

2. verzió

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



**AZ ÓBUDAI EGYETEM  
SZÁMLAREND**

**BUDAPEST, 2013**

## Tartalomjegyzék

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

## SZÁMLAREND

Készült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161.§-a, és az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 295/2001. (XII. 27.), a 307/2002. (XII.27.), a 383/2004. (XII. 29.), a 319/2005. (XII. 26.), a 359/2006. (XII. 27.), a 400/2007. (XII. 27.), a 327/2008. (XII. 30.), valamint a 317/2009. (XII. 29.) Korm. rendelettel módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 49.§-a előírásai alapján.

### I. Számlatükör

A számlatükör kialakításánál alapvetően a Korm. rendeletben megjelölt részletezettséget követtük, de egyes esetekben a gazdasági események részletezettsége, annak fontossága szükségessé tette, hogy a SALDO által kiadott „Államháztartási szervezetek számlatükre 2012” számviteli kézikönyv által alkalmazott főkönyvi számlákat is figyelembe vegyük.

#### 1. Számlaosztály BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

#### 11. IMMATERIÁLIS JAVAK

- 111. Immateriális javak aktivált állományának értéke
  - 1113. Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
    - 11132. Korlátozottan. forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
      - 111322. Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke pályázati forrásból
    - 11133. Üzleti ( forgalomképes ) szellemi termékek aktivált állományának értéke
      - 111331. Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke költségvetési forrásból
      - 111332. Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke pályázati forrásból
      - 111333. Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke saját bevételi forrásból
  - 1114. Szellemi termékek aktivált állományának értéke
    - 11142. Korlátozottan. forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke
      - 111422. Szellemi termékek aktivált állományának értéke pályázati forrásból
    - 11143. Üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke
      - 111431. Szellemi termékek aktivált állományának értéke költségvetési forrásból
      - 111432. Szellemi termékek aktivált állományának értéke pályázati forrásból
      - 111433. Szellemi termékek aktivált állományának értéke saját bevételi forrásból
- 1119. Teljesen (0-ig) leírt immateriális javak állományának értéke
  - 111932. Teljesen (0-ig) leírt korlátozottan. forgalomképes vagyoni értékű jogok állományának értéke
  - 111933. Teljesen (0-ig) leírt üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok állományának értéke
  - 111942. Teljesen (0-ig) leírt korlátozottan. forgalomképes szellemi termékek állományának értéke
  - 111943. Teljesen (0-ig) leírt üzleti (forgalomképes) szellemi termékek állományának értéke
- 112. Immateriális javak értékcsökkenése
  - 1123. Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
    - 112312. Korlátozottan. forgalomképes vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
    - 112313. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
    - 112322. Korlátozottan. forgalomképes vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
    - 112323. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
    - 112332. Korlátozottan. forgalomképes vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása
    - 112333. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása

- 112342. Korlátozottan. forgalomképes vagyoni értékű jogok( vállalozási tevékenységi terv szerinti értékcsökkenése
- 112343. vagyoni értékű jogok( vállalozási tevékenységi) terv szerinti értékcsökkenése
- 1124. Szellemi termékek értékcsökkenése
  - 112412. Korlátozottan. forgalomképes szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
  - 112413. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
  - 112422. Korlátozottan. forgalomképes szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
  - 112423. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
  - 112432. Korlátozottan. forgalomképes szellemi termékek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
  - 112433. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
  - 112443. Szellemi termékek( vállalozási tevékenységi) terv szerinti értékcsökkenése
- 1127. Immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
  - 112723. Üzleti ( forgalomképes immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése
  - 112733. Üzleti ( forgalomképes immateriális javak folyamatban lévő beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 113. Immateriális javak vásárlása
  - 1133. vagyoni értékű jogok vásárlása
    - 11331. vagyoni értékű jogok vásárlása költségvetési forrásból
    - 11332. vagyoni értékű jogok vásárlása. pályázati forrásból
    - 11333. vagyoni értékű jogok vásárlása saját bevételi forrásból
  - 1134. Szellemi termékek vásárlása
    - 11341. Szellemi termékek vásárlása költségvetési forrásból
    - 11342. Szellemi termékek vásárlása pályázati forrásból
    - 11343. Szellemi termékek vásárlása saját bevételi forrásból
- 115. Immateriális javak vásárlásának előirányzata
  - 1153. vagyoni értékű jogok vásárlásának előirányzata
  - 1154. Szellemi termékek vásárlásának előirányzata
- 117. Immateriális javak folyamatban lévő beruházása
  - 1173. vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
    - 11732. Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
    - 11733. Forgalomképes vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
  - 1174. Szellemi termékek folyamatban lévő beruházásának állománya
    - 11741. Szellemi termékek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
      - 117412.Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
      - 117413.Forgalomképes szellemi termékek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
    - 11742. Szellemi termékek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
- 118. Immateriális javak beruházására adott előlegek
  - 1181. Immateriális javak beruházására adott előlegek állománya
    - 11813. vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek állománya
    - 11814. Szellemi termékek beruházására adott előlegek állománya
  - 1182. Immateriális javak beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
    - 11823. vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
    - 11824. Szellemi termékek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

119. Immateriális javak átvezetési számlája

**12. INGATLANOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK**

- 121. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya
  - 1211. Földterületek aktivált állománya
  - 1212. Telkek aktivált állománya
    - 12121. Lakótelkek aktivált állománya
    - 12122. Egyéb célú telkek aktivált állománya
      - 121221. Forgalmképtelen egyéb telkek aktivált állománya
    - 12123. Forgalmképes telkek aktivált állománya
  - 1213. Épületek aktivált állománya
    - 12131. Egyéb épületek aktivált állománya
      - 121311. Forgalmképtelen egyéb épületek aktivált állománya
        - 1213111. Alaptevék.. épületeinek aktivált. állománya költségvetési forrásból
        - 1213112. Alaptevék. épületeinek aktivált állománya pályázati forrásból
        - 1213113 Alaptevék.. épületeinek aktivált állománya saját bevételi forrásból
      - 121312. Korlátozottan forgalmképes egyéb épületek aktivált állománya
      - 121313. Forgalmképes egyéb épületek aktivált állománya
    - 1214. Egyéb építmények aktivált állománya
      - 12144. Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények aktivált állománya
      - 12149. Különféle egyéb építmények aktivált állománya
        - 1214911. Kizárólag nemzeti vagyonba tartozó, különféle egyéb építmények aktivált állománya
    - 1219. Teljesen (0-ig) leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya
      - 12193. Teljesen ( 0-ig) leírt épületek aktivált állománya
        - 1219311. Teljesen ( 0-ig) leírt, forgalmképtelen egyéb épületek aktivált állománya
      - 12194. Teljesen ( 0-ig) leírt építmények aktivált állománya
        - 1219411 Teljesen ( 0-ig) leírt, kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó, különféle egyéb építmények aktivált állománya
  - 122. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
    - 1223. Épületek értékcsökkenése
      - 12231. Épületek terv szerinti értékcsökkenése
        - 1223111. Forgalmképtelen egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
        - 1223112. Forgalmképtelen vállalk. tevékenység. épületek terv szerinti értékcsökkenése
      - 12232. Épületek terven felüli értékcsökkenése
      - 12233. Épületek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
    - 1224. Egyéb építmények értékcsökkenése
      - 12241. Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
        - 12241911. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó, különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
      - 12242. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése
        - 12242911. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó, különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése
      - 12243. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása
  - 123. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása, létesítése
    - 1231. Földterületek vásárlása
    - 1232. Telkek vásárlása
      - 12322. Egyéb célú telkek vásárlása
    - 1233. Épületek vásárlása, létesítése
      - 1233111. Alaptevékenység épületeinek vásárlása költségvetési forrásból
      - 1233112. Alaptevékenység épületeinek vásárlása pályázati forrásból
      - 1233113. Alaptevékenység épületeinek vásárlása saját bevételi forrásból
    - 1234. Egyéb építmények vásárlása, létesítése
      - 12341 Alaptevékenység egyéb építményeinek vásárlása, létesítménye
  - 124. Ingatlanok felújítása

- 1243. Épületek felújítása
  - 1243. Alaptevékenység épületeinek felújítása saját bevételi forrásból
- 1244. Egyéb építmények felújítása
  - 12441. Alaptevékenység egyéb építményeinek felújítása saját bevételi forrásból
- 125. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlásának, létesítésének előirányzata
  - 1252. Telkek vásárlásának előirányzata
    - 12521. Alaptevékenységi telkek vásárlásának előirányzata
  - 1253. Épületek vásárlásának, létesítésének előirányzata
    - 12531. Alaptevékenységi épületek vásárlásának előirányzata
  - 1254. Egyéb építmények vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 126. Ingatlanok felújításának előirányzata
  - 1263. Épületek felújításának előirányzata
    - 12631. Egyéb épületek felújításának előirányzata
  - 1264. Egyéb építmények felújításának előirányzata
    - 12641. Alaptevékenység egyéb építményeinek felújítás előirányzata
- 127. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásai
  - 1272. Telkek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
  - 1273. Épületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 12731. Épületek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának, (felújításának) állománya
      - 1273111. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó épületek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának, (felújításának) állománya
    - 12732. Épületek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
  - 1274. Egyéb építmények folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 12741. Egyéb építmények idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
      - 1274111. Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó épületek egyéb építmények idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 12742. Egyéb építmények saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
  - 1279. Kisértékű – éven belül amortizálandó – új ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
- 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek
  - 1281. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek állománya
    - 12812. Telkek beruházására adott előlegek állománya
    - 12813. Épületek beruházására adott előlegek állománya
      - 128131. Egyéb épületek beruházására adott egyenes adózás alá tartozó előlegek állománya
    - 12814. Egyéb építmények beruházására adott előlegek állománya
      - 1218141. Egyéb építmények beruházására egyenes adózás alá tartozó adott előlegek állománya
- 129. Ingatlanok átvezetési számlája

### **13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÉS JÁRMŰVEK**

- 131. Gépek berendezések és felszerelések
  - 1311. Gépek berendezések és felszerelések aktivált állománya
    - 13111. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya
      - 131112. Korlátozottan forgalomképes ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya
      - 1311122. Korlátozottan forgalomképes ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya pályázati forrásból
      - 1311123. Korlátozottan forgalomképes ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya saját bevételi forrásból
    - 131113. Üzleti (forgalomképes ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya
      - 1311131. Üzleti (forgalomképes) ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya költségvetési forrásból

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

- 1312223. Üzleti (forgalomképes) egyéb gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése
- 131223. Képzőművészeti alkotások terven felüli értékcsökkenése
  - 1312233. Üzleti (forgalomképes képzőművészeti alkotások terven felüli értékcsökkenése
- 131224. Hangszerek terven felüli értékcsökkenése
- 131225. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök terven felüli értékcsökkenése
- 13123. Gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenésének visszairása
  - 131231. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása
  - 131232. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenésének visszairása
  - 131233. Képzőművészeti alkotások terven felül értékcsökkenésének visszairása
  - 131234. Hangszerek terven felül értékcsökkenésének visszairása
  - 131235. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 13127. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
  - 131272. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése
  - 131273. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházása (felújítása) terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 1313. Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése
  - 13131. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlása, létesítése
    - 1313111. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlása, létesítése költségvetési forrásból
    - 1313112. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlása, létesítése pályázati forrásból
    - 1313113. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlása, létesítése saját bevételi forrásból
  - 13132. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése
    - 1313211. Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése költségvetési forrásból
    - 1313212. Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése pályázati forrásból
    - 1313213. Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése saját bevételi forrásból
  - 13133. Képzőművészeti alkotások vásárlása
    - 131331. Képzőművészeti alkotások vásárlása költségvetési forrásból
    - 131332. Képzőművészeti alkotások vásárlása pályázati forrásból
    - 131333. Képzőművészeti alkotások vásárlása saját bevételi forrásból
  - 13134. Hangszerek vásárlása
  - 13135. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök vásárlása
- 1314. Gépek, berendezések és felszerelések felújítása
  - 13141. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök felújítása
  - 13142. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések felújítása
  - 13143. Képzőművészeti alkotások felújítása
  - 13144. Hangszerek felújítása
  - 13145. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök felújítása
- 1315. Gépek, berendezések és felszerelések vásárlásának, létesítésének előirányzata
  - 131511. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlásának, létesítésének előirányzata
  - 131521. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések vásárlásának, létesítésének előirányzata
  - 13153. Képzőművészeti alkotások vásárlásának előirányzata
  - 13154. Hangszerek vásárlásának előirányzata
  - 13155. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök vásárlásának előirányzata
- 1316. Gépek, berendezések és felszerelések felújításának előirányzata
  - 13161. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök felújításának előirányzata



- 13162. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések felújításának előirányzata
- 13163. Képzőművészeti alkotások felújításának előirányzata
- 13164. Hangszerek felújításának előirányzata
- 13165. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök felújításának előirányzata
- 1317. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásai
  - 13171. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 1317113. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 1317123. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
  - 13172. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 131721. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 131722. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
  - 13173. Képzőművészeti alkotások folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 131731. Forgalmképtelen képzőművészeti alkotások folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 131732. Korlátozottan forgalomképes képzőművészeti alkotások folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 131733. Forgalomképes képzőművészeti alkotások folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
  - 13174. Hangszerek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 131741. Hangszerek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 131742. Hangszerek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
  - 13175. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 131751. Forgalmképtelen egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 131752. Korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
    - 131753. Forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
  - 13179. Kis értékű – éven belül amortizálendő – új gépek, berendezések, felszerelések raktári állománya
- 1318. Gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek
  - 13181. Gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek állománya
    - 131811. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök beruházására adott előlegek állománya
    - 131812. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek állománya
    - 131813. Képzőművészeti alkotások beruházására adott előlegek állománya
    - 131814. Hangszerek beruházására adott előlegek állománya
    - 131815. Egyéb, értékét nem csökkentő eszközök beruházására adott előlegek állománya
  - 13182. Gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
    - 131821. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
    - 131822. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
    - 131823. Képzőművészeti alkotások beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
    - 131824. Hangszerek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

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

132. Járművek

1321. Járművek aktivált állománya

13211. Járművek aktivált (teljesen le nem írt) állománya

1321131. Üzleti (forgalomképes Járművek aktivált állománya költségvetési forrásból

1321132. Üzleti (forgalomképes Járművek aktivált állománya pályázati forrásból

1321133. Üzleti (forgalomképes Járművek aktivált állománya saját bevételi forrásból

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

1322. Járművek értékcsökkenése

13221. Járművek terv szerinti értékcsökkenése

132213. Üzleti (forgalomképes) járművek terv szerinti értékcsökkenése

13222. Járművek terven felüli értékcsökkenése

132221. Járművek aktivált állományának terven felüli értékcsökkenése

132227. Járművek folyamatban lévő beruházása terven felüli értékcsökkenése

13223. Járművek terven felüli értékcsökkenésének visszairása

132231. Járművek aktivált állományának terven felüli értékcsökkenésének visszairása

132237. Járművek folyamatban lévő beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása

1323. Járművek vásárlása, létesítése

132311. Járművek vásárlása, létesítése költségvetési forrásból

132312. Járművek vásárlása, létesítése pályázati forrásból

132313. Járművek vásárlása, létesítése saját bevételi forrásból

1324. Járművek felújítása

1325. Járművek vásárlásának, létesítésének előirányzata

1326. Járművek felújításának előirányzata

1327. Járművek folyamatban lévő beruházásai

13271. Járművek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházása, felújítása

13272. Járművek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő felújítása

1327. Járművek beruházására adott előlegek

13271. Járművek beruházására adott előlegek állománya

13272. Járművek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

139. Gépek, berendezések átvezetési számlája

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

161. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya

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

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

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

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

162. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékcsökkenése

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

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

**17. TARTÓS RÉZSESÉDESEK, TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK ÉS HOSSZÚ LEJÁRATÚ BETÉTEK**

171. Tartós részesedések

1711. Tartós részesedések állománya

17111. Állami tulajdonban levő, tartós részesedések állománya

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

17113. Tartós társulási részesedések állománya

1712. Tartós részesedések vásárlásának kiadási előirányzata

1713. Tartós részesedések kiadási előirányzatának teljesítése

## **18. FELÚJÍTÁSOK, BERUHÁZÁSOK ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓJA**

- 181. Felújítások előzetesen felszámított áfája
  - 1811. Felújítások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
    - 18111. Felújítások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
  - 1812. Felújítások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
    - 181211. Épület felújítások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
    - 181212. Gépek felújítása beszámítandó költségvetési forrásból
    - 181213. Gépek felújítása beszámítandó pályázati forrásból
    - 181214. Gépek felújítása beszámítandó saját bevételi forrásból
    - 181215. Ingatlanok felújítása beszámítandó saját bevételi forrásból
  - 1813. Felújítások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
- 182. Beruházások előzetesen felszámított áfája
  - 1821. Beruházások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
    - 18211. Intézményi beruházások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
      - 182111. Szellemi termékek előzetesen felszámított áfájának előirányzata
      - 182112. Ingatlan előzetesen felszámított áfájának előirányzata
      - 182113. Gép, berendezés előzetesen felszámított áfájának előirányzata
      - 182114. Ügyviteli, számítástechnikai előzetesen felszámított áfájának előirányzata
      - 182115. vagyoneértékű jogok előzetesen felszámított áfájának előirányzata
      - 182116. Jármű előzetesen felszámított áfájának előirányzata
  - 1822. Beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
    - 18221. Beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
      - 182211. Intézményi beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
        - 18221111. Szellemi termék beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése költségvetési forrásból
        - 18221112. Szellemi termék beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése pályázati forrásból
        - 18221113. Szellemi termék beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése saját bevételi forrásból
        - 18221121. Ingatlan beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése költségvetési forrásból
        - 18221122. Ingatlan beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése pályázati forrásból
        - 18221123. Ingatlan beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése saját bevételi forrásból
        - 18221131. Gép, berendezés beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése költségvetési forrásból
        - 18221132. Gép, berendezés beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése pályázati forrásból
        - 18221133. Gép, berendezés beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése saját bevételi forrásból
        - 18221141. Ügyviteli és számítástechnikai beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése költségvetési forrásból
        - 18221142. Ügyviteli és számítástechnikai beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése pályázati forrásból
        - 18221143. Ügyviteli és számítástechnikai beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése saját bevételi forrásból
        - 18221151. Vagyon értékű jog beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése költségvetési forrásból

18221152. Vagyon értékű jog beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése pályázati forrásból  
18221153. Vagyon értékű jog beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése saját bevételi forrásból  
18221161. Jármű beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése költségvetési forrásból  
18221162. Jármű beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése pályázati forrásból  
18221163. Jármű beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése saját bevételi forrásból  
18221171. Hangszer beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése költségvetési forrásból

