredményt terhelő adót.

81* Anyagjellegű ráfordítások

(1) Az anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni a vásárolt és felhasznált anyagok értékét, az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.
A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe a külföldi székhelyű vállalkozástól, vagy annak más fióktelepétől igénybe vett szolgáltatásokat (ideértve az irányítás átterhelt költségeit, ráfordításait is) a számlázott értéken - jellegének megfelelően - szolgáltatásként köteles az anyagjellegű ráfordítások között kimutatni.

(2) Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj, visszaváltási díj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

(3) Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

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

(5) Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni a visszaváltási díjas termékek bekerülési értékének részét képező visszaváltási díjat, míg az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszakapott visszaváltási díj összegével.

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

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

b) Az elszámolt ráfordítás értékét módosítja az a felek között utólag elszámolt, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 18. §-a alapján a szolgáltatást igénybe vevőnek az igénybe vett szolgáltatásra tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában a szolgáltatás igénybe vétele miatti költség, ráfordítás értékének módosításaként nem szerepeltetné.

Számlaösszefüggések

Anyagjellegű ráfordítások

Anyagköltség átvezetése	T 811 anyagköltség	K 599 Költségnem átvezetési technikai számla
Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetése	T 812 Igénybevett szolgáltatások értéke	K 599 Költségnem átvezetési technikai számla
Egyéb szolgáltatások költségei átvezetése	T 813 Egyéb szolgáltatások értéke	K 599 Költségnem átvezetési technikai számla
Átvezetés anyagok értékesítésekor	T 814 Eladott áruk beszerzési értéke	K 51* Anyagköltség
Apportba adott áru	T 8613 Állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke	K 814 Eladott áruk beszerzési értéke
Áruk leltár szerinti értéke	T 26* Áruk	K 814 Eladott áruk beszerzési értéke
Közvetített szolgáltatások	T 815 Eladott (közvetített szolgáltatások értéke) T 466* Előzetesen felszámított Áfa	K 454* Szállítók/384* Elszámolási betétszámla

82* Személyi jellegű ráfordítások

(1) Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabérként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

(2) Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a társadalombiztosítási járulékoknak.

(3) A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a gazdálkodó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

(4) Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

Számlaösszefüggések
Személyi jellegű ráfordítások

Bérköltség átvezetése	T 821 Bérköltség	K 599 Költségnem átvezetési technikai számla

Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése	T 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések	K 599 Költségnem átvezetési technikai számla
Bérjárulékok átvezetése	T 823 Bérjárulékok	K 599 Költségnem átvezetési technikai számla

83* Értékcsökkenési leírás

Az 83*főkönyvi számlát az alábbiak szerint határozta meg az Egyetem:
830000 Értékcsökkenési leírás

(1) Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:
   a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,

   b) a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

Számlaösszefüggések
Értékcsökkenés

Értékcsökkenési leírás átvezetése	T 83 Értékcsökkenés	K 599 Költségnem átvezetési technikai számla

86* Egyéb ráfordítások

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

b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;
c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;
d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített - az üzleti évhez kapcsolódó - befizetések összegét;
e) az államháztartás egyes alrendszereivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;
f) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet;
g) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;
h) behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értékét;
i) a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a Tv. 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál;
j) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;
k) a Tv. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (4) bekezdés b) pontja alapján az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegét;
l) a térítés nélkül átadott eszközök - a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével - nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben;
m) az üzletág értékesítésének veszteségét [a kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értéke közötti különbözetnek, valamint

a kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összegnek a veszteségjellegű különbözetét];

n) a vállalkozó által – a nem újrahasználható termék után – a koncessziós társaságnak fizetett (fizetendő) kötelező visszaváltási díj összegét.

(3) Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

a) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;

b) a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – követelésnek behajthatatlan követelésként az üzleti évben leírt összegét;

c) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdés *a)* és *c)* pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt, az értékesítéskor, az átadáskor;

d) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;

e) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja az elismert értéket, a követelés átruházásakor;

f) az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett - összegét is.

(4) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni, de halasztott ráfordításként időbelileg el lehet határolni – az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében – az Egyetem által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg.

(5) Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:

a) az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét;
b) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

<u>Számlaösszefüggések</u>
Egyéb ráfordításokkal kapcsolatos

Káresemény könyvelése
Amennyiben az eszköz állományban marad

A könyv szerinti érték és a káresemény utáni érték különbözetét terven felüli ÉCS-ként kell elszámolni	T 8662* Terven felüli ÉCS	K 118/128/138*/148* Tárgyi eszköz terven felüli ÉCS
Kapott kártérítés elszámolása	T 384* Elszámolási betétszámla	K 968 Biztosítói kártérítés összege

Amennyiben az eszköz megsemmisül

A megsemmisülés előtti könyv szerinti értékre terven felüli ÉCS elszámolása	T 8662* Terven felüli ÉCS	K 118/128/138*/148* Tárgyi eszköz terven felüli ÉCS
Terv szerinti ÉCS egyenlegének kivezetése	T 119*/129*/139*/149* Tárgyi eszköz terv szerinti ÉCS	K 1* Tárgyi eszköz
Elszámolt terven felüli ÉCS kivezetése	T 118/128/138*/148* Tárgyi eszköz terven felüli ÉCS	K 1* Tárgyi eszköz
Kapott kártérítés	T 384* Elszámolási betétszámla	K 968 Biztosítói kártérítés összege

Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések elszámolása

Kapott bírság	T 8632 Bírságok, kötbérek, kés. kamatok, kártérítések	K 46309 Mulasztási bírság, adóbírság

Adott támogatás, juttatás elszámolása

Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás	T 8633 Költségek ellentételezésére adott támogatás, juttatás	K 384* Elszámolási betétszámla
Visszafizetési kötelezettség nélkül adott fejlesztési célú támogatás	T 868 Kivételes nagyságú, vagy előfordulású ráfordítások	K 384* Elszámolási betétszámla
Hallgatóknak adott ösztöndíj, díj és támogatás	T 864* Ösztöndíj	K 384* Elszámolási betétszámla

Adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összeg elszámolása

Adók, díjak illetékek, hozzájárulások elszámolása	T 8671 Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások vagy T 8672 Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájár. vagy T 8673 Elkülönült alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájár.	K 384* Elszámolási betétszámla

Az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegének elszámolása

Kapott támogatás visszafizetése	T 8681 Fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetés összege vagy T 8692 Támogatás maradvány visszafizetés vagy T 8693 Korábbi időszak bevételének visszafizetése	K 384* Elszámolási betétszámla

Céltartalék képzés

Céltartalék képzés	T 865* Céltartalék képzése	K 42* Céltartalék

Értékvesztés elszámolása

Készletek

Készletek elszámolt értékvesztése	T 86611 Készletek elszámolt értékvesztése	K 229/259/269 Készletek értékvesztése
Tárgyévi értékvesztés visszaírása	T 229/259/269 Készletek értékvesztése	K 86611 Készletek elszámolt értékvesztése
Előző évi értékvesztés visszaírása	T 229/259/269 Készletek értékvesztése	K 96611 Készletek visszaírt értékvesztése

Követelések

Követelések elszámolt értékvesztése	T 86612 Követelések elszámolt értékvesztése	K 3* Értékvesztés számlák
Tárgyévi értékvesztés visszaírása	T 3* Értékvesztés számlák	K 86612 Követelések elszámolt értékvesztése
Előző évi értékvesztés visszaírása	T 3* Értékvesztés számlák	K 96612 Követelések visszaírt értékvesztése

Részesedések

Részesedések elszámolt értékvesztése	T 86613 Részesedések elszámolt értékvesztése	K 3* Értékvesztés számlák
Tárgyévi értékvesztés visszaírása	T 3* Értékvesztés számlák	K 86613 Részesedések elszámolt értékvesztése
Előző évi értékvesztés visszaírása	T 3* Értékvesztés számlák	K 96613 Részesedések visszaírt értékvesztése

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Immateriális javak

Immateriális javak elszámolt terven felüli ÉCS-e	T 86621 Immateriális javak elszámolt terven felüli ÉCS	K 118 Immat. javak terven felüli ÉCS és visszaírása
Terven felüli ÉCS visszaírása	T 118 Immat. javak terven felüli ÉCS és visszaírása	K 86621 Immateriális javak elszámolt terven felüli ÉCS

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
Tárgyi eszközök

Immateriális javak elszámolt terven felüli ÉCS-e	T 86622 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli ÉCS	K 128/138*/148* Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS és visszaírása
Terven felüli ÉCS visszaírása	T 128/138*/148* Tárgyi eszközök terven felüli ÉCS és visszaírása	K 86622 Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli ÉCS

Behajthatatlan követelések

Behajthatatlan vevőkövetelés leírása	T 8691 Behajthatatlan követelés leírt összege	K 31* Vevőkövetelés
Behajthatatlan váltókövetelés leírása	T 8691 Behajthatatlan követelés leírt összege	K 341* Váltókövetelések

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

87* Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

(2) Részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell kimutatni:
   a) a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű - különbözetet;
   b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban

meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a kevesebb;

c) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;

d) az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözetét az átalakulás napját követő nappal, amennyiben a szerzett részesedés értéke a kevesebb (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);

e) az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti – saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét az átalakulás napját követő nappal, amennyiben a saját tőke értéke a kevesebb;

f) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a kevesebb;

g) a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét.