182212. . Központi beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése  
18222. Beruházások beszerzési árába beszámítandó fordított adózás alá tartozó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése  
182221. Intézményi beruházások beszerzési árába beszámítandó fordított adózás alá tartozó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése  
182222. Központi beruházások beszerzési árába beszámítandó fordított adózás alá tartozó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése

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

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

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

18232. Beruházások beszerzési árába be nem számítandó fordított adózás alá tartozó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése

183. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés

1831. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés előirányzata

1832. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés

184. Felújításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés

1841. Felújításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés előirányzata

1842. Felújításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés

189. Számlahelyesbítés miatti felhalmozási áfa kiadás

## 19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK (VISSZTERHESEN ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK)

194. Felhalmozási célú támogatási kölcsönök államháztartáson kívül

1941. Államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök állománya

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

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

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

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

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

194241. Dolgozók lakásépítésre, vásárlására nyújtott kölcsönök előirányzata

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

194341. Dolgozók lakásépítésre, vásárlására nyújtott kölcsönök visszatérülésének előirányzata

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

194441. Dolgozók lakásépítésre, vásárlására folyósított kölcsönök

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

- 199. Befektetett eszközök kiadási és bevételi átvezetési számlája
  - 1991. Immateriális javak kiadási átvezetési számlája
  - 1992. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok kiadási átvezetési számlája
  - 1993. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek kiadási átvezetési számlája
  - 1994. Tenyészállatok kiadási átvezetési számlája
  - 1997. Befektetett pénzügyi eszközök átvezetési számlája
  - 1998. Beruházások, felújítások általános forgalmi adó átvezetési számlája
  - 1999. Tartósan adott kölcsönök átvezetési számlája

## **2. Számlaosztály**

### **KÉSZLETEK, KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK**

#### **21. VÁSÁROLT ANYAGOK**

- 211. Élelmiszerek
- 212. Gyógyszerek, vegyszerek
  - 2121. Gyógyszerek
  - 2122. Vegyszerek
- 213. Irodaszerek, nyomtatványok
- 214. Tüzelőanyagok
- 215. Hajtó és kenőanyagok
- 216. Szakmai anyagok
- 217. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha
- 218. Egyéb anyagok
  - 2181. Karbantartási anyagok
  - 2182. Tisztítószer
  - 2183. Kommunikációs és számítástechnikai készletek
  - 2184. Egyéb működéshez szükséges anyagok /gyűrűk /
  - 2185. Egyéb működéshez szükséges anyagok /emlékermék /

#### **22. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK**

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

- 231. Áruk
  - 231111. Jegyzetek
  - 231112. Eladásra szánt könyvek

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

#### **24. VÁSÁROLT KÉSZLETEK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA**

## **25. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK**

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

## **28. KÖVETELÉSEK**

- 281. Adósok
- 282. Vevők
  - 2821. Államháztartáson belüli belföldi vevőkövetelések
    - 28211. Előző évi termékértékesítésből és szolgáltatás nyújtásából származó államháztartáson belüli belföldi követelések
    - 28212. Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatás nyújtásából származó államháztartáson belüli belföldi követelések
  
  - 2822. Államháztartáson kívüli belföldi vevőkövetelések
    - 28221. Előző évi termékértékesítésből és szolgáltatás nyújtásából származó államháztartáson kívüli belföldi követelések
    - 28222. Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatás nyújtásából származó államháztartáson kívüli belföldi követelések
  
  - 2823. Külföldi vevőkövetelések
- 283. Államháztartáson belülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatásokhoz kapcsolódó követelések
- 284. Államháztartáson kívülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
- 286. Munkavállalókkal szemben előírt különféle követelések
  - 2861. Munkavállalókkal szemben előírt előző év(ek)j különféle követelések
  - 2862. Munkavállalókkal szemben előírt tárgyévi különféle követelések
- 287. Egyéb követelések
  - 2871. Támogatási program előlege
  - 2872. Szabálytalan kifizetés, ill. jogalap nélkül felvett támogatások, ellátások miatti követelés
  - 2873. Garancia és kezességvállalásból származó követelések
  - 2875. Vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódó követelések
  - 2879. Egyéb különféle követelések
    - 28791. Előző évi egyéb különféle követelések
    - 28792. Tárgyévi egyéb különféle követelések
- 288. Követelések értékvesztése és annak visszairása
  - 28822. Vevőkkel szembeni követelés tárgyévi értékvesztése

## **29. ÉRTÉKPAPÍROK**

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

### **3. Számlaosztály**

#### **PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK**

##### **31. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK**

311. Pénztár

##### **32. KÖLTSÉGVETÉSI BANKSZÁMLÁK**

327. Devizabetét számla

327. Deviza árfolyam-különbözetek

##### **33. BELFÖLDI ELSZÁMOLÁSI SZÁMLÁK**

331. Előirányzat teljesítésének elszámolása a Kincstárral

3311. Előirányzat- felhasználási keretszámla

3312. Központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla

3314. Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla

3315. Célelszámolási forintszámlák

3315201. TÁMOP-4.1.1.C-12/1/KONV 2012-0002 célszámla

3315202. TÁMOP-4.2.2/B-10/1-2010-0020 célszámla

3315203 TÁMOP-4.2.1/B-11/2/KMR-2011-0001 célszámla

3315204 TÁMOP-4.1.2-A/1-11/1-2011-0054 célszámla

3315205. KMOP-4.2.1/B-10-2011-0005 célszámla

3315206. TÁMOP-4.-1.2-A/1-11/1-2011-0063 célszámla

3315207. TÁMOP-4.1.2/A/1-11/1-2011-0041 célszámla

3315208. GOP-1.1.1-11-2012-0055 célszámla

3315209. TÁMOP-4.2.3-12/KONV-2012-0039 célszámla

3315210. GOP-1.1.1-11-2012-0076 célszámla

3315211. TÁMOP-4.1.1.C-12/1/KONV 2012-0003 célszámla

3315212. TÁMOP-4.2.2.A-11/1/KONV 2012-0012célszámla

3315213. TÁMOP-4.2.2.C-11/1/KONV 2012-0012célszámla

3319. Különféle elkülönített számlák

33192. Kincstári kártya-fedezeti számla / VIP/

331921. Intézményi kártya számla

##### **34. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK ELSZÁMOLÁSAI**

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

3423. Humán erőforrás-fejlesztési operatív program (HEFOP) fejezeti kezelésű előirányzat felhasználási keretszámla

343. NTF-2-höz tartozó központi támogatási programok elszámolási számlái

3433. Társadalmi megújulás operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla

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

##### **35. BELFÖLDI IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK**

355. Lakásépítés és – vásárlás munkáltatói támogatása

##### **36. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK IDEGEN PÉNZESZKÖZEI**

362. Nemzetközi támogatási programok lebonyolítási számlái

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

### **37. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁSOK, TÁMOGATÁSOK FOLYÓSÍTÁSA ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK**

- 372. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása
  - 3721 Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzata
  - 3722. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzatának teljesítése
    - 37221. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzatának teljesítése
- 373. Működési célú támogatásértékű kiadások elszámolása
  - 3731. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata
    - 37311. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata központi költségvetési szervnek
    - 37312. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata fejezeti kezelésű előirányzatoknak
    - 37313. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
    - 37314. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata elkülönített állami pénzalapoknak
    - 37315. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek
  - 3732. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése
    - 37321. Működési célú támogatásértékű kiadások központi költségvetési szervnek
    - 37322. Működési célú támogatásértékű kiadások fejezeti kezelésű előirányzatoknak
    - 37323. Működési célú támogatásértékű kiadások társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
    - 37324. Működési célú támogatásértékű kiadások elkülönített állami pénzalapoknak
    - 37325. Működési célú támogatásértékű kiadások helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek
- 374. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások elszámolása
  - 3741. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás előirányzata
    - 37411. Beruházási célú támogatásértékű kiadás előirányzata
      - 374111. Beruházási célú támogatásértékű kiadás előirányzata központi költségvetési szervnek
      - 374112. Beruházási célú támogatásértékű kiadás előirányzata fejezeti kezelésű előirányzatoknak
      - 374113. Beruházási célú támogatásértékű kiadás előirányzata társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
      - 374114. Beruházási célú támogatásértékű kiadás előirányzata elkülönített állami pénzalapoknak
      - 374115. Beruházási célú támogatásértékű kiadás előirányzata helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek
    - 3742. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése
      - 37421. Beruházási célú támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése
        - 374211. Beruházási célú támogatásértékű kiadások központi költségvetési szervnek
        - 374212. Beruházási célú támogatásértékű kiadások fejezeti kezelésű előirányzatoknak
        - 374213. Beruházási célú támogatásértékű kiadások társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek
        - 374214. Beruházási célú támogatásértékű kiadások elkülönített állami pénzalapoknak
        - 374215. Beruházási célú támogatásértékű kiadás helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek
- 376. Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetések államháztartáson belülre
  - 3761. Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetések előirányzata államháztartáson belülre
  - 3762. Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetések előirányzatának teljesítése államháztartáson belülre



### **38. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRE VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTADÁSOK ELSZÁMOLÁSA**

- 381. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre
  - 3811. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata államháztartáson kívülre
    - 38111. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata állami nem pénzügyi vállalkozásoknak
    - 38112. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata pénzügyi vállalkozásoknak
    - 38113. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata egyéb vállalkozásoknak
    - 38114. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata háztartásoknak
    - 38115. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata nonprofit szervezeteknek
    - 38117. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
    - 38118. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata egyéb külföldinek
    - 38119. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata EU költségvetésnek
  - 3812. Működési célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
    - 38121. Működési célú pénzeszközátadás állami nem pénzügyi vállalkozásoknak
    - 38122. Működési célú pénzeszközátadás pénzügyi vállalkozásoknak
    - 38123. Működési célú pénzeszközátadás egyéb vállalkozásoknak
    - 38124. Működési célú pénzeszközátadás háztartásoknak
    - 38125. Működési célú pénzeszközátadás nonprofit szervezeteknek
    - 38127. Működési célú pénzeszközátadás külföldi kormányzatoknak és nemzetközi szervezeteknek
    - 38128. Működési célú pénzeszközátadás egyéb külföldinek
    - 38129. Működési célú pénzeszközátadás EU költségvetésnek
- 382. Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre
  - 3821. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata államháztartáson kívülre
    - 38211. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzata államháztartáson kívülre
      - 382111. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzata állami nem pénzügyi vállalkozásoknak
      - 382112. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzata pénzügyi vállalkozásoknak
      - 382113. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzata egyéb vállalkozásoknak
      - 382114. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzata háztartásoknak
      - 382115. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzata nonprofit szervezeteknek
      - 382117. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzata külföldi kormányzatoknak és nemzetközi szervezeteknek
      - 382118. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzata egyéb külföldinek
      - 382119. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzata EU költségvetésnek
  - 3822. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
    - 38221. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
      - 382211. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése állami nem pénzügyi vállalkozásoknak
      - 382212. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése pénzügyi vállalkozásoknak
      - 382213. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése egyéb vállalkozásoknak
      - 382214. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése háztartásoknak
      - 382215. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése nonprofit szervezeteknek
      - 382217. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése külföldi kormányzatoknak és nemzetközi szervezeteknek
      - 382218. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése egyéb külföldinek
      - 382219. Beruházási célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése EU költségvetésnek
- 386. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

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

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

- 391. Költségvetési függő kiadások
  - 3911. . Költségvetési intézményi függő kiadások
    - 39111. Költségvetési intézményi függő kiadások állománya
    - 39112. Költségvetési intézményi függő kiadások forgalma
      - 391121. Előző évi költségvetési intézményi függő kiadások állománya
      - 391122. Tárgyévi költségvetési intézményi függő kiadások forgalma
- 392. Költségvetési átfutó kiadások
  - 3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások
    - 392111. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya
    - 392112. Munkaváll. kapcsolatos telefon állománya
    - 39212. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
      - 392121 .Előző évi személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások megtérülése
      - 392122. Tárgyévi személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
        - 3921221. Tárgyévi személyi juttatás Erzsébet utalvány kiadás forgalma
        - 3921222.Tárgyévi illetmény előleg forgalma
        - 3921223. Tárgyévi vonalas telefon kiadás forgalma
        - 3921224. Tárgyévi mobil telefon kiadás forgalma
        - 3921225. Tárgyévi helyi bérlet kiadás forgalma
  - 3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások
    - 39221. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya
    - 39222. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
      - 392221. Előző évi munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások megtérülése
      - 392222. Tárgyévi munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
  - 3923. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadások
    - 39231. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadások állománya
    - 39232. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadások forgalma
      - 392321. Előző évi megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadások megtérülése
      - 392322. Tárgyévi megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások átfutó kiadások forgalma
  - 3924. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek
    - 39241. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai állománya
    - 392412. Utólagos elszámolásra kiadott egyéb előlegek állománya
    - 39242. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai forgalma
      - 392422.Tárgyévi utólagos elszámolásra kiadott előlegek forgalma
  - 3925. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek
    - 39251. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek állománya
    - 39252. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek forgalma
      - 392521. Előző évi szállítóknak adott előlegek forgalma
      - 392522. Tárgyévben adott előlegek forgalma
  - 3926. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásai
    - 39261. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásainak állománya
    - 39262. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásainak forgalma
  - 3929. Költségvetési egyéb átfutó kiadások
    - 39291. Költségvetési egyéb átfutó kiadások állománya
    - 39292. Költségvetési egyéb átfutó kiadások forgalma
- 394. Költségvetési kiegyenlítő kiadások
  - 3941. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések

- 39411. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések kiadásainak állománya
- 39412. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések kiadásainak forgalma
- 398. Nemzetközi támogatásokhoz kapcsolódó költségvetési átfutó kiadások
- 399. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások

#### **4. Számlaosztály**

#### **FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)**

#### **41. SAJÁT TŐKE**

- 411. Tartós tőke
  - 4111. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje
  - 4112. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje
- 412. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása
  - 4121. Előző évek tőkeváltozásai
  - 4122. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos saját tőkeváltozások
  - 4123. Tárgyévi pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
    - 41231. Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
    - 41232. Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
    - 41233. Terv szerinti értékcsökkenés miatti saját tőkeváltozások
    - 41235. Egyéb terven felüli értékcsökkenés saját tőkeváltozása
    - 41236. Eszközök értékvesztéséhez kapcsolódó saját tőkeváltozás
    - 41237. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó saját tőkeváltozása
    - 41238. Kezelt eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet
- 413. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása
  - 4131. Előző évek tőkeváltozásai
  - 4132. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos saját tőkeváltozások
  - 4133. Tárgyévi pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
    - 41331. Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
    - 41332. Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
    - 41333. Terv szerinti értékcsökkenés miatti saját tőkeváltozások
    - 41334. Piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenés saját tőkeváltozása
    - 41335. Egyéb terven felüli értékcsökkenés saját tőkeváltozása
    - 41336. Eszközök értékvesztéséhez kapcsolódó saját tőkeváltozás
    - 41337. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó saját tőkeváltozása
    - 41338. Saját tulajdonban lévő eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet

#### **42. TARTALÉKOK**

- 422. Vállalkozási tartalék
  - 4221. Tárgyévi vállalkozási maradvány elszámolása
  - 4222. Előző év(ek) vállalkozási maradványa
  - 4223. Elkülönített vállalkozási maradvány
  - 4224. Előző év(ek) vállalkozási tartalékának elszámolása
- 424. Előirányzat-maradvány számla
  - 4241. Működési célú előirányzat-maradvány számla
  - 4242. Felhalmozási célú előirányzat-maradvány számla
- 425. Költségvetési kiadási megtakarítás (többször) elszámolása
- 426. Költségvetési bevételi többször( lemaradás) elszámolása
- 427. Vállalkozási kiadási megtakarítás (többször) elszámolása
- 428. Vállalkozási bevételi többször( lemaradás) elszámolása

#### **44. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

- 441. Belföldi szállítók
  - 4411. Államháztartáson belüli belföldi beruházási szállítók állománya
    - 44111. Tárgyévi költségvetést terhelő előző évből származó államháztartáson belüli, belföldi beruházási szállítók állománya

- 44112. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi. államháztartáson belüli belföldi beruházási szállítók állománya
- 44113. Tárgyét követő évet terhelő belföldi államháztartáson belüli beruházási szállítók állománya
- 4412. Államháztartáson kívüli belföldi beruházási szállítók állománya kötelezettségek
- 4413. Államháztartáson belülré továbbszámlázott ( közvetített ) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
- 4414. . Államháztartáson kívülré továbbszámlázott ( közvetített ) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
- 4415. Államháztartáson belüli belföldi egyéb szállítók állománya
- 4416. Államháztartáson kívüli belföldi egyéb szállítók állománya
- 44161 Tárgyévi költségvetést terhelő előző évből származó államháztartáson belüli, belföldi beruházási szállítók állománya
  - 441611. Tárgyévi költségvetést terhelő előző évből származó államháztartáson belüli, belföldi, egyenes adózás alá tartozó beruházási szállítók állománya
  - 441621. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi. államháztartáson belüli belföldi beruházási szállítók állománya
  - 441631. Tárgyét követő évet terhelő belföldi államháztartáson belüli beruházási szállítók állománya

- 442. Európai Unió tagország szerinti (EU-s) külföldi szállító
  - 4421. EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
  - 4422. Államháztartáson belülré továbbszámlázott ( közvetített ) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
  - 4423. Államháztartáson kívülré továbbszámlázott ( közvetített ) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
  - 4424. Külföldi egyéb szállítók állománya
    - 44241. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
    - 44242. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
    - 44243. Tárgyét követő évet terhelő EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
  - 4425. Nem számlázott EU-s szállítások
- 443. Nem Európai Unió ország szerinti (nem EU-s) külföldi szállító
- 445. Munkavállalókkal kapcsolatos különféle kötelezettségek
- 446. Költségvetéssel szembeni kötelezettségek
- 449. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
  - 4491. Támogatási program előlege miatti kötelezettség
    - 44911. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év támogatási program előlege miatti kötelezettség
    - 44912. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év támogatási program előlege miatti kötelezettség
    - 44913. Tárgyét követő évet terhelő támogatási program előlege miatti kötelezettség
  - 4494. Nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettség
  - 4495. Előfinanszírozás miatti kötelezettségek
  - 4499. Egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettség

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

- 461. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések
  - 4612. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzatának teljesítése
- 463. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele
  - 4631. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzata
    - 46311. Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzata
    - 46312. Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzata
  - 4632. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése
    - 46321. Előző évi működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése
    - 46322. Előző évi felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése

464. Működési célú, támogatásértékű bevételek elszámolása
4641. Működési célú, támogatásértékű bevétel előirányzata
46411. Támogatásértékű működési bevétel előirányzata központi költségvetési szervtől
46412. Támogatásértékű működési bevétel előirányzata fejezeti kezelésű előirányzattól
46413. Támogatásértékű működési bevétel előirányzata TB alapból
46414. Támogatásértékű működési bevétel előirányzata elkülönített állami pénzalaptól
46415. Támogatásértékű működési bevétel előirányzata helyi önkormányzattól
4642. Működési célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
46421. Támogatásértékű működési bevétel központi költségvetési szervtől
46422. Támogatásértékű működési bevétel fejezeti kezelésű előirányzattól
46423. Támogatásértékű működési bevétel TB alapból
46424. Támogatásértékű működési bevétel elkülönített állami pénzalaptól
46425. Támogatásértékű működési bevétel helyi önkormányzattól
465. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevételek elszámolása
4651. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevétel előirányzata
46511. Beruházási célú, támogatásértékű bevétel előirányzata
465111. Beruházási célú támogatásértékű bevétel előirányzata központi költségvetési szervtől
465112. Beruházási célú támogatásértékű bevétel előirányzata fejezeti kezelésű előirányzattól
465113. Beruházási célú támogatásértékű bevétel előirányzata társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől
465114. Beruházási célú támogatásértékű bevétel előirányzata az elkülönített állami pénzalapoktól
465115. Beruházási célú támogatásértékű bevétel előirányzata helyi önkormányzatoktól
4652. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
46521. Beruházási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
465211. Beruházási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése központi költségvetési szervtől
465212. Beruházási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése fejezeti kezelésű előirányzattól
465213. Beruházási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése társadalombiztosítási alapoktól és kezelőitől
465214. Beruházási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése az elkülönített állami pénzalapoktól
465215. Beruházási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése helyi önkormányzatoktól
466. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
4661. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzata államháztartáson belülről
4662. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzatának teljesítése államháztartáson belülről
- 47. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL KAPOTT VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA**
471. Működési célú pénzeszközátvétel az államháztartáson kívülről
4711. Működési célú pénzeszközátvétel előirányzata államháztartáson kívülről
47111. Vállalkozásoktól működési célú pénzeszközátvétel előirányzata
47112. Háztartásoktól működési célú pénzeszközátvétel előirányzata
47113. Nonprofit szervezetektől működési célú pénzeszközátvétel előirányzata
47114. Egyháztól működési célú pénzeszközátvétel előirányzata
47115. Külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől működési célra kapott juttatás előirányzata
47116. Külföldi magánforrásokból működési célra kapott juttatás előirányzata
47117. EU költségvetéstől működési célra kapott juttatás előirányzata
4712. Működési célú pénzeszközátvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről

- 47121. Működési célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól
- 47122. Működési célú pénzeszközátvétel háztartásoktól
- 47123. Működési célú pénzeszközátvétel nonprofit szervezetektől
- 47124. Működési célú pénzeszközátvétel egyháztól
- 47125. Működési célra kapott juttatás külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
- 47126. Működési célra kapott juttatás külföldi magánforrásokból
- 47127. Működési célra kapott juttatás EU költségvetéstől
- 472. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről
  - 4721. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata államháztartáson kívülről
    - 47211. Beruházási célú pénzeszközátvétel előirányzata államháztartáson kívülről
      - 472111. Vállalkozásoktól beruházási célú pénzeszközátvétel előirányzata
      - 472112. Háztartásoktól beruházási célú pénzeszközátvétel előirányzata
      - 472113. Nonprofit szervezetektől beruházási célú pénzeszközátvétel előirányzata
      - 472114. Egyháztól beruházási célú pénzeszközátvétel előirányzata
      - 472115. Külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől beruházási célra kapott juttatás előirányzata
      - 472116. Külföldi magánforrásokból beruházási célra kapott juttatás előirányzata
      - 472117. EU költségvetéstől beruházási célra kapott juttatás előirányzata
  - 4722. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
    - 47221. Beruházási célú pénzeszközátvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
      - 472211. Beruházási célú pénzeszközátvétel vállalkozásoktól
      - 472212. Beruházási célú pénzeszközátvétel háztartásoktól
      - 472213. Beruházási célú pénzeszközátvétel nonprofit szervezetektől
      - 472214. Beruházási célú pénzeszközátvétel egyháztól
      - 472215. Beruházási célra kapott juttatás külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől
      - 472216. Beruházási célra kapott juttatás külföldi magánforrásokból
      - 472217. Beruházási célra kapott juttatás EU költségvetéstől
- 479. Támogatásértékű bevétel, átvett pénzeszköz, egyéb kiegészítések átvezetési számlája

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

- 481. Költségvetési függő bevételek
  - 4811. Költségvetési intézményi függő bevételek
    - 48111. Költségvetési intézményi függő bevételek állománya
    - 48112. Költségvetési intézményi függő bevételek forgalma
      - 481121. Előző évi költségvetési függő bevételek
      - 481122. Tárgyévi költségvetési függő bevételek
  - 482. Költségvetési átfutó bevételek
    - 4821. Költségvetési átfutó bevételek
      - 48211. Költségvetési átfutó bevételek állománya
      - 48212. Költségvetési átfutó bevételek forgalma
        - 482121. Előző évi költségvetési átfutó bevételek
        - 482122. Tárgyévi költségvetési átfutó bevételek forgalma
    - 4822. Utólagos elszámolások átfutó bevételei
      - 48221. Utólagos elszámolások átfutó bevételeinek állománya
      - 48222. Utólagos elszámolások átfutó bevételeinek forgalma
        - 482221. Előző évi utólagos elszámolások átfutó bevételek
        - 482222. Tárgyévi utólagos elszámolások átfutó bevételek
  - 483. Költségvetési kiegyenlítő bevételek
    - 4831. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések
      - 48311. Elszámolási és pénzforgalmi közötti átvezetések bevételeinek állománya
      - 48312. Elszámolási és pénzforgalmi közötti átvezetések bevételeinek forgalma
- 488. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek, letétek elszámolása
  - 4881. Belföldi feladatok lebonyolításának elszámolása
  - 4882. Nemzetközi támogatási programok lebonyolításának elszámolása
  - 4888. Nemzetközi támogatási programok közösségi forrás elszámolása

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

#### **49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK**

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

#### **5. Számlaosztály**

##### **KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE**

(közgazdasági osztályozás szerint)

#### **51. RENDSZERES és NEM RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSOK**

- 511. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásai
  - 5111. Rendszeres személyi juttatások előirányzata
    - 51111. Alapilletmények előirányzata
      - 511113. Közalkalmazottak alapilletményének előirányzata
    - 51112. Illetménykiegészítés előirányzata
      - 511123. Közalkalmazottak illetménykiegészítés előirányzata
    - 51113. Nyelvpótlék előirányzata
      - 511133. Közalkalmazottak nyelvpótlékának előirányzata
    - 51114. Egyéb kötelező illetménypótlékok előirányzata
      - 511143. Közalkalmazottak egyéb kötelező illetménypótlékainak előirányzata
    - 51115. Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások előirányzata
      - 511153. Közalkalmazottak egyéb feltételtől függő pótlékainak és juttatásainak előirányzata
    - 51116. Egyéb juttatás előirányzata
  - 5112. Rendszeres személyi juttatások előirányzatának teljesítése
    - 51121. Alapilletmények
      - 511213. Közalkalmazottak alapilletménye
    - 51122. Illetménykiegészítések
      - 511223. Közalkalmazottak illetménykiegészítése
    - 51123. Nyelvpótlék
      - 511233. Közalkalmazottak nyelvpótléka
    - 51124. Egyéb kötelező illetménypótlékok
      - 511243. Közalkalmazottak egyéb kötelező illetménypótléka
    - 51125. Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások
      - 511253. Közalkalmazottak egyéb feltételtől függő pótlékai és juttatásai
    - 51126. Egyéb juttatás
- 512. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások
  - 5121. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadásainak előirányzata
    - 51211. Normatív jutalom előirányzata
      - 512113. Közalkalmazottak normatív jutalmának előirányzata
    - 51212. Teljesítményhez kötött jutalom előirányzata
      - 512123. Közalkalmazottak teljesítményhez kötött jutalmának előirányzata
    - 51213. Túlóra, túlszolgálat díjának előirányzata
      - 512133. Közalkalmazottak túlóra díjának előirányzata
    - 51214. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj előirányzata
      - 512143. Közalkalmazottak készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj előirányzata

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



- 5142. Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások kiadási előirányzatának teljesítése
  - 51422. Üdülési hozzájárulás
    - 514223. Közalkalmazottak üdülési hozzájárulása
  - 51423. Közlekedési költségtérítés
    - 514233. Közalkalmazottak közlekedési költségtérítése
    - 5142331. Közalkalmazottak közlekedési költségtérítése munkába járás
    - 4142332. Közalkalmazottak közlekedési költségtérítése helyi bérlet
  - 51424. Étkezési hozzájárulás
    - 514243. Közalkalmazottak étkezési hozzájárulása
    - 5142431. Közalkalmazottak étkezési hozzájárulása Erzsébet utalvány
    - 5142432. Közalkalmazottak étkezési hozzájárulása SZÉP kártya
  - 51429. Egyéb költségtérítés és hozzájárulás
    - 514293. Közalkalmazottak egyéb költségtérítése és hozzájárulása
- 515. Szociális jellegű juttatások
  - 5151. Szociális jellegű juttatások kiadási előirányzata
    - 51512. Szociális segély előirányzata
      - 515123. Közalkalmazottak szociális segély kiadási előirányzata
  - 5152. Szociális jellegű juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
    - 51522. Szociális segély
      - 515223. Közalkalmazottak szociális segélye
- 516. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai
  - 5161. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásainak kiadási előirányzata
    - 51611. Részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
      - 516113. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
    - 51612. Részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásainak előirányzata
      - 516123. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásainak előirányzata
    - 51613. Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásainak előirányzata
      - 516133. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak sajátos juttatásainak előirányzata
    - 51614. Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítéseinek előirányzata
      - 516143. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak személyhez kapcsolódó költségtérítéseinek előirányzata
    - 51615. Részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásainak előirányzata
      - 516153. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak szociális jellegű juttatásainak előirányzata
    - 51616. Részmunkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
      - 516163. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak nem rendszeres személyi juttatásainak előirányzata
  - 5162. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
    - 51621. Részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásai
      - 516213. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak rendszeres személyi juttatásai
    - 51622. Részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásai
      - 516223. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatásai
        - 5162231. Részmunkaidőben foglalkoztatott étkezési költsége/ Erzsébet/
        - 5162232. Részmunkaidőben foglalkoztatott kompenzációja
        - 5162233. Részmunkaidőben foglalkoztatott kereset kiegészítés
        - 5162234. Részmunkaidőben foglalkoztatott túlóra, jutalom
        - 5162235. Részmunkaidőben foglalkoztatott SZÉP kártya
    - 51623. Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai
      - 516233. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak sajátos juttatásai
    - 51624. Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítései
      - 516243. Részmunkaidőben foglalkoztatott munkába járás
      - 5162432. Részmunkaidőben foglalkoztatott helyi bérlet

- 51625. Részmunkaidőben foglalkoztatottak szociális jellegű juttatásai
  - 516253. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak szociális jellegű juttatásai
- 51626. Részmunkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres személyi juttatásai
  - 516263. Részmunkaidőben foglalkoztatott közalkalmazottak nem rendszeres személyi juttatásai
- 517. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai
  - 5171. Különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzata
    - 51711. Tiszteletdíj, szerzői díj, honorárium, újtási és találmányi díj előirányzata
      - 517113. Közalkalmazottak tiszteletdíjának, szerzői díjának, honoráriumának, újtási és találmányi díjának előirányzata
    - 51712. Egyéb különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzata
      - 517123. Közalkalmazottak egyéb különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzata
  - 5172. Különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
    - 51721. Tiszteletdíj, szerzői díj, honorárium, újtási és találmányi díj előirányzata
      - 517213. Közalkalmazottak tiszteletdíja, szerzői díja, honorárium, újtási és találmányi díja
    - 51722. Egyéb különféle nem rendszeres juttatások
      - 517223. Közalkalmazottak egyéb különféle nem rendszeres juttatásai

## **52. KÜLSŐ SZEMÉLYI JUTTATÁSOK**

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

## **53. MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK**

- 531. Szociális hozzájárulási adó
  - 5311. Szociális hozzájárulási adó kiadási előirányzata
    - 53111. Nyugdíj hozzájárulás kiadási előirányzata
    - 53112. Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék kiadási előirányzata
  - 5312. Szociális hozzájárulási adó kiadási előirányzatának teljesítése
    - 53121. Nyugdíj hozzájárulás kiadási előirányzatának teljesítése
    - 53122. Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék kiadási előirányzatának teljesítése
- 533. Egészségügyi hozzájárulás
  - 5331. Egészségügyi hozzájárulás előirányzata
  - 5332. Egészségügyi hozzájárulás előirányzatának teljesítése
- 534. Táppénz-hozzájárulás
  - 5341. Táppénz-hozzájárulás előirányzata
  - 5342. Táppénz-hozzájárulás előirányzatának teljesítése
- 536. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok
  - 5361. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok előirányzata
  - 5362. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok előirányzat teljesítése
- \*538. Korkezdvezmény-biztosítási járulék
  - 5371. Korkezdvezmény-biztosítási járulék kiadási előirányzata
  - 5372. Korkezdvezmény-biztosítási járulék kiadási előirányzat teljesítése

## **54. KÉSZLETETBESZERZÉSEK**

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

- 54211. Gyógyszerbeszerzés előirányzata
- 54212. Vegyszerbeszerzés előirányzata
- 5422. Gyógyszer-, vegyszerbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése
  - 54221. Gyógyszerbeszerzés
  - 54222. Vegyszerbeszerzés
- 543. Irodaszer, nyomtatvány, sokszorosítás
  - 5431. Irodaszer, nyomtatvány, sokszorosítás kiadási előirányzata
    - 54311. Irodaszer, papír beszerzés előirányzata
    - 54312. Nyomtatvány beszerzés előirányzata
    - 54313. Egyéb irodaszer beszerzés előirányzata
    - 54314. Sokszorosítási anyagok előirányzata
  - 5432. Irodaszer, nyomtatvány, sokszorosítás kiadási előirányzatának teljesítése
    - 54321. Irodaszer, papír beszerzés
    - 54322. Nyomtatvány beszerzés
    - 54323. Egyéb irodaszer beszerzés
    - 54324. Sokszorosítási anyagok
- 544. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó
  - 5441. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó kiadási előirányzata
    - 54411. Könyv beszerzés előirányzata
    - 54412. Folyóirat beszerzés előirányzata
    - 54413. Egyéb információ hordozó beszerzés előirányzata
  - 5442. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó kiadási előirányzatának teljesítése
    - 54421. Könyv beszerzés
    - 54422. Folyóirat beszerzés
    - 54423. Egyéb információ hordozó beszerzés
- 545. Tüzelőanyag
  - 5451. Tüzelőanyag-beszerzés kiadási előirányzata
  - 5452. Tüzelőanyag-beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
- 546. Hajtó- és kenőanyag
  - 5461. Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadási előirányzata
  - 5462. Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
- 547. Szakmai anyag és kísértékű tárgyi eszközök, szellemi termékek
  - 5471. Szakmai anyag és kísértékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzés kiadási előirányzata
    - 54711. Szakmai anyagok beszerzésének előirányzata
    - 54712. Szakmai kísértékű tárgyi eszköz beszerzésének előirányzata
    - 54713. Szakmai kísértékű szellemi termék beszerzésének előirányzata
    - 54714. Szakmai kísértékű tárgyi eszköz / 50.000.- Ft alatt/ beszerzésének előirányzata
  - 5472. Szakmai anyag és kísértékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
    - 54721. Szakmai anyagok beszerzése
    - 547221. Szakmai kísértékű tárgyi eszköz beszerzése
    - 547222. Szakmai kísértékű szellemi termék beszerzése
    - 547223. Szakmai kísértékű tárgyi eszköz / 50.000.- Ft alatt/ beszerzése
- 548. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha
  - 5481. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés-kiadási előirányzata
  - 5482. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés-kiadási előirányzatának teljesítése
    - 54821. Munkaruha beszerzés
    - 54822. Védőruha beszerzés
- 549. Egyéb készletek
  - 5491. Egyéb készletbeszerzés kiadási előirányzata
    - 54911. Karbantartási anyagok előirányzata
    - 54912. Tisztítószerek előirányzata
    - 54913. Bútorok és textiliák előirányzata
    - 54914. Egyéb nem szakmai anyagok, készletek előirányzata k
    - 54915. Egyéb készletek Jegyzet előirányzata
    - 54916. Egyéb tárgyi eszköz /bevét jegyes/ előirányzata

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

## 55. SZOLGÁLTATÁSOK

### 551. Kommunikációs szolgáltatások

- 5511. Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzata
  - 55111. Nem adatátviteli célú távközlési díjak előirányzata
  - 55112. Adatátviteli célú távközlési díjak előirányzata
  - 55119. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
    - 551191. Egyéb kommunikációs. RTV díj előirányzata
    - 551192. Egyéb számítástechnikai szolgáltatás előirányzata
- 5512. Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
  - 55121. Nem adatátviteli célú távközlési díjak
  - 55122. Adatátviteli célú távközlési díjak
  - 55129. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
    - 551291. Egyéb kommunikációs. RTV díj
    - 551292. Egyéb számítástechnikai szolgáltatás

### 552. Különbétele szolgáltatási kiadások

- 5521. Különbétele szolgáltatási kiadások előirányzata
  - 55211. Vásárolt élelmezés előirányzata
  - 55212. Bérleti és lízingdíjak előirányzata
    - 552121. Bérleti és lízingdíjak előirányzata
    - 552122. PPP konstrukcióhoz kapcsolódó szolgáltatási díjak előirányzata
  - 55213. Szállítási szolgáltatások előirányzata
  - 55214. Gázenergia-szolgáltatás díjak előirányzata
  - 55215. Villamosenergia-szolgáltatás díjak előirányzata
  - 55216. Táv hő- és melegvíz-szolgáltatás díjak előirányzata
  - 55217. Víz- és csatornadíjak előirányzata
  - 55218. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kiadásának előirányzata
    - 552181. Gép, berendezés, eszközök karbantartás előirányzata
    - 552182. Ingatlan karbantartás, kisjavítás előirányzata
  - 55219. Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások előirányzata
    - 552191. Szemétszállítás, kéményseprés, rovarirtás előirányzata
    - 552192. Patyolat, sokszorosítás, kulcsmásolás előirányzata
    - 552193. Posta költség/levél, csomag, postafiók/ előirányzata
    - 552194. Takarítás előirányzata
    - 552195. Üzemorvos kiadásai előirányzata
    - 552196. Egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadások előirányzata
- 5522. Különbétele szolgáltatási kiadások előirányzatának teljesítése
  - 55221. Vásárolt élelmezés
  - 55222. Bérleti és lízingdíjak
    - 552221. Bérleti és lízingdíjak
    - 552222. PPP konstrukcióhoz kapcsolódó szolgáltatási díjak
  - 55223. Szállítási szolgáltatások
    - 552231. Szállítási szolgáltatások
    - 552232. Taxi költség
  - 55224. Gázenergia-szolgáltatás díjak
  - 55225. Villamosenergia-szolgáltatás díjak
  - 55226. Táv hő- és melegvíz-szolgáltatás díjak
  - 55227. Víz- és csatornadíjak
  - 55228. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kiadása
    - 552281. Gép, berendezés, eszközök karbantartás