(3) Befektetett pénzügyi eszközök (értékpapírok, kölcsönök) ráfordításaként, árfolyamveszteségeként kell kimutatni:

a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – kamatozó értékpapírnál az eladási árában lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a Tv. 84. § (3) bekezdés pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett – eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű – különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor;
b) a térítés nélkül átadott, hiányzó, megsemmisült, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, valamint a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök könyv szerinti értékét;
c) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;
d) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;
e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott átruházott (engedményezett) követelés eladási ára (az engedményes által elismert értéke) és a könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet a követelés átruházásakor.

(4) Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély részére kell fizetni:
a) a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;
b) a hátrasorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét;
c) a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

(5) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:
a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is)

értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamveszteséget);

b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árában lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a Tv. 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamveszteséget) az értékesítéskor;

c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamveszteséget);

d) a diszkont értékpapír beváltásakor a Tv. 84. § (3) bekezdésének d), illetve a 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint kamatbevételként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - veszteségjellegű - különbözetet;

e) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - veszteségjellegű - különbözetet;

f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteséget, valamint a külföldi pénzértékre szóló követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamveszteséget;

g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor - a Tv. 60. § (3) bekezdése szerint - összevontan elszámolt árfolyamveszteséget;

h) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;

i) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözet időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;

j) a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés, valamint a hiányzó, megsemmisült, a forgóeszközök között kimutatott értékpapír könyv szerinti értékét, továbbá a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt összeg nem nyújt fedezetet;

k) a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet;

l) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott - engedmény összegét;

m) közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevők által - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített, megtérítendő összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átadott (fizetendő) összegét;

a Tv. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági események veszteségjellegű eredményeit, amennyiben azok a forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez, értékpapírokhoz és vásárolt követelésekhez kapcsolódnak, kivéve a befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget, amelyet a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni.

<u>Számlaösszefüggések</u>

Pénzügyi műveletek ráfordításai

Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztés elszámolása

Értékvesztés képzés	T 87411 Tulajdoni rész. jelentő befektetések értékvesztése	K 179 Részesedések értékvesztése és annak visszaírása
Értékvesztés visszaírása	T 179 Részesedések értékvesztése és annak visszaírása	K 87421 Tulajdoni rész. jelentő befektetések visszaírt értékvesztése

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztés elszámolása

Értékvesztés képzés	T 87412 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése	K 189 Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
Értékvesztés visszaírása	T 189 Értékpapírok	K 87422 Hitelviszonyt megtestesítő

	értékvesztése és annak visszaírása	értékpapírok visszaírt értékvesztése

Tartós bankbetétek értékvesztés elszámolása

Értékvesztés képzés	T 87413 Tartós bankbetétek értékvesztése	K 199 Tartósan adott kölcsönök értékvesztése, visszaírása
Értékvesztés visszaírása	T 199 Tartósan adott kölcsönök értékvesztése, visszaírása	K 87423 Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése

891 Társasági adó

(1) Adófizetési kötelezettségként kell kimutatni az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő adó (ideértve különösen a társasági adót, az abba beszámítható külföldi adót, valamint az olyan külföldi adót, amelynek alapjául szolgáló jövedelem nemzetközi szerződés rendelkezése alapján mentes a társasági adó alól), a kisvállalati adó megállapított (bevallott, kivetett) összegét.

Számlaösszefüggések
Társasági adó

Társasági adó előírása	T 891 Társasági adó	K 461 Társasági adó elszámolása
Társasági adó pénzügyi teljesítése	T 4619 Társasági adó fizetési kötelezettség teljesítése	K 384* Elszámolási betétszámla

14. § 9. számlaosztály Értékesítés árbevétele és bevételek

(1) A 9-es számlaosztályban kell kimutatni az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit.

(2) Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét.

(3) A teljesítés időszakában (üzleti évében) elszámolt értékesítés nettó árbevétele magában foglalja
a) a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában, nyugtában, illetve - ha az eladó számla, nyugta kiállítására nem kötelezett - egyéb számviteli bizonylatban rögzített, vagy a pénzeszközben kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékkel egyező árbevételt,
b) az árbevételbe beszámító ártámogatást az adóhatósággal történő elszámolás alapján.

(4) Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja a pénzügyi lízing keretében a lízingbe vevőnek átadott termék, továbbá a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel történő eladáskor az eladott termék számlázott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét, eladási árát, a termék átadásakor, függetlenül a részletek megfizetésétől, a tulajdonjog megszerzésétől, illetve annak időpontjától.

(5) Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni:
a) az értékesített göngyöleg betétdíjas árának számla, nyugta szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét,
b) a befektetett eszközök használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott ellenértéket,

(6) Az értékesítés nettó árbevételét:
a) növeli az az összeg, amellyel a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összege meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban elszámolt árbevételt,
b) csökkenti az az összeg, amellyel a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban elszámolt árbevétel meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összegét.

(7) Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számviteli bizonylatban - a konkrét vásárolt és saját termelésű

készlethez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - adott engedmény összegét.

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

a) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);

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

c) a teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott - vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során - utólag adott engedmény helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a szavatossági igény megismerésének időpontjára vonatkozik);

d) az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő, számviteli bizonylatban rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi meghiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszavétel időpontjára vonatkozik);

e) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez kapcsolódó visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszaszállítás, a visszavétel időpontjára vonatkozik);

f) az újrahasználható termék és az önkéntes visszaváltási díjas termék után a helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített, visszafizetett visszaváltási díj összegét (a helyesbítés a visszafizetés időpontjára vonatkozik).

(9) Az értékesítés nettó árbevételét növelő tételként kell elszámolni a vásárolt és a saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított felár, az eladási árat növelő korrekciók helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik).

(10) Az értékesítés nettó árbevételét módosítja a Tao. törvény szerinti szokásos piaci ár (szokásos piaci tartomány) és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözetből a felek megállapodása alapján – a mérlegkészítés időpontjáig – utólag elszámolt összeg, abban az esetben, ha a Tao. törvény 18. §-a alapján az értékesítőnek az értékesítésre tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben azt a könyvviteli elszámolásában az értékesítés nettó árbevétele módosításaként nem szerepeltetné.

91*-92* Belföldi értékesítés nettó árbevétele

(1) Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyarország területe.

Számlaösszefüggések
Belföldi értékesítés

Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások számlázott, vevő által elismert összege	T 31* Vevők	K 91*/92* Értékesítés nettó árbevétele
Áfa elszámolása	T 31* Vevők	K 4671* Fizetendő Áfa
Készpénz ellenében történő értékesítés	T 3811* Pénztár	K 91*/92* Értékesítés nettó árbevétele
Áfa elszámolása	T 31* Vevők	K 4671* Fizetendő Áfa
A szolgáltatás tárgyévi nettó ellenértéke, ha a számlát csak a következő évben lehet kiállítani	T 391* Árbevétel aktív időbeli elhatárolása	K 91*/92* Értékesítés nettó árbevétele
Az értékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla alapján	T 91*/92* Értékesítés nettó árbevétele	K 31* Vevők
A szerződés szerint számlázott és elszámolt árbevételből a következő évet megillető árbevétel	T 91*/92* Értékesítés nettó árbevétele	K 481* Árbevétel passzív időbeli elhatárolása

93* Exportértékesítés árbevétele

(1) Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak a Tv. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.
Külföld, a Magyarország államhatárán kívüli terület.

(2) Az exportértékesítés árbevétele elszámolása szempontjából külföldi: az a jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, illetve természetes személy, amelynek (akinek) székhelye, ennek hiányában állandó telephelye, illetve lakóhelye, ennek hiányában szokásos tartózkodási helye külföldön van.

(3) Az értékesítés árbevételének ellenértéke kiegyenlíthető számlajóváírással forintban vagy devizában, készpénzben forintban vagy jogszabályi előírás alapján valutában, az értékesítés (a devizajogszabályok előírásainak megtartásával) devizában meghatározott ellenértékével azonos értékű importáruval, importszolgáltatással.

(4) Ha az ellenérték kiegyenlítése számla alapján forintban történik, akkor a számla szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - forintértéket kell árbevételként elszámolni. Az ellenértéknek forintban (készpénzben) történő kiegyenlítésekor a kapott forintértéknek az általános forgalmi adóval csökkentett összegét kell árbevételként figyelembe venni.

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

(6) Az ellenértéknek valutában (készpénzben) történő kiegyenlítésekor a kapott valuta átszámított - általános forgalmi adót nem tartalmazó - forintértékét kell árbevételként figyelembe venni.

Számlaösszefüggés
Exportértékesítés

Értékesítés	T 312/314 Külföldi vevőkövetelés	K 913* Exportértékesítés árbevétele
Külföldi vevő teljesítése	T 3861* Deviza betétszámla	K 312/314 Külföldi vevőkövetelés
Árfolyamveszteség elszámolása	T 8761 Deviza- és valutakészlet átváltásának árfolyam vesztesége	K 312/314 Külföldi vevőkövetelés
Árfolyamnyereség elszámolása	T 312/314 Külföldi vevőkövetelés	K 9761 Deviza- és valutakészlet átváltásának árfolyam nyeresége

96* Egyéb bevételek

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

(2) Az egyéb bevételek között kell elszámolni:
a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
b) a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét,
c) a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,
d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül – a fenntartótól, belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,
e) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya-szabályozás összegét,
f) ha az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételkénti elszámolásnak nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a d) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés

alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.

(3) Az egyéb bevételek között kell kimutatni:

a) a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);

b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;

c) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben az elismert érték meghaladja a könyv szerinti értéket, a követelés átruházásakor;

d) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Tv. 72. § (4) bekezdés a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket, az értékesítéskor, az átadáskor;

e) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó - összeget;

f) a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget;

g) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet;

h) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

i) térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét;

j) a Tv. 45. § (3) bekezdése szerint halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a 45. § (4) bekezdése szerint leírt összeget;

k) az üzletág értékesítésének nyereségét [a kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értéke közötti különbözetnek, valamint a kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összegnek a nyereségjellegű különbözetét].

(4) Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:
   a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;
   b) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
   c) a térítés nélkül - visszaadási kötelezettség nélkül - átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét;
   d) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.

(5) Egyéb bevételként kell kimutatni a halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből a Tv. 45. § (2) bekezdése szerint a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.

(6) Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni az értékvesztések visszaírt összegeit [ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összegét, továbbá a követelések, a készletek visszaírt értékvesztésének összegét], valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

(7) Egyéb bevételt csökkentő tételként kell elszámolni az értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesítésének későbbi meghiúsulása miatt visszavett, a két időpont között használt eszköz visszavételkori értékét.

(8) Egyéb bevételként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében kapott (járó) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett - összegét is.

(9) Az Egyetem a kapott alapítói, költségvetési, helyi önkormányzati és egyéb támogatásokat, az érdekeltségi hozzájárulást, – ha jogszabály másként nem rendelkezik, – bevételként számolja el.

(10) Az Egyetem a továbbutalási céllal kapott támogatást egyéb bevételként, a továbbutalt, átadott összeget egyéb ráfordításként számolja el. E támogatások továbbutalása, átadása nem minősül a Tv. szerinti költségek ellentételezésére, illetve fejlesztési célra adott támogatásnak, továbbá véglegesen átadott pénzeszköznek.

(11) A továbbutalási céllal kapott támogatásnak minősül az olyan támogatás, amelyet az Egyetem az alapítójától, a költségvetésből, helyi önkormányzattól vagy más szervezettől, pályázati vagy egyéb más úton kap, és azt továbbutalja, vagy átadja olyan szervezet részére, amely a támogatás célja szerinti feladatot közvetlenül megvalósítja, és az így támogatott szervezet az egyéb szervezettől kapott eszközöket (pénzeszközöket, egyéb eszközöket) bevételként mutatja ki.

<u>Számlaösszefüggések</u>
Egyéb bevételek
Káresemény bevételének könyvelése

Kapott kártérítés elszámolása	T 384* Elszámolási betétszámla	K 968 Biztosítói kártérítés összege

Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések elszámolása

Kapott bírság	T 384* Elszámolási betétszámla	K 9632 Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

Kapott támogatás, juttatás elszámolása

Kapott támogatás	T 384* Elszámolási betétszámla	K 964* Kapott támogatás
Továbbutalási céllal kapott támogatás	T 384* Elszámolási betétszámla	K 9645 Továbbutalási céllal kapott támogatás

Céltartalék felhasználás

Céltartalék felhasználás	T 42* Céltartalék	K 9651* Céltartalék felhasználás

Értékvesztés visszaírás

Készletek előző évi értékvesztés visszaírása	T 229/259/269 Készletek értékvesztése	K 96611 Készletek visszaírt értékvesztése
Követelések előző évi értékvesztés visszaírása	T 3* Értékvesztés számlák	K 96612 Követelések visszaírt értékvesztése
Részesedések előző évi értékvesztés visszaírása	T 3* Értékvesztés számlák	K 96613 Részesedések visszaírt értékvesztése

Behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeg elszámolása

Megtérülés elszámolása	T 384* Elszámolási betétszámla	K 9633 Behajthatatlan, leírt követelésekre kapott összegek

97* Pénzügyi műveletek bevételei

(1) A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

(2) A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

(3) A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségek, a fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű

ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a tartósan adott kölcsönök, a bankbetétek értékvesztése.

(4) Részesedésekből származó bevételként, árfolyamnyereségként kell elszámolni a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű – különbözetet.

(5) Részesedésekből származó bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a Tv. 77. § (4) bekezdés szerinti tételeket, amennyiben azok a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedéshez kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor - azzal arányosan - kell elszámolni részesedésekből származó bevételként.

(6) Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételként, árfolyamnyereségként kell kimutatni:
a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön (ideértve a bankbetétet is), hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
b) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összegét, függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált hozamot, valamint a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kockázatitőkealap-jegyek után kapott hozam összegét, - forgatási célú befektetés esetén a hozamokat az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni -;
c) a pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat összegét;
d) a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeget;
e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor;
f) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott átruházott (engedményezett) követelés eladási ára (az engedményes által elismert

értéke) és a könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet a követelés átruházásakor.

(7) Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírok, kölcsönök) származó bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a Tv. 77. § (4) bekezdés szerinti tételeket, amennyiben azok a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírhoz, kölcsönhöz kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor vagy kölcsön esetén annak megszűnésekor (visszafizetésekor vagy kivezetésekor) - azzal arányosan - kell elszámolni befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírok, kölcsönök) származó bevételként.

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

(9) Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell kimutatni:
a) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
b) a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, valamint a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyek hozamát;
c) a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeget;
d) a pénzügyi intézménnyel kötött valódi penziós ügylet esetén az azonnali eladási ár és a határidős visszavásárlási ár (kötési ár) különbözetét;
e) a valódi penziós ügyletek és az óvadéki repóügyletek esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz követelésként kimutatott vételára és kötelezettségként kimutatott viszonteladási ára közötti különbözet összegében, valamint a kölcsönbe adott értékpapír után járó kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatbevételt.

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

(11) A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni:
a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);

b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - a kamatozó értékpapírnál az eladási árában lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget) az értékesítéskor;
c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);
d) a diszkont értékpapír beváltásakor a kamatbevételként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
e) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzértékre szóló követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget;
g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Tv. 60. § (3) bekezdése szerint - összevontan elszámolt árfolyamnyereséget;
h) a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;
i) a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözet korábban időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;
j) a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét;
k) a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
l) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott - engedmény összegét;
m) közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevőkre - a tárgyévvel kapcsolatosan - átterhelt összegét, illetve a közös

tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átvett (járó) összegét.