- 552282. Ingatlan karbantartás, kisjavítás
- 55229. Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások
  - 552291. Szemétszállítás, kéményseprés, rovarirtás
  - 552292. Patyolat, sokszorosítás, kulcsmásolás
  - 552293. Posta költség/levél, csomag, postafiók/
  - 552294. Takarítás
  - 552295. Üzemorvos kiadásai
  - 552296. Egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadások
  - 552298. Állami befizetési kötelezettség 5%
- 553. Vásárolt közszolgáltatások
  - 5531. Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzata
    - 55311. Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzata
  - 5532. Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
    - 55321. Vásárolt közszolgáltatások kiadási
- 554. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson belülrre
  - 5541. Államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzata
  - 5542. Államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzat teljesítése
- 555. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson kívülrre
  - 5551. Államháztartáson kívülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzata
  - 5552. Államháztartáson kívülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzat teljesítése

## 56. KÜLÖNFÉLE DOLOGI KIADÁSOK

- 561. Általános forgalmi adó kiadások
  - 5611. Általános forgalmi adókiadási előirányzata
    - 56111. Vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adójának előirányzata
      - 561111. ÁFA kiadás adóköteles előirányzata
      - 561112. ÁFA kiadás arányos előirányzata
      - 561113. Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA vissza nem térítendő előirányzata
    - 56112. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetésének előirányzata
    - 56113. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adó befizetésének előirányzata
  - 5612. Általános forgalmi adó kiadási előirányzat teljesítése
    - 56121. Vásárolt termékek és szolgáltatások általános forgalmi adója
      - 561211. ÁFA kiadás adóköteles
      - 561213. Vásárolt termékek és szolgáltatások ÁFA vissza nem térítendő
    - 561212. Vásárolt termékek és szolgáltatások fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adó kiadásai
      - 56122. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetése
        - 561221. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ált. forg. adó befizetése halasztott
        - 561222. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások ált. forg. adó befizetése devizás
      - 56123. Fordított általános adó miatti befizetés
      - 56124. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak általános forgalmi adó befizetése
- 562. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások
  - 5621. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások előirányzata
    - 56211. Belföldi kiküldetés előirányzata
    - 56212. Külföldi kiküldetés előirányzata
    - 56213. Reprezentáció előirányzata
    - 56214. Reklám és propaganda kiadások előirányzata
  - 5622. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások előirányzat teljesítése
    - 56221. Belföldi kiküldetés

- 562211. Belföldi kiküldetés / saját gépkocsi/
- 56222. Külföldi kiküldetés
  - 562221. Külföldi kiküldetés /előleg és elszámolás/
  - 5622212. Külföldi kiküldetés /saját gépkocsi/
- 56223. Reprezentáció
  - 562231. Reprezentáció kiadásai mentes
  - 562232. Reprezentáció kiadásai /kisértékű/
  - 562233. Természetbeni juttatások adóköteles
  - 562234. Természetbeni juttatások mentes
- 56224. Reklám és propaganda kiadások
- 563. Egyéb dologi kiadások
  - 5631. Egyéb dologi kiadások előirányzata
    - 56311. Követelések vásárlásának kiadási előirányzata
    - 56319. Egyéb különféle dologi kiadások előirányzata
      - 563191. Közbeszerzés előirányzata
      - 563192. Gépek, berendezések működését szolgáló kiadás előirányzata
      - 563193. Számlázott szellemi tevékenység kiadása /óradíj/ előirányzata
      - 563195. Egyéb dologi kiadások /szolgáltatások/ előirányzata
  - 5632. Egyéb dologi kiadások előirányzat teljesítése
    - 56321. Követelések vásárlása
    - 56329. Egyéb különféle dologi kiadások
      - 56291. Közbeszerzési díj
      - 56292. Gépek, berendezések működését szolgáló kiadás
      - 56293. Számlázott szellemi tevékenység kiadása /óradíj/
      - 56294. Saját bevétel elszámolása
      - 56295. Egyéb dologi kiadások /szolgáltatások/
- 564. Számlázott szellemi tevékenység kiadása
  - 5641. Számlázott szellemi tevékenység kiadási előirányzata
  - 5642. Számlázott szellemi tevékenység kiadási előirányzat teljesítése

## 57. EGYÉB FOLYÓ KIADÁSOK

- 571. Különféle költségvetési befizetések
  - 5711. Különféle költségvetési befizetések előirányzata
    - 57111. Előző évi maradvány visszafizetésének (felügyeleti nélkül) előirányzata
    - 57112. Felügyeletei szerv javára teljesített egyéb befizetés előirányzata
    - 57113. Felhasználásra nem engedélyezett többletbevétel befizetés kiadási előirányzata
    - 57114. Bevételek meghatározott köre utáni befizetés kiadási előirányzata
    - 57116. Vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetés kiadási előirányzata
    - 57119. Egyéb befizetési kötelezettség előirányzata
  - 5712. Különféle költségvetési befizetések előirányzat teljesítése
    - 57121. Előző évi maradvány visszafizetésének (felügyeleti nélkül) kiadása
    - 57122. Felügyeletei szerv javára teljesített egyéb befizetés kiadása
    - 57123. Felhasználásra nem engedélyezett többletbevétel befizetés kiadása
    - 57124. Bevételek meghatározott köre utáni befizetés kiadása
    - 57126. Vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetés kiadása
    - 57129. Egyéb befizetési kötelezettség kiadása
- 572. Adók, díjak, egyéb befizetések
  - 5721. Adók, díjak, egyéb befizetések előirányzata
    - 57211. Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó kiadási előirányzata
    - 57212. Nemzetközi tagsági díjak kiadási előirányzata
    - 57213. Rehabilitációs hozzájárulás kiadási előirányzata
    - 57214. Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések kiadási előirányzata
    - 57219. Díjak, egyéb befizetések kiadási előirányzata
  - 5722. Adók, díjak, egyéb befizetések előirányzat teljesítése
    - 57221. Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó kiadásai
    - 57222. Nemzetközi tagsági díjak teljesítésének kiadásai

- 57223. Rehabilitációs hozzájárulás teljesítésének kiadásai
- 57224. Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések kiadásai
- 57229. Díjak, egyéb befizetések teljesítésének kiadásai
  - 572291. Vagyonbiztosítás/gépkocsi, egyéb eszköz biztosítás/
  - 572292. Kincstári tranzakciós díj
  - 572293. Bankköltség
  - 572294. Egyéb adók, díjak befizetések
- 573. Kamatkiadások
- 5731. Kamatkiadások előirányzata
  - 57311. Működési célú kamatkiadások előirányzata
  - 57312. Felhalmozási célú kamatkiadások előirányzata
- 5732. Kamatkiadások előirányzatának teljesítése
  - 57321. Működési célú kamatkiadások előirányzat teljesítése
  - 57322. Felhalmozási célú kamatkiadások előirányzat teljesítése
- 574. Realizált árfolyamveszteségek
  - 5741. Realizált árfolyamveszteségek előirányzata
    - 57411. Valutakészletek, devizaszámlán levő deviza forintra történő átváltásakor elszámolt árfolyamveszteség előirányzata
    - 57418. Valutakészletek, devizaszámlán levő deviza év végi értékelésekor elszámolt árfolyamveszteség előirányzata
  - 5742. Realizált árfolyamveszteségek
    - 57421. Valutakészletek, devizaszámlán levő deviza forintra történő átváltásakor elszámolt árfolyamveszteség
    - 57428. Valutakészletek, devizaszámlán levő deviza év végi értékelésekor elszámolt árfolyamveszteség

## **58. SZOCIÁLPOLITIKAI ELLÁTÁSOK ÉS EGYÉB JUTTATÁSOK TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI PÉNZBELI ELLÁTÁSOK**

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

## **59. KÜLÖNFÉLE ELSZÁMOLÁSOK**

- 592. Tartalék, illetve zárolt előirányzatok
  - 5921. Tartalék előirányzat számla
  - 5922. Zárolt kiadási előirányzat számla
  - 5924. Év végi devizás értékeléshez kapcsolódó maradványtartalék számla
- 593. Értékcsökkenés
  - 5931. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
    - 59311. Alaptevékenységhez kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenési leírás
    - 59312. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó terv szerinti értékcsökkenési leírás
  - 5932. Terven felüli értékcsökkenés

- 59321. Alaptevékenységhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenési leírás
- 59322. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenési leírás
- 5933. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
  - 59331. Alaptevékenységhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés visszaírása
  - 59312. Vállalkozási tevékenységhez kapcsolódó terven felüli értékcsökkenés visszaírása
- 594. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások elszámolása
  - 5941. Alap- és vállalkozási tevékenység között tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások előirányzata
  - 5942. Alap- és vállalkozási tevékenység között tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadási előirányzatának teljesítése
- 595. Értékvesztés és annak visszaírása
  - 5951. Értékvesztés elszámolása
  - 5952. Értékvesztés visszaírása
- 596. Behajthatatlan (törölt) követelés hitelezési vesztesége
- 597. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésének árfolyam-különbözete
  - 5971. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésének árfolyamvesztesége
  - 5972. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésének árfolyamnyeresége
- 598. Egyéb vagyonváltozáshoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások
  - 5981. Eszközök leltározási hiánya
    - 59811. Befektetett eszközök leltározási hiánya
    - 59812. Forgóeszközök leltározási hiánya
  - 5982. Eszközök selejtezése
    - 59821. Befektetett eszközök selejtezése
    - 59822. Forgóeszközök selejtezése
  - 5983. Térítés nélkül átadott eszközök, nyújtott szolgáltatások kivezetése<sup>1</sup>
    - 59831. Térítés nélkül átadott befektetett eszközök, illetve felhalmozási jellegű nyújtott szolgáltatások kivezetése
    - 59832. Térítés nélkül átadott forgóeszközök, illetve működési jellegű nyújtott szolgáltatások kivezetése
  - 5984. GT. alapításakor, tőkeemelésekor a bevitt vagyontárgyak kivezetése
  - 5985. GT. jogutód nélküli megszűnésekor, illetve átalakulásakor a megszűnt részesedés, illetve tőkele szállításakor a bevont részesedés kivezetése
  - 5989. Egyéb pénzforgalom nélküli közgazdasági kiadások
    - 59891. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek
    - 59892. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény
- 599. Kiadások átvezetési számlája

---

<sup>1</sup> Az alapítás, átszervezés miatti eszköz kivezetések itt nem számolhatók el!



## **6. Számlaosztály**

### **KÖZVETETT (ÁLTALÁNOS) KIADÁSOK**

#### **61. KARBANTARTÓ RÉSZLEGEK KIADÁSAI**

611. Karbantartó műhely kiadásai

#### **62. EGYÉB KISEGÍTŐ RÉSZLEGEK KIADÁSAI**

621. Kazánház és energiaszolgáltatás kiadásai

622. Gépjármű üzemeltetés kiadásai

626. Házinyomda kiadásai

#### **63. SZAKMAI EGYSÉGEK KIADÁSAI**

632. Oktatási egységek kiadásai

#### **65. ÉPÜLETEK FENNTARTÁSÁNAK KIADÁSAI**

651. Főiskolai épületek fenntartásainak kiadásai

6511. Épületek fenntartásának kiadásai Tavaszmező

6512. Épületek fenntartásának kiadásai Népszínház

6513. Épületek fenntartásának kiadásai Nagyszombat

6514. Épületek fenntartásának kiadásai Bécsi út 94-96.

6515. Épületek fenntartásának kiadásai Doberdó

6516. Épületek fenntartásának kiadásai Székesfehérvár

6517. Épületek fenntartásának kiadásai Kiscelli

6518. Épületek fenntartásának kiadásai Bécsi út 96/b.

652. Kollégiumi épületek fenntartásainak kiadásai

6521. Épületek fenntartásának kiadásai Kandó Kollégium

6522. Épületek fenntartásának kiadásai Doberdó u.

6523. Épületek fenntartásának kiadásai Bánki Kollégium

6524. Épületek fenntartásának kiadásai Székesfehérvár

658. Épületek fenntartásának kiadásai

#### **66. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI SEGÉLYPROGRAMOK KIADÁSAI**

662. NFT-1-hez tartozó támogatási programok kiadásai

6621. Gazdasági versenyképesség operatív program kiadásai

6622. Környezetvédelmi és infrastruktúra-fejlesztési operatív program kiadásai

6623. Humánerőforrás-fejlesztési operatív program kiadásai

6624. Regionális fejlesztési operatív program kiadásai

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

6631. Gazdaságfejlesztés operatív program kiadásai

6632. Közlekedés operatív program kiadásai

6633. Társadalmi megújulás operatív program kiadásai

6634. Társadalmi infrastruktúra operatív program kiadásai

6635. Környezet és energia Közösségi kezdeményezés kiadásai

6636. Államreform operatív program kiadásai

6637. Elektronikus közigazgatás operatív program kiadásai

6639. Végrehajtás operatív program kiadásai

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

665. Európai Unió agrár- és vidékfejlesztés támogatási program kiadásai

666. Egyéb Európai Unió támogatási program kiadásai

6665. EGT/Norvég Finanszírozási Mechanizmus kiadásai Központi irányítás kiadásai

## **67. VÁLLALKOZÓI RÉSZLEGEK KÖZVETETT KIADÁSAI**

## **68. KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS KIADÁSAI**

681. Központi irányítás kiadásai

## **69. KÖZVETETT KIADÁS ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**

### **7. Számlaosztály**

### **TEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE**

(funkcionális osztályozás szerint)

## **71. ALAPTEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA**

711. Alaptevékenységek költségvetési kiadási előirányzata

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

- 71177. Természettudományi képzési terület doktori képzés előirányzata
- 71178. Támogatási célú finanszírozási műveletek

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

## **72. ALAPTEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATÁNAK TELJESÍTÉSE**

- 721. Alaptevékenységek költségvetési kiadási előirányzatának teljesítése
  - 72101. Könyvkiadás
  - 72104. Könyv- kiskereskedelem
  - 72105. Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban
  - 72109. Felsőoktatásban részt vevő hallgatók PPP ellátása
  - 72111. Felsőoktatásban részt vevő hallgatók lakhatási támogatás
  - 72113. Üdülői szálláshely- szolgáltatás
  - 72114. Orvostudományi alkalmazott kutatás
  - 72115. Műszaki tudományi alkalmazott kutatás
  - 72116. Gazdaságtudományi alkalmazott kutatás
  - 72117. Piac-, közvélemény-kutatás
  - 72118. Informatikai képzési terület Alapképzés
  - 72119. Gazdaságtudományok terület Alapképzés
  - 72121. Szakirányú továbbképzés
  - 72123. Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képzés
  - 72125. Műszaki képzési terület Alapképzés
  - 72126. Informatikai képzési terület Mesterképzés
  - 72127. Műszaki képzési terület Mesterképzés
  - 72128. Gazdaságtudományok terület Mesterképzés
  - 72129. Műszaki képzési terület Doktori képzés
  - 72131. Kifutó rendszerben főiskolai képzés
  - 72133. Köztársasági ösztöndíj
  - 72134. Miniszteri ösztöndíj
  - 72135. Tanulmányi ösztöndíj
  - 72136. Szociális ösztöndíj
  - 72137. Doktorandusz ösztöndíj
  - 72138. Egyéb pénzbeli hallgatói juttatások, ösztöndíjak
  - 72140. Oktatói ösztöndíjak
  - 72142. Tankönyv- és jegyzettámogatás
  - 72143. Oktatást kieg. tevékenységek komplex támogatás
  - 72145. Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezés
  - 72147. Felsőfokú szakképzés
  - 72160. Könyvtári szolgáltatások
  - 72163. Munkáltató által nyújtott lakástámogatás
  - 72164. Szakképzési és felnőttképzési támogatások
  - 72165. Nemzetközi oktatási együttműködés
  - 721651. Egyéb érdekképviselői tevékenység támogatás
  - 72166. Nemzetközi szervezetben való részvétel
  - 72167. Nemzetközi tudományos együttműködés
  - 72168. M.n.s. egyéb információs szolgáltatás támogatás
  - 72170. Tankönyvforgalmazás költségvetési szervnél

- 72171. Pedagógus képzés alapképzés
- 72172. Pedagógus képzés mesterképzés
- 72173. Informatikai képzési terület doktori képzés
- 72174. Műszaki tudományi képzési terület alapkutatás
- 72175. Természettudományi képzési terület alapképzés
- 72176. Természettudományi képzési terület mesterképzés
- 72177. Természettudományi képzési terület doktori képzés
- 72178. Támogatási célú finanszírozási műveletek

722. Szabad kapacitás kihasználását célzó tevékenységek költségvetési kiadási előirányzatának teljesítése

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

**77. FINANSZIROZÁSI MŰVELETEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE**

- 771. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzata
- 772. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzat teljesítése
- 779. Pénzforgalom nélküli funkcionális költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása

**9. Számlaosztály**

**BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE**

(közgazdasági és funkcionális osztályozás szerint)

**91. INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK**

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

- 912145. Egyéb szolgáltatási bevételek előirányzata
- 912146. Költségtérítési díj bevételeinek előirányzata
- 912147. Koop képzés bevétele
- 912148. Távoktatás bevételeinek előirányzata
- 912149. Szabad kapacitás kihasználás bevétele
  
- 91218. Államháztartáson belüli egyéb sajátos bevétel előirányzata
- 9122. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevétel előirányzatának teljesítése
  - 91221. Államháztartáson belülrre teljesített áru- és készletértékesítés bevételi előirányzatának teljesítése
    - 912211. Jegyzetértékesítési bevétel
    - 912212. Áruértékesítés / könyv
    - 912213. Nyomtatvány értékesítés
    - 912214. .Feleslegessé vált készletek, hulladék értékesítése
  - 91222. Államháztartáson kívülre teljesített áru- és készletértékesítés bevételi előirányzatának teljesítése
    - 912221. Jegyzetértékesítési bevétel
    - 912222. Áruértékesítés / könyv
    - 912223. Nyomtatvány értékesítés
    - 912224. .Feleslegessé vált készletek, hulladék értékesítése
  