(12) Pénzügyi műveletek egyéb bevételeként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a Tv. 77. § (4) bekezdés szerinti tételeket, amennyiben azok forgóeszközök között kimutatott részesedéshez, értékpapírhoz kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor - azzal arányosan - kell elszámolni a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként.

15. § 0-s számlaosztály

(1) A 0. számlaosztály azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év adózott eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 0. számlaosztályban a mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni. Ilyenek a függő kötelezettségek, a biztos (jövőbeni) kötelezettségek.

16. § Csoportos adóalanyiság számviteli elszámolása

(1) Az általános forgalmi adó tekintetében az Egyetem az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény 8. §-ában meghatározott csoportos adóalanyiság körébe tartozik.

(2) <u>Számlaösszefüggések</u>

a) Csoporttagok/csoportképviselő harmadik fél részére teljesített termékértékesítése, szolgáltatásnyújtása

A gazdasági esemény könyvelése a Szabályzat 10. § 31* Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (Vevők) fejezetben leírtak szerint történik.

b) Csoporttagok/csoportképviselő harmadik féltől történő termékbeszerzése, szolgáltatás igénybe vétele

A gazdasági esemény könyvelése a szabályzat 11. § 43-47* Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) fejezetben leírtak szerint történik.

c) Csoporttagok egymás között teljesített ügyletei

A csoportképviselő és a csoporttag az egymás közötti termékértékesítést és szolgáltatásnyújtást számviteli bizonylattal bizonylatolják.

A tagok egymás között bonyolított ügyleteiről kiállított számviteli bizonylat nem tartalmazhat fizetendő vagy előzetesen felszámított áfát, azokon a ***„Csoportos adóalanyiság miatt Áfa törvény hatályán kívüli (2007. évi CXXVII. Áfa tv. 8.§)”*** kifejezést kell feltüntetni, valamint az EiiR rendszerben ezen bizonylatokat az 1H vagy 6H adókkódokkal kell rögzíteni.
A gazdasági események könyvelése a Szabályzat 10. § 31* Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (Vevők) fejezetben, valamint a 11.§ 43-47* Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) fejezetben leírtak szerint történik, azzal a különbséggel, hogy tekintettel az Áfa tv. hatályán kívüli gazdasági eseményre (*2007. évi CXXVII. Áfa tv. 8.§)*, előzetesen felszámított vagy fizetendő általános forgalmi adó nem kerül kontírozásra.

d) Csoporttagok közötti elszámolás – Könyvelési tételek a csoporttagoknál

Fizetendő áfa átvezetése	T 467* Fizetendő általános forgalmi adó	K 479* Átvállalt kötelezettség
Fizetendő áfa csoporttag általi pénzügyi rendezése csoportképviselő felé	T 479* Átvállalt kötelezettség	K 384* Elszámolási betétszámla
Levonható (visszaigényelhető) áfa átvezetése	T 479* Átvállalt kötelezettség	K 466* Előzetesen felszámított áfa
Levonható (visszaigényelhető) áfa csoportképviselő általi pénzügyi rendezése csoporttag felé	T 384* Elszámolási betétszámla	K 479* Átvállalt kötelezettség

e) Csoporttagok közötti elszámolás – Könyvelési tételek a csoportképviselőnél

Csoporttag által megállapított fizetendő áfa átvezetése	T 368360 Csoportos áfa elszámolási számla	K 467* Fizetendő általános forgalmi adó

Csoporttag által megállapított fizetendő áfa csoporttag általi pénzügyi rendezése csoportképviselő felé	T 384* Elszámolási betétszámla	K 368360 Csoportos áfa elszámolási számla
Csoporttag által megállapított levonható (visszaigényelhető) áfa átvezetése	T 466* Előzetesen felszámított áfa	K 368360 Csoportos áfa elszámolási számla
Csoporttag által megállapított levonható (visszaigényelhető) áfa csoportképviselő általi pénzügyi rendezése csoporttag felé	T 368360 Csoportos áfa elszámolási számla	K 384* Elszámolási betétszámla

17. § Záradék

(1) Jelen Szabályzatot az Egyetem a honlapján hirdeti ki és teszi közzé (www.uni-pannon.hu).

(2) Jelen Szabályzatot a Szenátus a 2026. február 26-i ülésén, a 48/2026. (II.26.) számú szenátusi határozattal elfogadta.

(3) Jelen Szabályzat 2026. március 1-jén lép hatályba.

(4) Jelen Szabályzat visszavonásig érvényes.

(5) Jelen Szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti a 226/2023. (XII.7.) számú határozattal elfogadott „A Pannon Egyetem Számlarendje” tárgyú szabályzat.

(6) Jelen szabályzat melléklete:
1. számú melléklet: Számlatükör

Veszprém, 2026. február 26.

Dr. Abonyi János
rektor

Csillag Zsolt
kancellár

A Pannon Egyetemért Alapítvány, mint fenntartó nevében jóváhagyta:

Veszprém, 2026. február 26.

Dr. Bartus Péter
operatív igazgató

1. számú melléklet: Számlatükör

Főkönyvi számla	Főkönyvi számla megnevezése
110090	Immateriális javak technikai átvezetési számla
110100	Immateriális javak – vagyonkezelt
111100	Alapítás-átszervezés aktivált értéke
112100	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
113100	Vagyoni értékű jogok
114100	Szellemi termékek
115100	Üzleti vagy cégérték
117000	Immateriális javak értékhelyesbítése
118000	Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
119100	Alapítás-átszervezés aktivált értéke terv szerinti écs
119200	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke terv szerinti écs
119300	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
119400	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
119500	Üzleti vagy cégérték terv szerinti értékcsökkenése
120100	Ingatlanok – vagyonkezelt
121000	Földterület
121010	Termőföld
122000	Telek, telkesítés
123100	Épületek
123200	Műemlékvédelem alatt álló épületek
124000	Egyéb építmények
126000	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
127000	Ingatlanok értékhelyesbítése
128000	Ingatlanok terven felüli écs és annak visszaírása
129300	Épületek terv szerinti értékcsökkenése
129400	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
129600	Ingatlannal kapcsolatos vagyoni értékű jogok terv szerinti écs
130100	Műszaki berendezések – vagyonkezelt
131000	Műszaki berendezések, gépek
131100	Informatikai eszközök Közvetlen
131200	Képzőművészeti alkotások közvetlen
131300	Kulturális javak
131900	Egyéb nem nevesített berendezések, felszerelések közvetlen
132000	Műszaki járművek
137100	Műszaki berendezések, gépek értékhelyesbítése
137200	Műszaki járművek értékhelyesbítése

138100	Műszaki berendezések, gépek terven felüli écs, visszaírása
138200	Műszaki járművek terven felüli écs, visszaírása
139100	Műszaki berendezések, gépek terv szerinti écs
139200	Műszaki járművek terv szerinti értékcsökkenése
139300	Informatikai eszközök értékcsökkenése Közvetlen
139400	Egyéb nem nevesített berendezések, felszerelések értékcsökkenése közvetlen
139500	Kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése
140100	Egyéb berendezések – vagyonkezelt
141110	Informatikai eszközök
141120	Informatikai eszközök - kis értékű
141145	Hangszerek
141146	Kis értékű hangszerek
141210	Bútorok
141220	Bútorok - kis értékű
141310	Képzőművészeti alkotások
141320	Képzőművészeti alkotások - kis értékű
141410	Kulturális javak (könyv, CD, DVD)
141420	Kulturális javak (könyv, CD, DVD) - kis értékű
142110	Egyéb, a termelésben nem közvetlenül résztvevő járművek
145110	Egyéb berendezések, felszerelések
145120	Egyéb berendezések, felszerelések – kis értékű
147000	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
148110	Informatikai eszközök terven felüli écs, visszaírása
148120	Bútorok terven felüli écs és annak visszaírása
148130	Képzőművészeti alkotások terven felüli écs, visszaírása
148140	Kulturális javak terven felüli écs, visszaírása
148210	Egyéb járművek terven felüli écs, visszaírása
148510	Egyéb nem nevesített berendezések, felszerelések terv.fel. écs, visszaírása
149110	Informatikai eszközök terv szerinti écs
149120	Bútorok terv szerinti értékcsökkenése
149140	Kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése
149145	Hangszerek értékcsökkenése
149146	Kis értékű hangszerek értékcsökkenése
149210	Egyéb járművek terv szerinti értékcsökkenése
149510	Egyéb berendezések, felsz. terv szerinti écs
151000	Igásállatok
152000	Egyéb tenyészállatok
157000	Tenyészállatok értékhelyesbítése
158000	Tenyészállatok terven felüli écs, visszaírása

159000	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
161100	Befejezetlen beruházások ellenszámlája
161200	Beruházás - Ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok
161300	Beruházás - Műszaki berendezések, gépek, járművek
161400	Beruházás - Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
161500	Beruházás – Tenyészállatok
162000	Befejezetlen felújítások ellenszámlája
162200	Felújítás - Ingatlanok, kapcsolódó vagyoni értékű jogok
162300	Felújítás - Műszaki berendezések, gépek, járművek
162400	Felújítás - Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
162500	Felújítás – Tenyészállatok
168000	Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése
169999	Tárgyi eszköz technikai számla, kivezetéshez
171000	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
172000	Tartós jelentős tulajdoni részesedés
173000	Egyéb tartós részesedés
177000	Részesedések értékhelyesbítése
179000	Részesedések értékvesztése és annak visszaírása
181000	Állami kibocs. hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
182000	Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
189000	Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
191000	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban
191100	Tartósan adott kölcsönt jelentő tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozás
191200	Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozás
193000	Egyéb tartósan adott kölcsönök
196000	Tartósan lekötött bankbetétek
199000	Tartósan adott kölcsönök értékvesztése, visszaírása
211000	Nyers- és alapanyagok
211100	Nyers- és alapanyagok nem MM modul
221000	Segédanyagok
222000	Üzem- és fűtőanyagok
223000	Fenntartási és karbantartási anyagok
223100	Fenntartási és karbantartási anyagok nem MM modul
226000	Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
227000	Egyéb anyagok
227100	Egyéb anyagok nem MM modul
229000	Anyagok értékvesztése és annak visszaírása
230000	Befejezetlen termelés és félkész termékek
230100	Befejezetlen termelés és félkésztermékek nem MM modul

240000	Növendék, hízó és egyéb állatok
240100	Növendék, hízó és egyéb állatok nem MM modul
250000	Késztermékek
250100	Késztermékek nem MM modul
259000	Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása
261000	Áruk beszerzési áron
261100	Áruk beszerzési áron nem MM modul
269000	Áruk értékvesztése és annak visszaírása
270000	Közvetített szolgáltatások nem MM
299000	Áru beérkezés / Számla beérkezés
311000	Belföldi vevőkövetelések
312000	Külföldi vevőkövetelések
313000	NEPTUN-ban kiírt vevőkövetelések
314000	NEPTUN-ban kiírt devizás vevőkövetelések
318000	Nem számlázott vevők
319100	Belföldi vevőkövetelések értékvesztése, visszaírása
319200	Külföldi vevőkövetelések értékvesztése, visszaírása
319300	NEPTUN vevőkövetelések értékvesztése, visszaírása
321100	Követelések a Fenntartói joggyakorlóval szemben
321200	Követelések egyéb kapcsolt vállalkozással szemben
321900	Kapcsolt vállalkozással szembeni követelés értékvesztése, visszaírása
322100	Követeléseket jelentő tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
322900	Jelentő tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése, visszaírása
323100	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
323900	Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése, visszaírása
341000	Belföldi váltókövetelések
345000	Belföldi váltókövetelések értékvesztése, visszaírása
346000	Külföldi váltókövetelések
349000	Külföldi váltókövetelések értékvesztése, visszaírása
351000	Immateriális javakra adott előlegek
352000	Beruházásokra adott előlegek
353000	Készletekre adott előlegek
354000	Szolgáltatásokra adott előlegek
358000	Egyéb adott előlegek
359000	Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
361100	Munkavállalóknak folyósított fizetési előlegek

361200	Foglalkoztatottaknak adott előlegek
361300	Folyósított lakáskölcsön miatti követelés
361400	Munkavállalókkal szemben előírt egyéb követelések
361410	Dolgozói egyéb levonás
362100	Költségvetési kiutalási igények
362200	Költségvetési kiutalási igények teljesítése
364100	Rövid lejáratú kölcsönök
364200	Tartósan adott kölcsönökből átsorolt kölcsönök
365000	Vásárolt és kapott követelések
366000	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
367000	Határidős, opciós és swap ügylettel kapcsolatos követelések
368100	Bizományosi ügylettel kapcsolatos elszámolások
368200	Értékpapír-elszámolási számla
368300	Import beszerzések Áfa
368350	Szállítói előleg Áfa elszámolása
368360	Csoportos áfa elszámolási számla
368400	Biztosítóintézettel szembeni követelések
368500	Barter ügylet elszámolási számla
368600	Szállítói követelések mérlegfordulónapon
368800	Múltból egyéb követelések
368810	Immat.javak, tárgyi eszközök elszámolási számla
368900	Ki nem emelt egyéb követelések
369000	További egyéb követelések értékvesztése, visszaírása
369998	Gazdasági egységek közötti elszámolási számla CO
369999	Gazdasági egységek közötti elszámolási számla
371000	Részesedés kapcsolt vállalkozásban
372000	Jelentős tulajdoni részesedés
373000	Egyéb részesedések
374000	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
377000	Értékpapír elszámolási számla
378000	Értékpapírok értékelési különbözete
379000	Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
381110	Központi pénztár
381120	Pénztár1
381130	Pénztár2
381140	Pénztár3
381150	Pénztár4
381160	Pénztár5
381170	Pénztár6
381180	Pénztár7
381190	Pénztár8

382100	Utalványok
384100	Elszámolási betétszámla
384110	MBH központi számla
384120	Kártyafedezeti számla
384130	EU-s program célelsz. szla
384140	Letéti számla
384150	Kártyafedezeti számla 02
384160	EKF Program lebonyolítási számla
384190	EU pénzforgalmi lebonyolítási számla
384191	EU pénzforg. RRF-2.1.2.-21-2022-00007
384192	EU pénzforg. RRF-2.3.1.-21-2022-00008 (VIZES)
384193	EU pénzforg. RRF-2.3.1.-21-2022-00009 (MENL)
384194	EU pénzforg. RRF-2.3.1.-21-2022-00013 (TINLAB)
384195	EU pénzforg. RRF-2.3.1.-21-2022-00014 (ÉMNL)
385100	NEPTUN gyűjtőszámla
385200	Lakáskölcsön elszámolási számla
385210	Lakáskölcsön elszámolási számla2
385300	Célbetét
385400	Célbetét
385500	Rövid lejáratú bankbetétek
386110	Deviza betétszámla EUR
386111	Deviza betétszámla EUR
386112	Deviza betétszámla EUR
386113	Deviza betétszámla EUR
386114	Deviza betétszámla EUR
386115	Deviza betétszámla EUR
386116	Deviza betétszámla EUR
386117	Deviza betétszámla EUR
386118	Deviza betétszámla EUR
386119	Deviza betétszámla EUR
386120	Deviza betétszámla EUR
386121	Deviza betétszámla EUR
386122	Deviza betétszámla EUR
386123	Deviza betétszámla EUR
386124	Deviza betétszámla EUR
386125	Deviza betétszámla EUR
386126	Deviza betétszámla EUR
386127	Deviza betétszámla EUR
386128	Deviza betétszámla EUR
386129	Deviza betétszámla EUR
386130	Deviza betétszámla EUR

386131	Deviza betétszámla EUR
386132	Deviza betétszámla EUR
386133	Deviza betétszámla EUR
386134	Deviza betétszámla EUR
386190	Deviza betétszámla EUR
387110	NEPTUN gyűjtőszámla – EUR
387120	NEPTUN gyűjtőszámla - ...
389100	Pénztár-bank átvezetési számla
389200	Bank-bank átvezetési számla
389300	Pénztár - Pénztár átvezetési számla
389310	Készpénzes technikai Szállító
389320	Készpénzes technikai Vevő
389400	Kártyás átvezetések technikai számla
389410	Kártyás jóváírások technikai számla
389500	Főszámla - NEPTUN átvezetési számla – HUF
389600	Főszámla - NEPTUN átvezetési számla – EUR
389710	Bank technikai számla - Simple Pay
389720	HUF számlák NEPTUN egyedi tételek interface
389730	HUF számlák NEPTUN tömeges interface
389740	Készpénzes számla NEPTUN tech. elsz. interface
389750	NEPTUN tömeges interface bankköltség
389760	SimplePay tech.elsz.interface
389770	Bérből levonás technikai számla
389780	Készpénzes tech.elsz.interface
389790	Nyelvvizsga tételek interface
389791	POS terminál technikai elszámolás
389800	Mérleg rendező tételek átvezetési számla
389900	Egyéb technikai átvezetési számla
391100	Árbevétel aktív időbeli elhatárolása
391200	Egyéb bevétel aktív időbeli elhatárolása
391300	Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhat.
391400	Értékpapírok beszerzésével kapcsolatos időarányos árfolyam nyereség elhatárolás
391500	Pénzügyi bevételek egyéb aktív időbeli elhatárolása
392100	Költségek aktív időbeli elhatárolása
392200	Egyéb ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
392300	Értékpapírok beszerzésével kapcsolatos díjak elhatárolása
392400	Nem nevesített pénzügyi ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
393100	Tartozásátvállalások miatti ráfordítás elhatárolása
393200	Devizakötelezettségek árfolyamveszteség elhatárolása
393900	Egyéb halasztott ráfordítások