  - 91223. Államháztartáson belülrre nyújtott szolgáltatások ellenértéke bevételi előirányzatának teljesítése
    - 912231. Szakmai és nem szakmai oktatás bevétele
    - 912232. Felsőfokú szakképzés
    - 912233. Könyvtár használati díj
    - 912235. Nyomdai szolgáltatás
    - 912226. Költségtérítési díj bevétele
    - 912227. KOOP képzés bevétele
    - 912228. Távoktatás bevétele
    - 912229. Adóköteles tevékenység bevétele
    - 912234. Egyéb bevételek
  - 912224. Államháztartáson kívülre nyújtott szolgáltatások ellenértékének bevételi előirányzatának teljesítése
    - 912241. Szakmai és nem szakmai oktatás bevétele
    - 912242. Felsőfokú szakképzés
    - 912243. Könyvtár használati díj
    - 912245. Nyomdai szolgáltatás
    - 912246. Költségtérítési díj bevétele
    - 912247. KOOP képzés bevétele
    - 912248. Távoktatás bevétele
    - 912249. Adóköteles tevékenység bevétele
    - 912244. Egyéb bevételek
  
  - 91228. Államháztartáson belüli egyéb sajátos bevétel előirányzatának teljesítése
- 913. Intézmények egyéb sajátos bevételei
  - 9131. Intézmények egyéb sajátos bevételeinek előirányzata
    - 91311. Bérleti és lízing díjbevétel előirányzata
      - 913111. Egyetemi épület bérbeadás előirányzata
      - 913112. Kollégiumi épület bérbeadás előirányzata
      - 913113. Egyéb bérleti és lízing díj előirányzata
      - 913114. Vendéglátó ipari vállalk. ált. üzemeltetett étterem bérleti díj előirányzata
      - 913115. Vendégszoba bevétel előirányzata
    - 91312. Intézményi ellátási díj bevételi előirányzata
      - 9131211. Képzési hozzájárulás előirányzata
      - 9131212. Felvételi díj előirányzata
      - 9131213. Diákigazolvány előirányzata
      - 9131214. Félévisméltelési díj előirányzata

- 9131215. Szakdolgozat előirányzata
- 9131216. Vizsgaisméltési díj előirányzata
- 9131217. Szolgáltatások, késedelmi díj bevétel előirányzata
- 9131218. Egyéb díjak. bevételek előirányzata
- 913122. Kollégiumi díj / saját/ előirányzata
- 913123 Kollégiumi díj PPP/ bérelt előirányzata
- 91313. Alkalmazottak térítésének bevételi előirányzata
- 91314. Kötbér, egyéb kártérítés, bánatpénz bevételének előirányzata
- 91315. Alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kártérítésének és egyéb térítésének előirányzata
- 9132. Intézmények egyéb sajátos bevételei előirányzatának teljesítése
  - 91321. Bérleti és lízing díjbevétel előirányzatának teljesítése
    - 913211. Egyetemi épület bérbeadása
    - 913212. Kollégiumi épület bérbeadása
    - 913213 Egyéb bérleti és lízing díj.
    - 913214. Vendéglátó ipari vállalk. ált üzemeltetett étterem bérleti díj
    - 913215. Vendégszoba bevétel
    - 9132151. Vendégszoba idegenforgalmi adó bevétel
  - 91322. Intézményi ellátási díj bevételi előirányzatának teljesítése
    - 9132211. Képzési hozzájárulás
    - 9132212. Felvételi díj
    - 9132213. Diákigazolvány
    - 9132214. Félévisméltési díj
    - 9132215. Szakdolgozat
    - 9132216. Vizsgaisméltési díj
    - 9132217. Szolgáltatások, késedelmi díj bevétel
    - 9132218. Egyéb díjak. bevételek
    - 9132221. Kollégiumi díj / saját/
    - 9132222. Kollégiumi díj PPP/ bérelt
  - 91323. Alkalmazottak térítése bevételi előirányzatának teljesítése
    - 9132311. Alkalmazottak szolgálati lakás térítése bevétel
    - 9132312. Alkalmazottak üdülési díj térítése bevétel
    - 9132313. Alkalmazottak üdülési díj térítése bevétel6 üdülőhelyi díj
  - 91324. Kötbér, egyéb kártérítés, bánatpénz bevételi előirányzatának teljesítése
  - 91325. Alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kártérítése és egyéb térítés bevételi előirányzatának teljesítése
- 914. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei
  - 9141. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata
    - 91411. Államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata
    - 91412. Államháztartáson kívülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata
  - 9142. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzat teljesítése
    - 91421. Államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzatának teljesítése
    - 91422. Államháztartáson kívülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzatának teljesítése
- 916. Kamatbevételek
  - 9161. Kamatbevételek előirányzata
    - 91613. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételének előirányzata
      - 916131. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat előirányzata (+)
      - 916132. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat előirányzata (-)
    - 91614. Egyéb kamatbevételek előirányzata
      - 916141. Államháztartáson kívülről származó egyéb kamatbevételek előirányzata
      - 916142. Államháztartáson belülről származó egyéb kamatbevételek előirányzata
  - 9162. Kamatbevételek előirányzatának teljesítése

- 91623. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzat teljesítése
  - 916231. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat (+)
  - 916232. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)
    - 9162321. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)
- 91624. Egyéb kamatbevételek előirányzat teljesítése
  - 916241. Államháztartáson kívülről származó egyéb kamatbevételek
  - 916242. Államháztartáson belülről származó egyéb kamatbevételek
- 917. Realizált árfolyamnyereség
  - 9171. Realizált árfolyamnyereség bevételeinek előirányzata
  - 9172. Realizált árfolyamnyereség bevételi előirányzatának teljesítése
- 919. Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések
  - 9191. Általános forgalmiadó-bevételek, visszatérülések előirányzata
    - 91911. Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés előirányzata
    - 91912. Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés előirányzata
    - 91913. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfájának előirányzata
    - 91914. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfájának előirányzata
    - 91915. Fordított adózás alá tartozó vásárolt termékek és igénybevett szolgáltatások miatti áfa bevétel előirányzata
  - 9192. Általános forgalmiadó-bevételek, visszatérülések előirányzat teljesítése
    - 91921. Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés
    - 91922. Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés
    - 91923. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája
    - 91924. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája
    - 91925. Fordított adózás alá tartozó vásárolt termékek és igénybevett szolgáltatások miatti áfa bevétel
  - 91929. Számlahelyesbítés miatti áfa bevétel

### **93. FELHALMOZÁSI ÉS TŐKEJELLEGŰ BEVÉTELEK**

- 931. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése
  - 9311. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésének előirányzata
    - 931114. Gépek, berendezések, felszerelések értékesítésének előirányzata
    - 931115. Járművek értékesítésének előirányzata
  - 9312. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése előirányzatának teljesítése
    - 93124. Gépek, berendezések, felszerelések értékesítése
      - 931241. Gépek, berendezések, felszerelések értékesítési bevételeiből a nyilvántartási érték
      - 931242. Gépek, berendezések, felszerelések értékesítése során elért többletbevétel
    - 93125. Járművek értékesítése
      - 931251. Járművek értékesítési bevételeiből a nyilvántartási érték
      - 931252. Járművek felszerelések értékesítése során elért többletbevétel

### **94. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSBŐL KAPOTT KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS**

- 941. Irányító szervtől kapott támogatás
  - 9411. Irányító szervtől kapott támogatás előirányzata
    - 94111. Működési költségvetés támogatásának előirányzata
    - 94112. Intézményi felhalmozási kiadások támogatásának előirányzata
    - 94113. Kormányzati felhalmozási kiadások támogatásának előirányzata
  - 9412. Irányító szervtől kapott támogatás előirányzatának teljesítése
    - 94121. Működési költségvetés támogatása
    - 94122. Intézményi felhalmozási kiadások támogatása
    - 94123. Kormányzati felhalmozási kiadások támogatása

### **98. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK**

- 981. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele

- 9811. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevételének előirányzata
  - 98111. Előző évi működési célú előirányzat-, pénzmaradvány igénybevételének előirányzata
  - 98112. Előző évi fejlesztési célú előirányzat-, pénzmaradvány igénybevételének előirányzata
- 9812. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
  - 98121. Előző évi működési célú előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
  - 98122. Előző évi fejlesztési célú előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
- 984. Zárt bevételi előirányzat számla
- 985. Sajátos pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása
  - 9851. Eszközök leltározási többlete
    - 98511. Befektetett eszközök leltározási többlete
    - 98512. Forgóeszközök leltározási többlete
  - 9852. Ajándékként, hagyatékként kapott eszközök
    - 98521. Ajándékként, hagyatékként kapott befektetett eszközök
    - 98522. Ajándékként, hagyatékként kapott forgóeszközök
  - 9853. Térítés nélkül átvett eszközök, kapott szolgáltatások
    - 98531. Térítés nélkül átvett befektetett eszközök, illetve felhalmozási jellegű kapott szolgáltatások
    - 98532. Térítés nélkül átvett forgóeszközök, illetve működési jellegű kapott szolgáltatások
  - 9854. Elengedett, elévült kötelezettség
  - 9856. GT. alapításakor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban meghatározott vagyontárgyak értéke
  - 9857. GT. jogutód nélküli megszűnések, illetve átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, illetve tőkeleszállításakor a bevont részesedés fejében átvett eszközök értéke

## **99. BEVÉTELEK FUNKCIONÁLIS OSZTÁLYOZÁS SZERINTI ELSZÁMOLÁSA**

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



- 991163. Munkáltató által nyújtott lakástámogatás előirányzata
- 991164. Szakképzési és felnőttképzési támogatások előirányzata
- 991165. Nemzetközi oktatási együttműködés előirányzata
- 9911651. Egyéb érdekképviseleti tevékenység támogatás előirányzata
- 991166. Nemzetközi szervezetben való részvétel előirányzata
- 991167. Nemzetközi tudományos együttműködés előirányzata
- 991168. M.n.s. egyéb információs szolgáltatás támogatás előirányzata
- 991170. Tankönyvforgalmazás költségvetési szervnél előirányzata
- 991171. Pedagógus képzés alapképzés
- 991172. Pedagógus képzés mesterképzés
- 991173. Informatikai képzési terület doktori képzés előirányzata
- 991174. Műszaki tudományi képzési terület alapkutatás előirányzata
- 991175. Természettudományi képzési terület alapképzés
- 991176. Természettudományi képzési terület mesterképzés
- 991177. Természettudományi képzési terület doktori képzés
- 991178. Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 9912. Szabad kapacitás kihasználást célzó tevékenységek költségvetési bevételi előirányzata
  - 991202. Folyóirat, időszaki kiadvány kiadás előirányzata
  - 991212. Egyéb m.n.s. szálláshely- szolgáltatás előirányzata
  - 991213. Üdülői szálláshely- szolgáltatás előirányzata
  - 991220. Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése előirányzata
  - 991249. Iskolarendszeren kívüli nem szakmai oktatás előirányzata
  - 991250. Iskolarendszeren kívüli szakmai oktatás előirányzata
  - 991258. Egyéb információ- technológiai szolgáltatás előirányzata
  - 991259. Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás előirányzata
  - 991262. M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység előirányzata
- 992. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzatának teljesítése
  - 9921. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzatának teljesítése
    - 992101. Könyvkiadás
    - 992104. Könyv- kiskereskedelem
    - 992105. Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban
    - 992109. Felsőoktatásban részt vevő hallgatók PPP ellátása
    - 992111. Felsőoktatásban részt vevő hallgatók lakhatási támogatás
    - 992114. Orvostudományi alkalmazott kutatás
    - 992115. Műszaki tudományi alkalmazott kutatás
    - 992116. Gazdaságtudományi alkalmazott kutatás
    - 992117. Piac-, közvélemény-kutatás
    - 992118. Informatikai képzési terület Alapképzés
    - 992119. Gazdasági képzési terület Alapképzés
    - 992121. Szakirányú továbbképzés
    - 992123. Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képzés
    - 992125. Műszaki képzési terület Alapképzés
    - 992126. Informatikai képzési terület Mesterképzés
    - 992127. Műszaki képzési terület mesterképzés
    - 992128. Gazdasági képzési terület mesterképzés
    - 992129. Doktori képzés
    - 992131. Kifutó rendszerben főiskolai képzés
    - 992133. Köztársasági ösztöndíj
    - 992134. Miniszteri ösztöndíj
    - 992135. Tanulmányi ösztöndíj
    - 992136. Szociális ösztöndíj
    - 992137. Doktorandusz ösztöndíj
    - 992138. Egyéb pénzbeli hallgatói juttatások, ösztöndíjak
    - 992140. Oktatói ösztöndíjak
    - 992142. Tankönyv- és jegyzettámogatás
    - 992143. Oktatást kieg. tevékenységek komplex támogatás
    - 992145. Konferencia, kereskedelmi bemutató szervezés

- 992147. Felsőfokú szakképzés
- 992160. Könyvtári szolgáltatások
- 992163. Munkáltató által nyújtott lakástámogatás
- 992164. Szakképzési és felnőttképzési támogatások
- 992165. Nemzetközi oktatási együttműködés
- 9921651. Egyéb érdekképviseleti tevékenység támogatás
- 992166. Nemzetközi szervezetben való részvétel
- 992167. Nemzetközi tudományos együttműködés
- 992168. M.n.s. egyéb információs szolgáltatás támogatás
- 992170. Tankönyvforgalmazás költségvetési szervnél
- 992171. Pedagógusképzés alapképzés
- 992172. Pedagógusképzés mesterképzés
- 992173. Informatikai képzési terület doktori
- 992174. Műszaki tudományi képzési terület alapkutatás
- 992175. Természettudományi képzési terület alapképzés
- 992176. Természettudományi képzési terület mesterképzés
- 992177. Természettudományi képzési terület doktori képzés
- 992178. Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 9922. Szabad kapacitás kihasználást célzó tevékenységek költségvetési bevételi előirányzatának teljesítése
  - 992202. Folyóirat, időszaki kiadvány kiadás
  - 992212. Egyéb m.n.s. szálláshely- szolgáltatás
  - 992213. Üdülői szálláshely- szolgáltatás
  - 992220. Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
  - 992249. Iskolarendszereken kívüli nem szakmai oktatás
  - 992250. Iskolarendszereken kívüli szakmai oktatás
  - 992258. Egyéb információ- technológiai szolgáltatás
  - 992259. Mérnöki tevékenység, műszaki tanácsadás
  - 992262. M.n.s. egyéb szakmai, tudományos, műszaki tevékenység
- 997. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata és előirányzat teljesítése
  - 9971. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata
  - 9972. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzat teljesítése
- 999. Bevételek átvételezési számla

## **0. Számlaosztály**

### **NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK**

#### **01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA**

#### **02. KÉSZLETEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA**

#### **03. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA**

#### **04. KÖTELEZETTSÉGEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA**

#### **06. KIADÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA**

#### **07. KÖTELEZETTSÉGVÁLLÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA**

- 071. Felhalmozási kiadási előirányzatokkal kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya
- 072. Támogatásértékű kiadások, pénzeszközátadások kiadási előirányzataival kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya
- 074. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzataival kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya
- 075. Működési kiadási előirányzatokkal kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya
  - 0751. Rendszeres és nem rendszeres személyi juttatások kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya
  - 0752. Külső személyi juttatásának kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya
  - 0753. Munkaadókat terhelő járulékok kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya
  - 0755. Szolgáltatások kiadási előirányzatai kötelezettségvállalásának állománya
  - 0756. Különbféle dologi kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya

0758. Szociálpolitikai ellátások és egyéb juttatások, társadalom-biztosítási pénzbeli ellátások kiadási előirányzat kötelezettségvállalásának állománya

**09. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK**

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

## II.

### Főkönyvi könyvelés feltétele, gazdasági események könyvelése

#### 1. Számlaosztály BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

Befektetett eszközként tartjuk nyilván:

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

A befektetett eszközöket

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

A beszerzési ár része:

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

#### 11. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

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

**Kísérleti fejlesztésként** lehet kimutatni a fejlesztéssel kapcsolatos kiadások aktivált értékét.

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

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

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

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

#### Főkönyvi összefüggések:

- a) Immateriális javak főkönyvi számláinak nyitása  
állományi érték

T 1111, 1112 - K 491  
1113, 1114

|   |                                       |   |                                       |
|---|---------------------------------------|---|---------------------------------------|
|   | 1119, 117<br>1181, 119                |   |                                       |
| Értékcsökkenés  | T 491                                 | - | K 1121, 1122<br>1123, 1124<br>1127    |
| Értékvesztés  | T 491                                 | - | K 1182                                |
| b) Immateriális javak vásárlása   |                                       |   |                                       |
| - közgazdasági osztályozás szerint  |                                       |   |                                       |
| a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése  | T 1131, 1132<br>1133, 1134            | - | K 311, 3311                           |
| áfa: beszerzési árba beszámítandó   | T 1822                                | - | K 311, 3311                           |
| beszerzés árba be nem számítandó  | T 1823                                | - | K 311, 3311                           |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T 72,                                 | - | K 1991                                |
| Áfa   | T 72,                                 | - | K 1998                                |
| - aktiválás beszerzési árba beszámítandó áfával együtt  | T 1111, 1112<br>1113, 1114            | - | K 4122                                |
| folyamatban maradó beruházásra  | 117                                   |   |                                       |
| beruházási előleg   | 1181                                  |   |                                       |
| c) Teljesen (0-ig) leírt immateriális javak átvezetése az állományi számláról   | T 1119                                | - | K 1111, 1112<br>1113, 1114            |
| d) Immateriális javak leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik                   | T 1111, 1112<br>1113, 1114<br>T 98511 | - | K 98511<br>K 41232                    |
| e) Ajándékként, hagyatékként kapott immateriális javak állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik | T 1111, 1112<br>1113, 1114<br>T 98521 | - | K 98521<br>K 41231                    |
| f) Térítés nélkül átvett immateriális javak nem tulajdonosi körön belül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik  | T 1111, 1112<br>1113, 1114<br>T 98531 | - | K 98531<br>K 41231                    |
| g) Térítés nélkül átvett immateriális javak tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel   |                                       |   |                                       |
| Bruttó érték  | T 1111, 1112<br>1113, 1114<br>T 98531 | - | K 98531<br>K 41231                    |
| Értékcsökkenés  | T 41231<br>T 98531                    | - | K 98531<br>K 1121, 1122<br>1123, 1124 |
|   | T 98531                               | - | K 1121, 1122,<br>1123, 1124,          |
| h) Immateriális javak saját kivitelezésben történő előállítására  |                                       |   |                                       |
| közgazdasági osztályozás szerint  |                                       |   |                                       |
| - felmerült kiadások  | T 51-57                               | - | K 311, 3311                           |
| - áfa   | T 56121                               | - | K 311, 3311                           |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72                                  | - | K 599                                 |
| Teljesítmény érték állományba vétele  | T 1111, 1112<br>1114<br>T 98582       | - | K 98582<br>K 41231                    |
| i) Immateriális javak leltárhiánya  |                                       |   |                                       |
| Bruttó  | T 59811<br>T 41232                    | - | K 1111, 1112<br>1114<br>K 59811       |

|  |                            |   |                            |
|--|----------------------------|---|----------------------------|
| Értékcsökkenés   | T 1121, 1122<br>1124       | - | K 59811                    |
|  | T 59811                    | - | K 41232                    |
| j) Immateriális javak selejtezése  |                            |   |                            |
| Bruttó   | T 59821                    | - | K 1111, 1112<br>1113, 1114 |
| Értékcsökkenés   | T 41232                    | - | K 59821                    |
|  | T 1121, 1122<br>1123, 1124 | - | K 59821                    |
|  | T 59821                    | - | K 41232                    |
| k) Immateriális javak térítés nélküli átadása  |                            |   |                            |
| Bruttó   | T 59831                    | - | K 1111, 1112<br>1113, 1114 |
| Értékcsökkenés   | T 41231                    | - | K 59831                    |
|  | T 1121, 1122<br>1123, 1124 | - | K 59831                    |
|  | T 59831                    | - | K 41231                    |
| l) G.T. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése  |                            |   |                            |
| Bruttó   | T 5984                     | - | K 1113, 1114               |
| Értékcsökkenés   | T 41231                    | - | K 5984                     |
|  | T 1123, 1124               | - | K 5984                     |
|  | T 5984                     | - | K 41231                    |
| m) G.T. jogutód nélküli megszűnéskor ill. átalakulásakor a megszünt részesedés ellenében kapott eszközök ill. tőkeleszállításkor a bevitt részesedés fejében átvett eszközök állományba vétele   |                            |   |                            |
|  | T 1113, 1114               | - | K 9857                     |
|  | T 9857                     | - | K 41231                    |
| n) Immateriális javak értékesítése<br>bevétel elszámolása  |                            |   |                            |
| közgazdasági osztályozás szerint   | T 3311                     | - | K 9312                     |
|  | T 3311                     | - | K 91924                    |
| funkcionális osztályozás szerint   | T 999                      | - | K 992,                     |
| - állományi érték kivezetése   | T 4122                     | - | K 1113, 1114               |
| - értékcsökkenés kivezetése  | T 1123, 1124               | - | K 4122                     |
| - ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték  | T 41238                    | - | K 4122                     |
| o) A vagyoni értékű jogok, vásárolt szellemi termékek esetében úgy az operatív, mint a pénzügyi lízing fizetési lehetőségei megvannak.<br>Könyvelésük a 13. Gépek, berendezések, felszerelések fejezet g.) és h.) pontja szerint történik. |                            |   |                            |
| p) Immateriális javak beruházására adott előleg értékvesztése  | T 5951                     | - | K 1182                     |
|  | T 41236                    | - | K 5951                     |
| Visszaírása  | T 1182                     | - | K 5952                     |
|  | T 5952                     | - | K 41236                    |
| q) Immateriális javak értékhelyesbítése  |                            |   |                            |
| Visszaírása  | T 119                      | - | K 4172                     |
|  | T 4172                     | - | K 119                      |

## TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

A számviteli törvény alkalmazásában

- **beruházás:** a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás a beszerzett eszköz a rendeltetésszerű használatbavételig, üzembe helyezéssel végzett tevékenység (szállítás, vámterhek, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, a beszerzéshez kapcsolható tervezés, előkészítés, lebonyolítás, hitel igénybevétel, biztosítási díj stb.), továbbá mind az a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához egyedileg hozzákapcsolható. Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is.
- **felújítás:** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll. Felújítás a korszerűsítés is, ha ennek eredménye az üzembiztonság, teljesítőképesség, használhatóság, gazdaságosság növekedése. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatos, rendszeres karbantartás mellett oly mértékben elhasználódott, hogy az a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódott karbantartások egy időben történő elvégzése függetlenül az összeg nagyságától.
- **pénzügyi lízing:** a lízingbeadó – szerződés alapján – a lízingbevevő igényei szerint beszerzett és a lízingbeadó tulajdonában lévő eszközt lízingdíj ellenében, a szerződésben rögzített időtartamra a lízingbevevő használatába, birtokába adja azzal, hogy a lízingbevevőt terheli a használatból következően minden költség és kockázat. A lízingbevevő jogosult a hasznok szedésére, az időtartam letelte végén az eszköz tulajdonjogát megszerzi vagy megszerezheti. A lízingbe vett eszközt a lízingbe vevő mutatja ki az eszközei között.

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

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

## 12. INGATLANOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

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

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

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

**Telek, telkesítés:** építési célokat szolgáló földterület.

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

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

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

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

### Főkönyvi összefüggések:

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

|   |   |  |   |  |
|---|---|--|---|--|
| a) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi számláinak nyitása                      |   |  |   |  |
| állományi érték   | T | 1211, 1212<br>1213, 1214<br>1215, 1219<br>127, 1281<br>129 | - | K 491                                    |
| Értékcsökkenés  | T | 491  | - | K 1221, 1222<br>1223, 1224<br>1225, 1227 |
| Értékvesztés  | T | 491  | - | K 1282                                   |
| b) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása, létesítése                            |   |  |   |  |
| 1) Vásárlás, létesítés  |   |  |   |  |
| - közgazdasági osztályozás szerint a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése | T | 1231, 1232<br>1233, 1234<br>1235                           | - | K 311, 3311                              |
| A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál található              |   |  |   |  |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T | 72,  | - | K 1992                                   |
| 2) Állományba vétel, beszerzési árba beszámítandó áfával együtt                                     | T | 1211, 1212<br>1213, 1214<br>1215                           | - | K 4122                                   |
| folyamatban maradó beruházás  | T | 127  | - | K 4122                                   |
| beruházási előleg   | T | 1281   | - | K 4122                                   |
| c) Teljesen (0-ig) leírt ingatlanok bruttó értékének állományba vétele, átvezetése                  | T | 1219   | - | K 1213, 1214<br>1215                     |
| d) Hiteltartozással terhelten megvásárolt lakásokkal kapcsolatos elszámolások                       |   |  |   |  |



|   |   |            |   |              |
|---|---|------------|---|--------------|
| A lakás állományba vétele eladási áron  | T | 1213       | - | K 41231      |
| A hitel állományba vétele   | T | 4122       | - | K 4311       |
| Az eladónak megfizetett összeg elszámolása (eladási ár és a hitel különbözete)  |   |            |   |              |
| - közgazdasági osztályozás szerint  |   |            |   |              |
| kifizetés   | T | 1233       | - | K 311, 3311  |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T | 72         | - | K 1992       |
| Állományrendezés  | T | 1213       | - | K 4122       |
| Forrásrendezés  | T | 41231      | - | K 1213       |
| Hiteltörlesztés   | T | 4314       | - | K 3311       |
|   | T | 72         | - | K 439        |
|   | T | 4311       | - | K 4122       |
| e) Ingatlanok felújítása  |   |            |   |              |
| 1) Teljesítés idegen kivitelezésben   |   |            |   |              |
| - közgazdasági osztályozás szerint  |   |            |   |              |
| a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése  | T | 1243, 1244 | - | K 311,3311   |
| áfa: beszerzési árba beszámítandó   | T | 1812       | - | K 311,3311   |
| beszerzési árba be nem számítandó   | T | 1813       | - | K 311,3311   |
| A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál található  |   |            |   |              |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T | 72,        | - | K 1992       |
| Áfa   |   | 72,        | - | K 1998       |
| 2) Állományba vétel, beszerzési árba beszámítandó áfával együtt   |   |            |   |              |
| folyamatban maradó beruházás, felújítás   | T | 1213, 1214 | - | K 4122       |
| beruházási előleg   | T | 127        | - | K 4122       |
|   | T | 1281       | - | K 4122       |
| 3) Állományba vétel teljesen (0-ig) leírt ingatlanok felújításának esetén   |   |            |   |              |
| a bruttó érték visszavezetése az állományi számlákra  | T | 1213, 1214 | - | K 1219       |
| a felújítás értékelésének aktiválása  | T | 1213, 1214 | - | K 4122       |
| f) Bérbe adott ingatlanon végzett felújítás elszámolása   |   |            |   |              |
| A bérlő bérleti díj fejében végez felújítást  |   |            |   |              |
| A bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően  |   |            |   |              |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T | 499        | - | K 9132       |
| áfa   | T | 499        | - | K 91923      |
| funkcionális osztályozás szerint  | T | 999        | - | K 992, 99511 |
| A felújítási összeg könyvelése a bérlő által kiállított számla alapján  |   |            |   |              |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T | 1243, 1244 | - | K 499        |
| áfa   | T | 1813       | - | K 499        |
| A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál található  |   |            |   |              |
| funkcionális osztályozás szerint  | T | 72         | - | K 1992, 1998 |
| - teljesítmény érték állományba vétele  | T | 1213, 1214 | - | K 4122       |
| g) Tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, járművek) vásárlásánál, létesítésénél a számlában érvényesített jótállási garancia, utólagosan kapott jótállási garancia   |   |            |   |              |
| A kivitelező a garanciális javításokat áthárítja a vásárlóra, ennek ellenértékét a kivitelezési számlában érvényesíti illetve utólagosan a garanciális költségek fedezetére pénzeszközt ad át, számla ellenében a kifizetett garanciális díj ellenértékét megfizeti |   |            |   |              |
| 1. Számlában érvényesített jótállási garancia   |   |            |   |              |
| a) Vásárlás, létesítés  |   |            |   |              |
| - közgazdasági osztályozás szerint az érvényesített garancia figyelembevételével a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése   | T | 11-13      | - | K 311, 3311  |
| A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál található  |   |            |   |              |

|  |   |                            |   |                              |
|--|---|----------------------------|---|------------------------------|
| - funkcionális osztályozás szerint   | T | 72                         | - | K 1991, 2, 3                 |
| b) Állományba vétel (a beszerzési árba beszámítandó áfával együtt) a kiadás teljesítésével egyidejűleg, üzembe helyezési dokumentáció alapján folyamatba lévő beruházásként  | T | 11-13                      | - | K 4122                       |
|  | T | 127, 1317, 1327            | - | K 4122                       |
| beruházási előlegként  | T | 128, 13181 13271           | - | K 4122                       |
| c) A jótállási garanciával azonos összeggel állományba vétel üzembe helyezési dokumentáció alapján folyamatba lévő beruházásként   | T | 11-13                      | - | K 41231                      |
|  | T | 127, 1317, 1327            | - | K 41231                      |
| <b>2. Utólagosan kapott jótállási garancia</b>   |   |                            |   |                              |
| A garancia összege pénzforgalommal összefüggő egyéb sajátos bevétel, vagy működési célra államháztartáson kívülről átvett pénzeszköz. Felhasználási cél a tárgyi eszköz garanciális kötelezettségével kapcsolatos működési, fenntartási kiadás. A tárgyi eszköz pénzforgalomilag aktivált értékét nem módosítja. |   |                            |   |                              |
| - garanciális díj beérkezése   |   |                            |   |                              |
| közgazdasági osztályozás szerint   | T | 3311                       | - | K 471, 913                   |
| funkcionális osztályozás szerint   | T | 999                        | - | K 992                        |
| - garanciális kiadások elszámolása   |   |                            |   |                              |
| közgazdasági osztályozás szerint   | T | 51-56                      | - | K 311, 3311                  |
| funkcionális osztályozás szerint   | T | 72                         | - | K 599                        |
| h) Ingatlanok saját kivitelezésben történő előállítás, felújítása  |   |                            |   |                              |
| - felmerült közvetlen kiadások   |   |                            |   |                              |
| közgazdasági osztályozás szerint   | T | 51-57                      | - | K 311, 3311                  |
| funkcionális osztályozás szerint   | T | 72                         | - | K 599                        |
| - áfa  |   |                            |   |                              |
| közgazdasági osztályozás szerint   | T | 56121                      | - | K 311, 3311                  |
| funkcionális osztályozás szerint   | T | 72                         | - | K 599                        |
| - teljesítmény érték állományba vétele   | T | 1212, 1213 1214, 1215      | - | K 98582                      |
|  | T | 98582                      | - | K 41231                      |
| i) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítése  |   |                            |   |                              |
| Bevétel elszámolása  |   |                            |   |                              |
| közgazdasági osztályozás szerint   | T | 3311                       | - | K 9312 9192                  |
| funkcionális osztályozás szerint   | T | 999                        | - | K 992                        |
| - állományi érték kivezetése   | T | 4122                       | - | K 1211, 1212 1213, 1214 1215 |
| - értékcsökkenés kivezetése  | T | 1221, 1222 1223, 1224 1225 | - | K 4122                       |
| ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték  | T | 41238                      | - | K 4122                       |
| j) Bérbevett (használatra átvett) ingatlanokon végzett beruházás   |   |                            |   |                              |
| közgazdasági osztályozás szerint   |   |                            |   |                              |
| beruházási kiadások elszámolása  | T | 1231, 1232 1233, 1234 1235 | - | K 311, 3311                  |
| A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál találhatók  |   |                            |   |                              |
| funkcionális osztályozás szerint   | T | 72                         | - | K 1992                       |
| állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó áfával együtt  | T | 1211, 1212 1213, 1214 1215 | - | K 4122                       |
| k) Bérbevett (használatba átvett) ingatlanon végzett felújítás   |   |                            |   |                              |

|   |   |            |   |              |
|---|---|------------|---|--------------|
| közgazdasági osztályozás szerint  | T | 1243, 1244 | - | K 311, 3311  |
| Áfa   | T | 1812       | - | K 311, 3311  |
|   |   | 1813       |   |              |
| A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál található funkcionális osztályozás szerint                             | T | 72,        | - | K 1992       |
| Áfa   | T | 72,        | - | K 1998       |
| állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó áfával együtt   | T | 1213, 1214 | - | K 4122       |
| l) Ingatlanok leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik                 | T | 1211, 1212 | - | K 98511      |
|   |   | 1213, 1214 |   |              |
|   |   | 1215       |   |              |
|   | T | 98511      | - | K 41232      |
| m) Ajándékként, hagyatékként kapott ingatlan állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik | T | 1211, 1212 | - | K 98521      |
|   |   | 1213, 1214 |   |              |
|   |   | 1215       |   |              |
|   | T | 98521      | - | K 41231      |
| n) Térítés nélkül átvett ingatlan tulajdonosi körön kívül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik      | T | 1211, 1212 | - | K 98531      |
|   |   | 1213, 1214 |   |              |
|   |   | 1215       |   |              |
|   | T | 98531      | - | K 41231      |
| o) Térítés nélkül átvett ingatlan tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel   | T | 1211, 1212 | - | K 98531      |
| Bruttó érték  |   | 1213, 1214 |   |              |
|   |   | 1215       |   |              |
| Értékcsökkenés  | T | 98531      | - | K 41231      |
|   | T | 41231      | - | K 98531      |
|   | T | 98531      | - | K 1223, 1224 |
|   |   |            |   | 1225         |
| p) Ingatlanok leltárhánya   | T | 59811      | - | K 1211, 1212 |
| Bruttó  |   |            |   | 1213, 1214   |
|   |   |            |   | 1215         |
| Értékcsökkenés  | T | 41232      | - | K 59811      |
|   | T | 1223, 1224 | - | K 59811      |
|   |   | 1225       |   |              |
|   | T | 59811      | - | K 41232      |
| q) Ingatlanok selejtezése   | T | 59821      | - | K 1211, 1212 |
| Bruttó  |   |            |   | 1213, 1214   |
|   |   |            |   | 1215         |
| Értékcsökkenés  | T | 41232      | - | K 59821      |
|   | T | 1223, 1224 | - | K 59821      |
|   |   | 1225       |   |              |
|   | T | 59821      | - | K 41232      |
| r) Ingatlanok térítés nélküli átadása   | T | 59831      | - | K 1211, 1212 |
| Bruttó  |   |            |   | 1213, 1214   |
|   |   |            |   | 1215         |
| Értékcsökkenés  | T | 41231      | - | K 59831      |
|   | T | 1223, 1224 | - | K 59831      |
|   |   | 1225       |   |              |
|   | T | 59831      | - | K 41231      |
| s) G.T. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése   | T | 5984       | - | K 1211, 1212 |
| Bruttó  |   |            |   |              |

|   |              |   |         |            |
|---|--------------|---|---------|------------|
|   |              |   |         | 1213, 1214 |
|   |              |   |         | 1215       |
| Értékcsökkenés  | T 41231      | - | K 5984  |            |
|   | T 1223, 1224 | - | K 5984  |            |
|   | 1225         |   |         |            |
|   | T 5984       | - | K 41231 |            |
| t) G.T. jogutód nélküli megszűnések, ill. átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök ill. tőkele szállításkor a bevont részesedés fejében átvett eszközök állománya | T 1211, 1212 | - | K 9857  |            |
|   | 1213, 1214   |   |         |            |
|   | 1215         |   |         |            |
|   | T 9857       | - | K 41231 |            |
| u) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése  | T 5951       |   | K 1282  |            |
|   | T 41236      | - | K 5951  |            |
| Visszaírása   | T 1282       |   | K 5952  |            |
|   | T 5952       | - | K 41236 |            |
| v) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhe-lyesbítése   | T 129        | - | K 4172  |            |
| Visszaírása   | T 4172       | - | K 129   |            |

### 13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÉS JÁRMŰVEK

#### 131. Gépek, berendezések, felszerelések

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

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

#### Főkönyvi összefüggések:

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

|   |                |   |             |  |
|---|----------------|---|-------------|--|
| a) Gépek, berendezések, felszerelések főkönyvi számláinak nyitása |                |   |             |  |
| állományi érték   | T 13111, 13112 | - | K 491       |  |
|   | 13113, 13114   |   |             |  |
|   | 13115, 13119   | - |             |  |
|   | 1317, 13181    |   |             |  |
| Értékcsökkenés  | T 491          | - | K 1312      |  |
| Értékvesztés  | T 491          | - | K 13182     |  |
| b) Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése       |                |   |             |  |
| 1) Vásárlás, létesítés  |                |   |             |  |
| - közgazdasági osztályozás szerint                                |                |   |             |  |
| a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése  | T 13131, 13132 | - | K 311, 3311 |  |
|   | 13133, 13134   |   |             |  |
|   | 13135          |   |             |  |
| áfa: beszerzési árba beszámítandó                                 | T 1822         | - | K 311, 3311 |  |
| beszerzési árba be nem számítandó                                 | T 1823         | - | K 311, 3311 |  |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| - funkcionális osztályozás szerint  | T 72                                    | - | K 1993                                  |
| áfa   | T 72                                    | - | K 1998                                  |
| 2) Állományba vétel (beszerzési árba beszámítandó áfával együtt) a kiadás teljesítésével egyidejűleg, üzembe helyezési dokumentáció alapján | T 13111, 13112<br>13113, 13114<br>13115 | - | K 4122                                  |
| folyamatban lévő beruházásként  | T 1317                                  | - | K 4122                                  |
| beruházási előlegként   | 13181                                   | - | K 4122                                  |
| c) Teljesen (0-ig) leírt gépek, berendezések felszerelések átvezetése   | T 13119                                 | - | K 13111, 13112                          |
| d) Gépek, berendezések, felszerelések felújítása  |   |   |   |
| 1) Teljesítés idegen kivitelezésben   |   |   |   |
| - közgazdasági osztályozás szerint  |   |   |   |
| a benyújtott számla - áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése  | T 13141, 13142<br>13143, 13144<br>13145 | - | K 311, 3311                             |
| áfa: beszerzési árba beszámítandó   | T 1812                                  | - | K 311, 3311                             |
| beszerzési árba be nem számítandó   | T 1813                                  | - | K 311, 3311                             |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T 72                                    | - | K 1993                                  |
| áfa   | T 72                                    | - | K 1998                                  |
| 3) Állományba vétel beszerzési árba beszámítandó áfával együtt  | T 13111, 13112<br>13113, 13114<br>13115 | - | K 4122                                  |
| folyamatban lévő felújítás  | T 1317                                  | - | K 4122                                  |
| beruházási előleg   | T 13181                                 | - | K 4122                                  |
| 4) Állományba el teljesen (0-ig) leírt gépek, berendezések, felszerelések felújításának esetén  |   |   |   |
| a bruttó érték visszavezetése az állományi számlákra  | T 13111, 13112                          | - | K 13119                                 |
| a felújítás értékének aktiválása  | T 13111, 13112                          | - | K 4122                                  |
| e) Gépek, berendezések, felszerelések saját kivitelezésben történő előállítás, felújítása   |   |   |   |
| - felmerült kiadások  |   |   |   |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 51-57                                 | - | K 311, 3311                             |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72                                    | - | K 599                                   |
| - áfa   |   |   |   |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 56121                                 | - | K 311,3311                              |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72                                    | - | K 599                                   |
| - teljesítmény érték állományba vétele  | T 13111, 13112<br>13113, 13114<br>13115 | - | K 98582                                 |
|   | T 98582                                 | - | K 41231                                 |
| f) Gépek, berendezések, felszerelések értékesítése  |   |   |   |
| bevételek elszámolása   |   |   |   |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 3311                                  | - | K 9312<br>91924                         |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 999                                   | - | K 992                                   |
| - bruttó érték kivezetése   | T 4122                                  | - | K 13111, 13112<br>13113, 13114<br>13115 |
| - értékcsökkenés kivezetése   | T 1312                                  | - | K 4122                                  |
| - ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték   | T 41238                                 | - | K 4122                                  |
| g) Beszerzésnek minősülő pénzügyi lízing  |   |   |   |
| Lízingdíj első részletének kifizetése a számlázott összegben  | T 1313                                  | - | K 3311                                  |
| A teljes vételárra eső, leszámított áfa elszámolása   | T 1822,1823                             | - | K 3311                                  |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72                                    | - | K 1993                                  |
| Áfa   | T 72                                    | - | K 1998                                  |
| Kamat elszámolása   |   |   |   |

|  |   |             |                            |
|--|---|-------------|----------------------------|
| közgazdasági osztályozás szerint   | T 5732                                  | -           | K 3311                     |
| funkcionális osztályozás szerint   | T 72                                    | -           | K 599                      |
| Az átvett eszköz bekerülési értékének állományba vétele  |   |             |                            |
| - Pénzforgalmilag rendezett összegben  | T 1311                                  | -           | K 4122                     |
| - Pénzforgalmilag nem rendezett összegben  | T 1311                                  | -           | K 4383                     |
| További lízingdíj kiegyenlítéskor a fizetett lízingdíjat beruházási kiadásként kell elszámolni és az automatikusan történő állományba vétel könyvelése után a forrásrendezés elszámolása | T 1311<br>T 4383                        | -<br>-      | K 4122<br>K 1311           |
| Külföldi pénzürtékre szóló lízingdíj esetén az árfolyamkülönbséget elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon   |   |             |                            |
| - árfolyamveszteség  | T 5971<br>T 41237                       | -<br>-      | K 4382<br>K 5971           |
| - árfolyamnyereség   | T 4382<br>T 5972                        | -<br>-      | K 5972<br>K 41237          |
| h) Operatív lízing   |   |             |                            |
| A számlázott lízingdíj, az előzetesen felszámított áfa és a kamat kiegyenlítése  |   |             |                            |
| közgazdasági osztályozás szerint   | T 5522, 5612<br>5732                    | -           | K 3311                     |
| funkcionális osztályozás szerint   | T 72                                    | -           | K 599                      |
| Az utolsó lízingdíj kiegyenlítését követően külön adásvételi szerződés alapján az Egyetem az eszközt megvásárolhatja.  |   |             |                            |
| A beszerzés elszámolása, ha az érték az 100.000 Ft-ot meghaladja   |   |             |                            |
| közgazdasági osztályozás szerint   | T 1313, 1822<br>1823                    | -           | K 3311                     |
| funkcionális osztályozás szerint   | T 72                                    | -           | K 1993                     |
| Áfa  | T 72                                    | -           | K 1998                     |
| állományba vétel   | T 1311                                  | -           | K 4122                     |
| Ha az eszközt éven túl használja, – de éven belül amortizálja – és értéke nem éri el a 100.000 Ft-ot, illetve ha az eszköz éven belül elhasználódik                                      |   |             |                            |
| közgazdasági osztályozás szerint   | T 5472<br>T 5612                        | -<br>-      | K 3311<br>K 3311           |
| funkcionális osztályozás szerint   | T 72                                    | -           | K 599                      |
| i) Részletre történő vásárlás elszámolása  |   |             |                            |
| Az első részlet és a teljes vételárra számlázott áfa kiegyenlítésének elszámolása  |   |             |                            |
|  | T 1313, 1822<br>1823                    | -           | K 3311                     |
| A külön számlázott kamat kiegyenlítésének elszámolása  | T 5732                                  | -           | K 3311                     |
| A kiadás elszámolása a megfelelő szakfeladat számlán   | T 72                                    | -           | K 1993, 1998<br>599        |
| Aktiválás az első részlet és áfa vonatkozásában  | T 1311                                  | -           | K 4122                     |
| Az állományi érték és a kifizetett részlet közötti összeg aktiválása   | T 1311                                  | -           | K 41231                    |
| További részletek fizetése   | T 1313<br>T 72<br>T 1311                | -<br>-<br>- | K 3311<br>K 1993<br>K 4122 |
| Forrásrendezés a részlet összegével  | T 41231                                 | -           | K 1311                     |
| j) Bérbevett (használatba átvett) gépeken, berendezéseken, felszereléseken végzett beruházás   |   |             |                            |
| közgazdasági osztályozás szerint   |   |             |                            |
| beruházás elszámolása  | T 13131, 13132<br>13133, 13134<br>13135 | -           | K 311, 3311                |
| áfa  | T 1822<br>T 1823                        | -           | K 311, 3311<br>K 311, 3311 |
| funkcionális osztályozás szerint   | T 72                                    | -           | K 1993                     |
| Áfa  | T 72                                    | -           | K 1998                     |
| állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó áfával együtt  | T 13111, 13112<br>13113, 13114          | -           | K 4122                     |

|    |   |   |   |   |
|----|---|---|---|---|
|    |   | 13115                                   |   |   |
| k) | Bérbevett (használatba átvett) gépeken, berendezéseken, felszereléseken végzett felújítás közgazdasági osztályozás szerint                              | T 13141, 13142<br>13143, 13144<br>13145 | - | K 311, 3311                             |
|    | Áfa   | T 1812<br>1813                          | - | K 311, 3311                             |
|    | funkcionális osztályozás szerint  | T 72                                    | - | K 1993                                  |
|    | Áfa   | T 72                                    | - | K 1998                                  |
|    | Állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó áfával együtt   | T 13111, 13112<br>13113, 13114<br>13115 | - | K 4122                                  |
| l) | Kisértékű – éven belül amortizálandó – új gépek, berendezések elszámolása   |   |   |   |
|    | - beszerzés, vásárlás   |   |   |   |
|    | közgazdasági osztályozás szerint  | T 5742                                  | - | K 311, 3311                             |
|    | funkcionális osztályozás szerint  | T 72                                    | - | K 599                                   |
|    | - negyedéves feladás alapján állományváltozások   |   |   |   |
|    | = beszerzés értéke  | T 13179                                 | - | K 4122                                  |
|    | = felhasználás értéke   | T 41231                                 |   | K 13179                                 |
| m) | Gépek, berendezések leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik               | T 13131, 13132<br>13133, 13134<br>13135 | - | K 98511                                 |
|    |   | T 98511                                 | - | K 41232                                 |
| n) | Ajándékként, hagyatékként kapott gép, berendezés állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik | T 13131, 13132<br>13133, 13134<br>13135 | - | K 98521                                 |
|    |   | T 98521                                 | - | K 41231                                 |
| o) | Térítés nélkül átvett gép, berendezés tulajdonosi körön kívül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik      | T 13131, 13132<br>13133, 13134<br>13135 | - | K 98531                                 |
|    |   | T 98531                                 | - | K 41231                                 |
| p) | Térítés nélkül átvett gép, berendezés tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel   |   |   |   |
|    | Bruttó érték  | T 13131, 13132<br>13133, 13134<br>13135 | - | K 98531                                 |
|    | Értékcsökkenés  | T 98531<br>T 41231<br>T 98531           | - | K 41231<br>K 98531<br>K 13121           |
| q) | Gépek, berendezések leltárhiánya  |   |   |   |
|    | Bruttó  | T 59811                                 | - | K 13131, 13132<br>13133, 13134<br>13135 |
|    | Értékcsökkenés  | T 41232<br>T 13121<br>T 59811           | - | K 59811<br>K 59811<br>K 41232           |
| r) | Gépek, berendezések selejtezése   |   |   |   |
|    | Bruttó  | T 59821                                 | - | K 13131, 13132<br>13133, 13134<br>13135 |
|    | Értékcsökkenés  | T 41232<br>T 13121                      | - | K 59821<br>K 59821                      |

|   |   |   |   |
|---|---|---|---|
|   | T 59821                                 | - | K 41232                                 |
| s) Gépek, berendezések térítés nélküli átadása  |   |   |   |
| Bruttó  | T 59831                                 | - | K 13131, 13132<br>13133, 13134<br>13135 |
|   | T 41231                                 | - | K 59831                                 |
| Értékcsökkenés  | T 13121                                 | - | K 59831                                 |
|   | T 59831                                 | - | K 41231                                 |
| t) G.T. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése   |   |   |   |
| Bruttó  | T 5984                                  | - | K 13131, 13132<br>13133, 13134<br>13135 |
|   | T 41231                                 | - | K 5984                                  |
| Értékcsökkenés  | T 13121                                 | - | K 5984                                  |
|   | T 5984                                  | - | K 41231                                 |
| u) G.T. jogutód nélküli megszűnések, ill. átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, ill. tőkeleszállításkor a bevont részesedés fejében átvett eszközök állománya |   |   |   |
|   | T 13131, 13132<br>13133, 13134<br>13135 | - | K 9857                                  |
|   | T 9857                                  | - | K 41231                                 |
| v) Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előlegek értékvesztése   |   |   |   |
|   | T 5951                                  |   | K 13182                                 |
|   | T 41236                                 | - | K 5951                                  |
| Visszairása   | T 13182                                 |   | K 5952                                  |
|   | T 5952                                  | - | K 41236                                 |
| x) Gépek, berendezések, felszerelések értékhelyesbítése   |   |   |   |
| Visszairása   | T 1319                                  | - | K 4172                                  |
|   | T 4172                                  | - | K 1319                                  |

### 132. Járművek

A számlacsoportban az Egyetem működtetését szolgáló, forgalmi rendszámmal ellátott járműveket kell kimutatni. Járművek közé tartoznak a következők:

- Közúti járművek (személy- és tehergépjármű, autóbusz, egyéb)
- Vasúti járművek
- Légi járművek
- Vízi járművek
- Speciális járművek (úttisztító-, hó eltakarító-, hulladékszállító járművek)

#### Főkönyvi összefüggések:

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

|  |                     |   |            |
|--|---------------------|---|------------|
| a) Járművek főkönyvi számláinak nyitása                          |                     |   |            |
| állományi érték  | 133111,<br>T 133119 | - | K 491      |
|  | 1327, 13271         |   |            |
| Értékcsökkenés   | T 491               | - | K 1322     |
| Értékvesztés   | T 491               | - | K 13272    |
| b) Járművek vásárlása  |                     |   |            |
| 1) Vásárlás, létesítés   |                     |   |            |
| - közgazdasági osztályozás szerint                               |                     |   |            |
| a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése | T 1323              | - | K 311,3311 |
| áfa: beszerzési árba beszámítandó                                | T 1822              | - | K 311,3311 |
| beszerzési árba be nem számítandó                                | T 1823              | - | K 311,3311 |
| - funkcionális osztályozás szerint                               | T 72, 751           | - | K 1993     |
| áfa  | T 72, 751           | - | K 1998     |
| 2) Állományba vétel (beszerzési árba beszámítandó áfával együtt) |                     |   |            |



|   |          |   |            |
|---|----------|---|------------|
| Aktiválás   | T 13311  | - | K 4122     |
| folyamatban lévő beruházás  | T 1327   | - | K 4122     |
| beruházási előleg   | T 13271  | - | K 4122     |
| c) Teljesen (0-ig) leírt járművek bruttó értékének átvezetése   | T 133119 | - | K 133111   |
| d) Járművek felújítása  |          |   |            |
| 1) Teljesítés idegen kivitelezésben   |          |   |            |
| - közgazdasági osztályozás szerint  |          |   |            |
| a benyújtott számla - áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése  | T 1324   | - | K 311,3311 |
| áfa: beszerzési árba beszámítandó   | T 1812   | - | K 311,3311 |
| beszerzési árba be nem számítandó   | T 1813   | - | K 311,3311 |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T 72     | - | K 1993     |
| áfa   | T 72     | - | K 1998     |
| 2) Állományba vétel (beszerzési árba beszámítandó áfával együtt)  |          |   |            |
| Aktiválás   | T 13311  | - | K 4122     |
| folyamatban maradó felújítás  | T 1327   | - | K 4122     |
| beruházási előleg   | T 13271  | - | K 4122     |
| e) Járművek saját kivitelezésben történő előállítás, felújítása   |          |   |            |
| - felmerült kiadások  |          |   |            |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 51-57  | - | K 311,3311 |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72     | - | K 599      |
| - áfa   |          |   |            |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 56121  | - | K 311,3311 |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72     | - | K 599      |
| - teljesítmény érték állományba vétele  | T 13311  | - | K 98582    |
|   | T 98582  | - | K 41232    |
| f) Járművek értékesítése  |          |   |            |
| bevételek elszámolása   |          |   |            |
| közgazdasági osztályozás szerint  |          |   |            |
| befolyt összeg  | T 3311   | - | K 9312     |
| Áfa   |          |   | 91924      |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 999    | - | K 992      |
| - állományi érték kivezetése  | T 4122   | - | K 13311    |
| - értékcsökkenés kivezetése   | T 1322   | - | K 4122     |
| - ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték   | T 41238  | - | K 4122     |
| g) Beszerzésnek számító pénzügyi lízing   |          |   |            |
| Lízingdíj első részletének kifizetése a számlázott összegben  | T 1323   | - | K 3311     |
| A teljes vételárra eső, leszámlázott áfa elszámolása  | T 1822   | - | K 3311     |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72     | - | K 1993     |
| Áfa   | T 72     | - | K 1998     |
| Kamat elszámolása   |          |   |            |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 5732   | - | K 3311     |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72     | - | K 599      |
| Az átvett eszköz bekerülési értékének állományba vétele   |          |   |            |
| pénzforgalmilag rendezett összegben   | T 13311  | - | K 4122     |
| pénzforgalmilag nem rendezett összegben   | T 13311  | - | K 4382     |
| További lízingdíj kiegyenlítésre a fizetett lízingdíjat beruházási kiadásként kell elszámolni és az automatikusan történő állományba vétel könyvelése után a forrásrendezés elszámolása | T 13311  | - | K 4122     |
|   | T 4383   | - | K 13311    |
| Külföldi pénzügyi értékre szóló lízingdíj esetén az árfolyamkülönbség elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon   |          |   |            |
| - árfolyamvesztés   | T 5971   | - | K 4383     |
|   | T 41237  | - | K 5971     |
| - árfolyamnyereség  | T 4383   | - | K 5972     |
|   | T 5972   | - | K 41237    |
| h) Operatív lízing  |          |   |            |
| A számlázott lízingdíj, az előzetesen felszámított áfa és a kamat kiegyenlítése   |          |   |            |

|   |                      |   |                    |
|---|----------------------|---|--------------------|
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 5522, 5612<br>5732 | - | K 3311             |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72                 | - | K 599              |
| Az utolsó lízingdíj kiegyenlítését követően külön adásvételi szerződés alapján az Egyetem az eszközt megvásárolhatja.   |                      |   |                    |
| A beszerzés elszámolása, ha az érték a 100.000 Ft-ot meghaladja   |                      |   |                    |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 1323, 1822<br>1823 | - | K 3311             |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72                 | - | K 1993             |
| Áfa   | T 72                 | - | K 1998             |
| állományba vétel  | T 13311              | - | K 4122             |
| Ha az eszközt éven túl használja, – de éven belül amortizálja – és értéke nem éri el a 100.000 Ft-ot, illetve ha az eszköz éven belül elhasználódik                                       |                      |   |                    |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 5472               | - | K 3311             |
|   | T 56121              | - | K 3311             |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72                 | - | K 599              |
| i) Járművek leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik   | T 13311<br>T 98511   | - | K 98511<br>K 41232 |
| j) Ajándékként, hagyatékként kapott jármű állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik  | T 13311<br>T 98521   | - | K 98521<br>K 41231 |
| k) Térítés nélkül átvett jármű tulajdonosi körön kívül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik   | T 13311<br>T 98531   | - | K 98531<br>K 41231 |
| l) Térítés nélkül átvett jármű tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel  |                      |   |                    |
| Bruttó érték  | T 13311<br>T 98531   | - | K 98531<br>K 41231 |
| Értékcsökkenés  | T 41231<br>T 98531   | - | K 98531<br>K 1322  |
| m) Járművek leltárhánya   |                      |   |                    |
| Bruttó  | T 59811<br>T 41232   | - | K 13311<br>K 59811 |
| Értékcsökkenés  | T 1322<br>T 59811    | - | K 59811<br>K 41232 |
| n) Járművek selejtezése   |                      |   |                    |
| Bruttó  | T 59821<br>T 41232   | - | K 13311<br>K 59821 |
| Értékcsökkenés  | T 1322<br>T 59821    | - | K 59821<br>K 41232 |
| o) Járművek térítésmentes átadása   |                      |   |                    |
| Bruttó  | T 59831<br>T 41231   | - | K 13311<br>K 59831 |
| Értékcsökkenés  | T 1322<br>T 59831    | - | K 59831<br>K 41231 |
| p) G.T. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése   |                      |   |                    |
| Bruttó  | T 5984<br>T 41231    | - | K 13311<br>K 5984  |
| Értékcsökkenés  | T 1322<br>T 5984     | - | K 5984<br>K 41231  |
| q) G.T. jogutód nélküli megszűnésekor, ill. átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, ill. tőkeleszállításkor a bevont részesedés fejében átvett eszközök állománya | T 13311              | - | K 9857             |

|   |         |   |         |
|---|---------|---|---------|
|   | T 9857  | - | K 41231 |
| s) Jarmuvek beruhazasara adott elolegek |         |   |         |
| Értékvesztése                           | T 5951  | - | K 13272 |
|   | T 41236 | - | K 5951  |
| Visszairása                             | T 13182 |   | K 5952  |
|   | T 5952  | - | K 41236 |
| t) Jarmuvek érték helyesbítése          | T 1329  | - | K 4172  |
| Visszairása                             | T 4172  | - | K 1329  |