399000	Követelés-jellegű AIE értékvesztése, visszaírása
411000	Jegyzettőke / Induló tőke
412000	Tőketartalék
413100	Eredménytartalék - közhasznú tevékenységből
413200	Eredménytartalék - gazdasági, vállalkozási tevékenységből
413300	Eredménytartalék – nyitó módosító tételek
414000	Lekötött tartalék
417000	Értékelési tartalék
418000	Előző évek helyesbítéséből származó adózott eredmény
419100	Adózott eredmény - közhasznú tevékenységből
419200	Adózott eredmény - gazdasági vállalkozási tevékenységből
421000	Céltartalék a várható kötelezettségekre
422000	Céltartalék a jövőbeni költségekre
429000	Egyéb céltartalék
431000	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
432000	Hátrasorolt kötelezettséget jelentő tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
433000	Hátrasorolt kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
434000	Hátrasorolt kötelezettség egyéb gazdálkodóval szemben
441000	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
442000	Átváltoztatható és átváltozó kötvények
443000	Tartozások kötvénykibocsátásból
444100	Beruházási és fejlesztési hitelek forintban
444200	Beruházási és fejlesztési hitelek devizában
445100	Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban
445200	Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában
446100	Fenntartóval szembeni hosszú lej. kötelezettségek
446200	Egyéb tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
447000	Tartós kötelezettséget jelentő tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
448000	Tartós kötelezettség egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
449000	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
449100	Pénzügyi lízing miatti kötelezettség
451000	Rövid lejáratú kölcsönök
452100	Rövid lejáratú hitelek forintban
452200	Rövid lejáratú hitelek devizában
453100	Vevőktől kapott előlegek
453200	Vevőktől kapott előlegek devizában
454100	Belföldi szállítók

454200	Külföldi szállítók
454800	Nem számlázott szállítók
455000	Beruházási szállítók
456000	Váltótartozások
457000	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
458000	Rövid lejáratú kötelezettségeket jelentő tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
459000	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
461000	Társasági adó elszámolása
461900	Társasági adó fizetési kötelezettség teljesítése
462100	Jövedelemből levont SZJA fizetési kötelezettség
462200	Kifizetőt terhelő SZJA fizetési kötelezettség
462900	SZJA fizetési kötelezettség teljesítése
463010	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás
463020	Késedelmi pótlék
463030	Munkaadói járulék
463040	Munkavállalói járulék
463050	Szakképzési hozzájárulás
463060	Egészségügyi hozzájárulás
463070	Kifizetőt terhelő EKHO
463080	Magánszemélyt terhelő EKHO
463090	Mulasztási bírság, adóbírság
463100	Önellenőrzési pótlék
463110	Eljárási illeték
463120	Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher
463130	Cégautóadó
463140	Szociális hozzájárulási adó
463150	Nyugdíjbiztosítási járulék
463160	Egészségbiztosítási járulék
463170	Turizmusfejlesztési hozzájárulás
463180	Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék
463181	Kifizetőt terhelő tb. járulék
463190	Magánszemélyt terhelő társadalombiztosítási járulék
463200	Kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni adó
463300	Belföldi gépjárműadó
463990	Egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek
464010	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás teljesítése
464020	Késedelmi pótlék teljesítése
464030	Munkaadói járulék teljesítése
464040	Munkavállalói járulék teljesítése

464050	Szakképzési hozzájárulás teljesítése
464060	Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
464070	Kifizetőt terhelő EKHO teljesítése
464080	Magánszemélyt terhelő EKHO teljesítése
464090	Mulasztási bírság, adóbírság teljesítése
464100	Önellenőrzési pótlék teljesítése
464110	Eljárási illeték teljesítése
464120	Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteher teljesítése
464130	Cégautóadó teljesítése
464140	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
464150	Nyugdíjbiztosítási járulék teljesítése
464160	Egészségbiztosítási járulék teljesítése
464170	Turizmusfejlesztési hozzájárulás teljesítése
464180	Biztosítottaktól levont TB járulék teljesítése
464190	Magánszemélyt terhelő társadalombiztosítási járulék teljesítése
464200	Kifizető által kisadózó vállalkozásnak juttatott bevétel utáni adó teljesítése
464300	Belföldi gépjárműadó
464990	Egyéb költségvetési befizetések, kötelezettségek teljesítése
465100	Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
465200	Importbeszerzés után fizetendő ÁFA elszámolási számla
465300	Vám és pénzügyőrséggel kapcsolatos egyéb elszámolások
466100	Beszerzések előzetesen felszámított Áfa
466200	Arányosítással megosztandó előzetesen felszámított Áfa
466300	Halasztott (pénzforgalmi) előzetesen felszámított Áfa
467100	Fizetendő Áfa
467110	Fizetendő Áfa fordított adós
467120	Vevő előleg Áfa ellenszámla
467130	Vevői fizetendő előleg ÁFA
468000	Áfa elszámolási számla
469010	Építményadó elszámolási számla
469020	Telekadó elszámolási számla
469030	Kommunális adó elszámolási számla
469040	Idegenforgalmi adó elszámolási számla
469050	Helyi iparűzési adó elszámolási számla
469060	Gépjárműadó elszámolási számla
469900	Egyéb helyi adó elszámolási számla
471100	Jövedelemelszámolási számla
471200	Egyéb kifizetések elszámolása
471300	SZÉP kártya elszámolási számla
472000	Fel nem vett járandóság, béres rendezendő tételek

473000	OEP elszámolási számla
474000	Elkülönített Állami pénzalapokkal szembeni kötelez
475000	Vagyonkezelői szervezetekkel szembeni kötelezettség
475100	Bírói letiltás
475200	Levont szakszervezeti díj
475300	Magánnyugdíjpénztári befizetési kötelezettségek
475400	Önkéntes pénztár, Egészségpénztár elszámolás
475500	Egyéb levonások elszámolása
476000	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettség
477000	Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettség
478000	Kötelezettségek értékelési különbözete
479100	NEPTUN rendezendő bevétel
479200	Egyéb rendezendő bevétel
479300	Vevői kötelezettségek mérlegfordulónapon
479310	Vevői túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
479400	Kártya letéti díjak - nem NEPTUN könyvel
479410	Kártya letéti díjak - NEPTUN könyvel
479500	Kapott kaució (rövid lejárat)
479611	Állami támogatás előleg – alaptámogatás
479612	Állami támogatás előleg - hallgatói támogatás
479613	Állami támogatás előleg - speciális támogatás
479614	Állami támogatás előleg - Stipendium Hungaricum
479615	Állami támogatás előleg – PE alapítvány előző évi
479616	Állami támogatás előleg – PE alapítvány tárgyévi
479621	Pályázati bevétel előleg - hazai pályázatok
479622	Pályázati bevétel előleg - Európai Uniós pályázatok
479623	Pályázati bevétel előleg - Operatív programok
479624	Pályázati bevétel előleg – egyéb
479631	Egyéb támogatási előleg - Áht-n belülről
479632	Egyéb támogatási előleg - Egyéb gazdálkodó szervezettől
479700	NEPTUN gyűjtőszámla kötelezettség
479710	NEPTUN gyűjtőszámla kötelezettség
479800	Múltból egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
479900	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
481100	Árbevételek passzív időbeli elhatárolása
481200	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
481300	Nem nevesített egyéb bevételek passzív időbeli elhatárolása
481400	Devizaeszköz, devizakötelezettség mérlegfordulónapi érték árfolyam nyereség elhatárolása
481500	Nem nevesített pénzügyi bevételek passzív időbeli elhatárolása
482100	Költségek passzív időbeli elhatárolása

482200	Egyéb ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
482300	Értékpapír beszerzéssel kapcsolatos időarányos árfolyam veszteség elhatárolása
482400	Fizetendő kamatok elhatárolása
482500	Nem nevesített pénzügyi ráfordítások egyéb passzív időbeli elhatárolása
483100	Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
483200	Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
483300	Térítés nélkül átvett eszközök értékének elhatárolása
483400	Többlet értékének passzív időbeli elhatárolása
483900	Átalakulás ingyenes vagyonjuttatásba kapott eszközök elhatárolása
491000	Nyitómérleg számla
491010	Eszköz nyitómérleg számla
492000	Zárómérleg számla
493000	Adózott eredmény elszámolása
494000	Adózott eredmény elszámolása
499010	Mérlegfordulónapi devizaérték technikai számla - Belföldi vevőkövetelés
499020	Mérlegfordulónapi devizaérték technikai számla - Külföldi vevőkövetelés
499030	Mérlegfordulónapi devizaérték technikai számla - NEPTUN vevőkövetelés
499040	Mérlegfordulónapi devizaérték technikai számla - NEPTUN deviza vevőkövetelés
499050	Mérlegfordulónapi devizaérték technikai számla - Belföldi szállítók
499060	Mérlegfordulónapi devizaérték technikai számla - Külföldi szállítók
499070	Mérlegfordulónapi devizaérték technikai számla - Beruházási szállítók
499090	Mérlegfordulónapi devizaértékelés elszámolási számla
499110	Mérlegátsorolás technikai számla - Belföldi vevőkövetelés
499120	Mérlegátsorolás technikai számla - Külföldi vevőkövetelés
499130	Mérlegátsorolás technikai számla - NEPTUN vevőkövetelés
499140	Mérlegátsorolás technikai számla - NEPTUN deviza vevőkövetelés
499150	Mérlegátsorolás technikai számla - Belföldi szállítók
499160	Mérlegátsorolás technikai számla - Külföldi szállítók
499170	Mérlegátsorolás technikai számla - Beruházási szállítók
511110	Szakmai anyag költségek
511120	Nyomtatványok, irodaszerek költségei
511130	Üzemanyag költségek
511140	Segédanyag költsége
511210	Vízfelhasználás költségei

511220	Villamosenergia felhasználás költségei
511230	Gázfelhasználás költségei
511310	Karbantartási anyagok, alkatrészek
512100	Munkaruha, védőruha felhasználás költségei
512200	Egyéb anyagi eszközök költségei
513100	Egyéb anyagköltség
521110	Igénybevett oktatási szolgáltatások (óraadói tevékenység)
521120	Igénybevett kutatási, szakértői szolgáltatás alaptevékenységgel kapcsolatos
521130	Működtetéssel kapcsolatos jogi, pénzügyi, egyéb szakértői szolgáltatás
521210	Belföldi kiküldetési költségek
521220	Külföldi kiküldetési költségek
521310	Ingatlanok bérleti díja
521320	Eszközök bérleti díja
521330	PPP díjak
521410	Igénybevett nyomdai szolgáltatások
521420	Tagsági díjak
521430	Ingatlanok üzemeltetési költségei
521440	Igénybevett informatikai szolgáltatások
521450	Reklám és propaganda költségek
521451	Reklám és Prop- Ügynökségi díj-Médiavásárlás
521452	Reklám és Prop- Hirdetés
521453	Reklám és Prop- Grafikai, kreatív és egyéb tervezés
521454	Reklám és Prop- Marketing célú kutatás, fejlesztés
521455	Reklám és Prop- Nyomtatványok
521456	Reklám és Prop- Gyártási költség
521460	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatás
521470	Távhő szolgáltatás
522100	Munkavállalók iskolarendszerű képzése
522200	Munkavállalók egyéb továbbképzése
522310	Belföldi konferencia részvételi díja
522320	Külföldi konferencia részvételi díja
522330	Konferencia, rendezvényszervezés költségei
525000	Elektronikus adathordozón megjelent kiadványok költségei
526000	Újságok, könyvek költségei
527100	Postaköltség
527200	Telefon költség
527210	Telefon költség – járulékköteles
527300	Internet költség
527400	Egyéb telekommunikációs költségek

528000	Mosoda, vegytisztítás, takarítás költségei
528100	Csatornadíj, zsírfogó tisztítás költsége
529990	Ki nem emelt egyéb igénybevett szolgáltatások költségei
529995	Belső átkönyvelések
529997	Transzfer ktg - pályázat finanszírozására
529998	Transzfer ktg - pályázatból szerv. egység rezsi
529999	Transzfer költségek
531000	Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
532100	Bankköltség
532900	Egyéb pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
533000	Biztosítási díj
534000	Költségként elszámolt adók, járulékok, termékdíj
539000	Különféle egyéb szolgáltatások költségei
541100	Munkavállalók rendszeres bérköltsége
541199	Transzfer ktg - rendszeres bérköltség
541200	Munkavállalók nem rendszeres bérköltsége
541299	Transzfer ktg - nem rendszeres bérköltség
541300	Tiszteletdíj
542100	Megbízási díjak
542199	Transzfer ktg - megbízási díjak
551100	Betegszabadság díja, munkáltatót terhelő táppénz
551200	Végkielégítés
551300	Munkábajárással kapcsolatos egyéb költségek térítése
551400	Kiküldetés napidíja
551500	Szociális támogatás
551600	Béren kívüli juttatások
551700	Lakásépítésre nyújtott támogatás, albérleti hozzájárulás
551800	Jubileumi/törzsgárda jutalom, tárgyjutalom
552100	Reprezentációs költségek és egyes meghatározott juttatások
552110	Tárgyjutalom
552130	Utalványok
552140	Egyéb jóléti és kulturális költségek
554100	Jóléti és kulturális költségek
559100	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó
559200	Munkáltatói hozzájárulás, korengedményes nyugdíj igénybevétele
559300	Találmányi díj, szabadalom vételára, hasznosítás díja
559310	Találmányi díj, szabadalom vételára, hasznosítás díja külsős
559400	Fizetett szerzői, más jogvédelmet élvező munkák díja
559410	Fizetett szerzői, más jogvédelmet élvező munkák díja külsős
559700	Fizetett ösztöndíj saját bevételből
559900	Nem nevesített egyéb személyi jellegű kifizetések

559999	Transzfer ktg - egyéb személyi jellegű kifizetések
561000	Szociális hozzájárulási adó
562000	EKHO kifizetői járulék
564000	Szakképzési hozzájárulás
565000	Rehabilitációs hozzájárulás
569000	Egyéb bérjárulékok
569999	Transzfer ktg – bérjárulékok
571100	Terv szerinti értékcsökkenési leírás
571110	Immateriális javak értékcsökkenése
571120	Saját tulajdonú ingatlan értékcsökkenése
571130	Idegen tulajdonú ingatlanok értékcsökkenése
571140	Gépek, berendezések járművek értékcsökkenés
571200	Kisértékű eszközök egyösszegű értékcsökkenése
581000	Saját termelésű készletek állományváltozása
582000	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
599000	Költségnem átvezetés technikai számla
811000	Anyagköltség
812000	Igénybe vett szolgáltatások értéke
813000	Egyéb szolgáltatások értéke
814000	Eladott áruk beszerzési értéke
815000	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
821000	Bérköltség
822000	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823000	Bérjárulékok
830000	Értékcsökkenési leírás
861100	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
861200	Egyéb jogcímen kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
861300	Állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
861400	Készletek veszteség jellegű árkülönbözet, átértékelés különbözet
862000	Értékesített, átruházott követelés könyv szerinti ért.
863100	Káreseménnyel kapcsolatos kifizetések
863200	Bírságok, kötbérek, kés. kamatok, kártérítések
863300	Költségek ellentételezésére adott támogatás, juttatás
864000	Utólag adott-közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény
864110	Teljesítmény alapú ösztöndíj
864120	Szociális alapú ösztöndíj
864130	Egyéb, intézmény által meghatározott ösztöndíj
864140	Szakkollégiumi ösztöndíj

864150	Kormány által adott képzés és kutatás minőségének emelése céljából ösztöndíj
864160	Egyéb, máshová nem sorolható hallgatói kifizetés
864170	Köznevelési ellátottak juttatásai
864180	Hallgatók részére biztosított díjak
864190	Hallgatók részére biztosított díjak
864200	Állami támogatásból fin. EGYÉB hallgatói ösztöndíj
864900	Egyéb forrásból finanszírozott hallgatói ösztöndíj
864950	Továbbutalási céllal adott támogatás
865100	Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre
865200	Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre
865300	Céltartalék-képzés egyéb címen
866110	Készletek elszámolt értékvesztése
866120	Követelések elszámolt értékvesztése
866210	Immateriális javak elszámolt terven felüli écs
866220	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs
867100	Költségvetéssel elszámolás, adók, illetékek, hozzájárulások
867200	Önkormányzatokkal elszámolás, adók, illetékek, hozzájárulások
867300	Elkülönített alapokkal elszámolás, adók, illetékek, hozzájárulások
868000	Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások
868100	Fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetésének összege
868200	Térítés nélkül átadott eszközök könyv szerinti ért
869100	Behajthatatlan követelés leírt összege
869200	Támogatás maradvány visszafizetés
869300	Korábbi időszak bevételének visszafizetése
869800	Kerekítési különbözet
869900	Nem nevesített egyéb ráfordítások
872100	Részesedből származó ráfordítás, árfolyam veszteség - kapcsolt vállalkozásnál
872200	Részesedből származó ráfordítás, árfolyam veszteség - nem kapcsolt vállalkozásnál
873100	Befektetett pénzügyi eszköz ráfordítás, árfolyam veszteség - kapcsolt vállalkozásnál
873110	Kölcsönök, hitelek kapcsolt vállalkozás fizetett kamata
873120	Kölcsönök, hitelek nem kapcsolt vállalkozás fizetett kamata
873200	Befektetett pénzügyi eszköz ráfordítás, árfolyam veszteség - nem kapcsolt vállalkozásnál
873210	Értékpapírok után kapcsolt vállalkozásnál fizetett kamat
873220	Értékpapírok után nem kapcsolt vállalkozásnál fizetett kamat
874110	Tulajdoni rész. jelentő befektetések értékvesztése
874120	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése

874130	Tartós bankbetétek értékvesztése
874210	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése
874220	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése
874230	Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése
875000	Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok árfolyamvesztesége
876100	Deviza- és valutakészlet átváltásának árfolyamvesztesége
876200	Külföldi pénzértékre szóló eszközök, kötelezettség pénzügyi realizálódás árfolyam vesztesége
876300	Külföldi pénzértékre szóló eszköz, kötelezettség mérlegfordulónapi érték árfolyam vesztesége
877000	Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak
878000	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
879000	Pénzügyi műveletek különféle egyéb ráfordításai
891000	Társasági adó
911100	NEPTUN - Képzési díjakból származó nettó árbevétel
911200	NEPTUN - Kollégiumi díjakból származó árbevétel
911300	NEPTUN - Egyéb szolgáltatásból származó árbevétel
911400	NEPTUN- Egyéb oktatással kapcsolatos árbevétel (idegen nyelv képzési hjár)
911500	NEPTUN - Szakirányú továbbképzések tandíja
911600	NEPTUN - Felnőttképzés árbevétele
911700	NEPTUN - Egyéb képzés, vizsgáztatás árbevétele
912100	NEM NEPTUN - Képzési díjakból származó árbevétel
912200	NEM NEPTUN - Kollégiumi díjakból származó árbevétel
912300	NEM NEPTUN - Egyéb szolgáltatásból származó árbevétel
912400	Egyéb szolgáltatásból származó árbevétel
913000	Különeljárási díj
921100	Ingatlan bérbeadás nettó árbevétel
921200	Egyéb bérbeadási bevételek
922000	Kutatási, fejlesztési, innovációs tevékenység árbevétel
923000	Eladott (közvetített) szolgáltatások árbevétele
924000	Belföldinek értékesített saját termelésű készletek
925000	Belföldinek értékesített vásárolt készletek árbevétele
926000	Szálláshely szolgáltatás
927000	Rendezvényekhez kapcsolódó árbevételek
928000	Szponzoráció árbevétele
929000	Egyéb nem nevesített nettó árbevételek
929999	Belföldi Értékesítési bevétel átcsoportosítás
931000	Külföldinek értékesített saját termelésű készletek
932000	Külföldinek értékesített vásárolt készletek árbevétele
933000	Külföldinek nyújtott szolgáltatások árbevétele

934000	EU-n belüli önköltséges külföldi hallgatók tandíja
935000	EU-n belüli külföldi hallgatók egyéb oktatáshoz kapott
936000	EU-n kívüli hallgatók tandíja
939000	Egyéb külföldi értékesítés árbevétele
939999	Külföldi értékesítési bevétel átcsoportosítás
961100	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
961200	Egyéb jogcímen bevételezett immateriális javak, tárgyi eszközök értéke
961300	Egyéb jogcímen bevételezett készletek értéke
961400	Készletek nyereség jellegű árkülönbözet, átértékelt különbözet
962000	Értékesített, átruházott köv. elismert értéke
963100	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
963200	Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
963300	Behajthatatlanként leírt követelésekre kapott összegek
964100	Állami támogatás_Nem használt 1.
964110	Állami támogatás_Nem használt 2.
964120	Állami támogatás_Nem használt 3.
964130	Állami támogatás_Nem használt 4.
964140	Állami támogatás_Nem használt 5.
964150	Állami támogatás_Nem használt 6.
964160	Állami támogatás_Nem használt 7.
964210	Állami támogatás_Nem használt 8.
964220	Állami támogatás_Nem használt 9.
964230	Állami támogatás_Nem használt 10.
964240	Állami támogatás_Nem használt 11.
964250	Állami támogatás_Nem használt 12.
964260	Állami támogatás - PE alapítvány
964270	Állami támogatás – egyéb
964280	TB pénzügyi alap működési célú támogatás
964290	Állami támogatás - Üzemeltetés támogatása
964300	Állami támogatás - kutatás támogatása
964500	Továbbutalási céllal kapott támogatás
965100	Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználás
965200	Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása
965300	Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása
966110	Készletek visszaírt értékvesztése
966120	Követelések visszaírt értékvesztése
966210	Immateriális javak visszaírt terven felüli écs
966220	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli écs
967110	Pályázati bevételek - hazai pályázatok
967120	Pályázati bevételek - Európai Unios pályázatok

967130	Pályázati bevételek - Operatív programok
967180	Pályázati bevételek – önerő
967190	Pályázati bevételek – egyéb
967210	Államháztartáson belüli gazdálkodó szervtől kapott egyéb támogatások
967220	Államháztartáson kívüli gazdálkodó szervtől kapott egyéb támogatások
967230	Gazdálkodó szervezettől kapott támogatás-ösztöndíj
967240	Gazdálkodó szervezettől kapott támogatás-üzemeltet
967250	Gazdálkodó szervezettől kapott támogatás-fejlesztés
967290	Egyéb gazdálkodó szervezettől kapott egyéb támogatás
968000	Biztosítói kártérítés összege
968200	SZJA 1%
968300	Térítés nélkül átvett, ajándék, hagyaték
968400	Elengedett kötelezettség
968500	Térítés nélkül kapott szolgáltatás
968600	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogat
969100	Költségek visszatérülése
969800	Kerekítési különbözet
969900	Nem nevesített egyéb bevétel
969999	Egyéb bevétel átcsoportosítás
971100	Kapott (járó) osztalék, részesedés - kapcsolt vállalkozástól
971200	Kapott osztalék, részesedés - nem kapcsolt vállalkozástól
972100	Részesedésekből származó bevétel, árfolyam nyereség - kapcsolt vállalkozásnál
972200	Részesedésekből származó bevétel, árfolyam nyereség - nem kapcsolt vállalkozásnál
973100	Befektetett pénzügyi eszköz bevétel, árfolyam nyereség - kapcsolt vállalkozásnál
973200	Befektetett pénzügyi eszköz bevétel, árfolyam nyereség - nem kapcsolt vállalkozásnál
974100	Egyéb kapott kamatjellegű bevétel - kapcsolt vállalkozásnál
974200	Egyéb kapott kamatjellegű bevétel - nem kapcsolt vállalkozásnál
975000	Forgóeszközök között kimutatott értékpapír árfolyam nyeresége
976100	Deviza- és valutakészlet átváltásának árfolyam nyeresége
976200	Külföldi pénzértére szóló eszköz, kötelezettség pénzügyi realizálódás árfolyam nyeresége
976300	Külföldi pénzértére szóló eszköz, kötelezettség mérlegfordulónapi érték árfolyam nyeresége
977000	Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
978000	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

979000	Pénzügyi műveletek különféle egyéb bevételei
N-es számlák	Nyilvántartási számlák