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

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

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

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

### Főkönyvi összefüggések:

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

#### 1) Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állományba vétele

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

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

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

#### Bevételek elszámolása

közgazdasági osztályozás szerint

|                                     |        |   |                |
|-------------------------------------|--------|---|----------------|
| bevétel                             | T 499  | - | K 929          |
| befolyt áfa                         | T 499  | - | K 91923        |
| (ha a bevétel több mint a kiadás)   |        |   |                |
| a különbszet pénzforgalmi rendezése | T 3311 | - | K 929<br>91923 |

funkcionális osztályozás szerint

#### Kiadások elszámolása

közgazdasági osztályozás szerint

|                             |         |   |       |
|-----------------------------|---------|---|-------|
| Kiadások                    | T 123   | - | K 499 |
|                             | T 51-57 | - | K 499 |
| előzetesen felszámított áfa | T 56121 | - | K 499 |

|   |  |   |                            |
|---|--|---|----------------------------|
| ha a kiadás több mint a bevétel   | T 1822                                   | - | K 499                      |
| a különbözet pénzforgalmi rendezése   | T 123, 51-57<br>56121, 1822              | - | K 3311                     |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72                                     | - | K 1992, 599                |
| b) A koncesszióról szóló 1991. évi XVI. tv. alapján átadott eszközök  |  |   |                            |
| <i>Koncesszióba adott eszközök állományba vétele</i>  |  |   |                            |
| - bruttó érték  | T 1631, 1632<br>1633, 1634<br>1639       | - | K 12,13                    |
| - értékcsökkenés  | T 12,13                                  | - | K 1641, 1642<br>1643, 1644 |
| c) Vagyonkezelésbe vett eszközök  |  |   |                            |
| 1) Az MNV Zrt-vel kötött szerződés alapján az állami vagyon meghatározott körének vagyonkezelésbe vett eszközei   |  |   |                            |
| - bruttó érték állományba vétele  | T 1651                                   | - | K 4381                     |
| - értékcsökkenés  | T 4381                                   | - | K 1661                     |
| 2) Helyi önkormányzattól vagyonkezelésbe vett eszközök  |  |   |                            |
| - bruttó érték állományba vétele  | T 1652                                   | - | K 4382                     |
| - értékcsökkenés  | T 4382                                   | - | K 1662                     |
| d) Vagyonkezelésbe adott eszközök   |  |   |                            |
| Az önkormányzat képviselő testülete a tulajdonában lévő forgalomképes és korlátozottan forgalomképes vagyont vagyonkezelésbe adhatja.   |  |   |                            |
| - Kijelöléssel történő vagyonkezelésbe adás (más önkormányzat, helyi önkormányzatok társulása, az önkormányzat vagy több önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság és közhasznú társaság részére)                |  |   |                            |
| <i>Vagyonkezelésbe adott eszköz állományba vétele</i>   |  |   |                            |
| bruttó érték  | T 1671, 1672<br>1673, 1674<br>1678, 1679 | - | K 111, 121<br>1311, 13311  |
| Értékcsökkenés  | T 112, 122<br>13311, 1322                | - | K 1681, 1682<br>1683, 1684 |
| Vagyonkezelő által végzett értéknövelő beruházás, felújítás értékének állományba vétele piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik   |  |   |                            |
|   | T 1671, 1672<br>1673, 1674               | - | K 98531                    |
|   | T 98531                                  | - | K 41231                    |
| - Pályázat útján történő vagyonkezelésbe adás (nem önkormányzati tulajdon, nem többségi önkormányzati tulajdonú gazdasági társaság, közhasznú társaság).  |  |   |                            |
| A pályázat kiírása előtt az önkormányzat köteles vagyonértékelést végeztetni. A vagyonkezelői jogot valós értéken – a közfeladat ellátásának garanciáit is figyelembe véve – a legelőnyösebb ajánlattevő részére lehet átruházni. |  |   |                            |
| Az állományi érték kivezetése   |  |   |                            |
| - bruttó érték  | T 41231                                  | - | K 111, 121<br>1311, 13311  |
| - értékcsökkenés  | T 112, 122<br>1312, 1322                 | - | K 41231                    |
| Vagyonértékelés szerinti érték alapján vagyonkezelésbe adás   |  |   |                            |
|   | T 1671, 1672<br>1673, 1674               | - | K 41231                    |
| Vagyonkezelő által végzett értéknövelő beruházás, felújítás értékének állományba vétele piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik   |  |   |                            |
|   | T 1671, 1672<br>1673, 1674               | - | K 98531                    |
|   | T 98531                                  | - | K 41231                    |
| e) Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, va-  |  |   |                            |
|   | T 1691, 1692                             | - | K 4172                     |

gyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítése (csak for-  
galomképes vagyron esetén)

|             |            |   |                            |
|-------------|------------|---|----------------------------|
|             | 1693, 1694 |   |                            |
| visszaírása | T 4172     | - | K 1691, 1692<br>1693, 1694 |

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

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

Csoportosításuk a következő:

### Tartós részesedések

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

### Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

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

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

### Főkönyvi összefüggések:

#### 1) Főkönyvi számlák nyitása:

|                        |  |   |              |
|------------------------|--|---|--------------|
| állományi érték        | T 1711, 1721<br>1731, 1741<br>178, 179 | - | K 491        |
| értékvesztés           | T 491                                  | - | K 1751, 1752 |
| visszaírt értékvesztés | T 1752, 1751                           | - | K 491        |

#### 2) Állománynövekedés

##### a) Tulajdoni részesedést jelentő befektetés pénzbeli fizetés ellenértékéeként

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

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

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

##### c) G.T. jogutód nélküli megszűnésekor illetve átalakulásakor a megszűnt részesedés, ill. tőkeleszállításkor a bevont részesedés kivezetése

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

##### d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása (kárpótlási jegy nélkül)

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

##### e) Tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő

|  |                        |   |                        |
|--|------------------------|---|------------------------|
| értékpapírok értékesítése  |                        |   |                        |
| Állományból való kivezetés   | T 4122                 | - | K 1711                 |
| - közgazdasági osztályozás szerint   |                        |   |                        |
| bevétel elszámolása  | T 3311                 | - | K 9332                 |
| - funkcionális osztályozás szerint   | T 999                  | - | K 9972                 |
| Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése  |                        |   |                        |
| Állományból való kivezetés   | T 4122                 | - | K 1721, 1731<br>1741   |
| - közgazdasági osztályozás szerint   | T 3311                 | - | K 9332                 |
| - funkcionális osztályozás szerint   | T 999                  | - | K 9972                 |
| 4) Értékvesztés elszámolása  |                        |   |                        |
| - Értékvesztés leírása a számviteli politikában meghatározottak szerint részesedésenként, értékpapír-típusonként     | T 5951<br>T 41236      | - | K 1751, 1752<br>K 5951 |
| - Értékvesztés visszaírása a számviteli politikában meghatározottak szerint részesedésenként, értékpapír-típusonként | T 1751, 1752<br>T 5952 | - | K 5952<br>K 41236      |
| 5) Hosszú lejáratú betétek   |                        |   |                        |
| A pénz átutalása a költségvetési elszámolási számláról   | T 3942                 | - | K 3311                 |
| A bank értesítése szerint az összeg beérkezik a hosszú lejáratú betét számlára                                       | T 178                  | - | K 3942                 |
| betét állományának megszüntetése   | T 3942                 | - | K 178                  |
| Az összeg beérkezik a költségvetési elszámolási számlára   | T 3311                 | - | K 3942                 |
| Kamatbevétel   |                        |   |                        |
| közgazdasági osztályozás szerint   | T 3311                 | - | K 916211               |
| funkcionális osztályozás szerint   | T 999                  | - | K 992, 9951            |
| (A 178. számla egyenlegét a pénzmaradvány megállapításánál figyelembe kell venni.)                                   |                        |   |                        |
| 6) Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékhelyesbítése  | T 179                  | - | K 4172                 |
| Visszaírás   | T 4172                 | - | K 1791, 1792           |

## 18. FELJÚJÍTÁSOK, BERUHÁZÁSOK ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓJA

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

### Fordított adózás

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

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

### **Főkönyvi összefüggések:**

|   |                           |   |                   |
|---|---------------------------|---|-------------------|
| 1. A beérkezett számla szállítói nyilvántartásba vétele   | T 41231                   | - | K 44112           |
| 2. A számla összeg kifizetésével egyidejűleg pénzforgalom nélküli tételként meg kell jeleníteni a beruházások előzetesen felszámított beszerzési árba beszámítandó vagy be nem számítandó áfa összegét áfa bevételi számlával szemben | T 18222<br>18232<br>T 499 | - | K 499<br>K 919242 |
| 3. Az adó megfizetése adómentes tevékenység esetén:<br>Az adó megfizetését az ÁFA tv. 60§-a szabályozza. Ennek alapján az áfát az adóbevallás szerint kell megfizetni<br>- a számla kézhezvételekor                                   | T 1832                    | - | K 3311            |

- az ellenérték megtérítésekor
  - a teljesítést követő hónap 15. napjáig
- A három lehetséges fizetési határidő közül azt kell választani, amely leghamarabb bekövetkezik

T 1842

4. Adó levonás alkalmazása adóköteles tevékenység esetén:  
Ebben az esetben az adólevonási jog érvényesítése az adóbevallásban történik. Ebben az esetben a visszaigénylésnek nem feltétele, hogy a számla összege ki legyen fizetve.

|                             |   |   |
|-----------------------------|---|---|
| ÁFA bevallás: Fizetendő adó | + |   |
| <u>Levonásban szereplő</u>  | - |   |
| Egyenleg                    |   | 0 |

## 19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK (VISSZTERHESEN ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK)

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

### Főkönyvi összefüggések:

|   |              |   |         |
|---|--------------|---|---------|
| a) Főkönyvi számlák nyitása   |              |   |         |
| állományi érték   | T 1911, 1921 | - | K 491   |
|   | 1931, 1941   |   |         |
|   | 195          |   |         |
| értékvesztés  | T 491        | - | K 1982  |
| b) Dolgozóknak lakásépítésre, vásárlásra folyósított kölcsön                          |              |   |         |
| <i>Kölcsön nyújtása</i>   |              |   |         |
| - Munkáltatói támogatáshoz szükséges pénzügyi alap megteremtése, pénzeszköz átutalása | T 3942       | - | K 3311  |
| - A pénz beérkezik az elkülönített bankszámlára                                       | T 355        | - | K 3942  |
| - a kölcsönfolyósítás   |              |   |         |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T            | - | K       |
| funkcionális osztályozás szerint  | T            | - | K       |
| - Állományváltozás  | T 1941       | - | K 355   |
| <i>Kölcsön törlesztése, visszafizetése</i>  |              |   |         |
| - törlesztés a dolgozó részéről   |              |   |         |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 355        | - | K 1941  |
| Állományváltozás  | T 4122       | - | K 1941  |
| Tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök) értékvesztése           | T 5951       | - | K 1981  |
|   | T 41236      | - | K 5951  |
| visszaírása   | T 1981       | - | K 5952  |
|   | T 5952       | - | K 41236 |
| Egyéb hosszú lejáratú követelés értékvesztése   | T 5951       | - | K 1982  |
|   | T 41236      | - | K 5951  |
| visszaírása   | T 1982       | - | K 5952  |
|   | T 5952       | - | K 41236 |

## 2. Számlaosztály

### KÉSZLETEK, KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK

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

### KÉSZLETEK

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

A készletek lehetnek

- *vásárolt anyagok*
  - élelmiszerek, gyógyszerek, vegyszerek, irodaszerek, nyomtatványok, tüzelőanyagok, hajtó- és kenőanyagok, szakmai anyagok, munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha, egyéb anyagok.
- *betétdíjak göngyölegek*
- *áruk*
- *közvetített szolgáltatások*
  - Az Egyetem által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel kötött szerződés alapján, változatlan formában továbbértékesített szolgáltatás. A továbbértékesítés nem jelenti a változatlan áron való továbbszámlázást. A szerződésből, a számlából a közvetítés lehetőségének illetve a közvetítés tényének egyértelműen ki kell derülnie.
- *követelés fejében átvett eszközök, készletek*
  - Az Egyetem követelés fejében átvett eszközt nem kívánja saját tevékenységéhez használni, hanem értékesítési céllal veszi át. Az állományba vételt akkor kell könyvelni, amikor az eszköz átvétele megtörtént, illetve amikor az eszköz értékesítik.
- *értékesítési céllal átsorolt eszközök*
  - A tárgyi eszközöket abban az esetben kell átminősíteni forgóeszközöknek, ha az adott eszközt értékesítési céllal a rendeltetés szerinti használatból kivonták. Akkor kell kimutatni a mérlegben, ha a kivonás és az átértékelés közé esik egy mérlegfordulónap.
- *késztermékek*
- *növendék-, hízó-, és egyéb állatok*
- *befejezetlen termelés, félkész termék*

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

## **RÖVID LEJÁRATÚ TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK**

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

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

Amennyiben a kölcsönök megtérülése bizonytalanra vált, a reálisan vissza nem térülő összeget értékvesztésként kell elszámolni, amennyiben a visszafizetés feltételei az eredeti állapot szerint visszaállnak, úgy a leírt összeget az elszámolt értékvesztés mértékéig vissza kell írni.

## **KÖVETELÉSEK**

Követelések között kell kimutatni:

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

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



A követeléseket az év végén értékelni kell:

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

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

Behajthatatlannak kell minősíteni azt a követelést:

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

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

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

## ÉRTÉKPAPÍROK

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

### Főkönyvi összefüggések:

a) *Főkönyvi számlák nyitása*  
állományi számlák

T 211, 212, 213 - K 491  
215, 216, 217  
218, 219, 22  
231, 232, 233  
234, 251, 252  
253, 2711,  
2721, 2731  
2741, 281  
282, 283, 284  
285, 286, 287  
2951

értékvesztési számlák

T 491 - K 2411, 2421  
2431, 2441  
2451, 2461  
2611, 2621  
2631, 2781  
T 491 - K 28811, 28821  
28831, 28841  
28851, 28861  
28871, 29811

|                                   |   |   |       |
|-----------------------------------|---|---|-------|
| értékvesztés visszaírásai számlák | T 2413, 2423<br>2433, 2443,<br>2453, 2463<br>2613, 2623<br>2633, 2783<br>28813, 28823<br>28833, 28843<br>28853, 28863<br>28873, 29813 | - | K 491 |
|-----------------------------------|---|---|-------|

b) Készletekkel kapcsolatos gazdasági események

*Az Egyetem a készletet közvetlen felhasználás céljából vásárolta*

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

*Az Egyetem raktárral rendelkezik*

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

|   |                         |   |                         |
|---|-------------------------|---|-------------------------|
| - beszerzés   |                         |   |                         |
| = közgazdasági osztályozás szerint  | T 54                    | - | K 3311                  |
| áfa   | T 56121                 | - | K 3311                  |
| = funkcionális osztályozás szerint  | T 6 vagy 72             | - | K 599                   |
| áfa   | T 6 vagy 72             | - | K 599                   |
| - a mennyiségben és értékben vezetett analitikus nyilvántartásokról készített összesítő bizonylatok alapján, negyedéves zárlat keretében a készletváltozásokat könyvelni kell a készletszámlán és tökeváltozásként, figyelembe véve a vissza nem igényelhető áfát |                         |   |                         |
| = készlet beszerzés   | T 21, 22<br>231, 232    | - | K 4122                  |
| = készlet felhasználás  | T 41231                 | - | K 21, 22<br>231, 232    |
| = térítésmentes átvétel, piaci áron, ha jogszabály másként nem rendelkezik  | T 21, 22, 23<br>T 98532 | - | K 98532<br>K 41231      |
| = értékesítés   | T 4122                  | - | K 21, 22, 23            |
| = térítésmentes átadás  | T 59832<br>T 41231      | - | K 21, 22, 23<br>K 59832 |
| = Selejtezés  | T 59822<br>T 41232      | - | K 21, 22, 23<br>K 59822 |
| = Leltár hiány  | T 59812<br>T 41232      | - | K 21, 22, 23<br>K 59812 |
| = Leltár többlet: a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik  | T 21, 22, 23<br>T 98511 | - | K 98511<br>K 41232      |
| = Ajándékként kapott készlet piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik  | T 21, 22, 23<br>T 98522 | - | K 98522<br>K 41231      |

2) A raktári készletet több szakfeladat, belső költséghely céljaira használják és a beszerzésnél a szakfeladat szerinti részletezés nem biztosítható

|                                    |      |   |        |
|------------------------------------|------|---|--------|
| - beszerzés                        |      |   |        |
| = közgazdasági osztályozás szerint | T 54 | - | K 3311 |

|   |                         |   |                      |
|---|-------------------------|---|----------------------|
| áfa   | T 56121                 | - | K 3311               |
| = funkcionális osztályozás szerint  | T 64                    | - | K 599                |
| áfa   | T 72                    | - | K 599                |
| - felhasználás könyvelése értékben, a raktári kiadási bizonylat alapján   | T 6, 7                  | - | K 64                 |
| - év végén a 64. számla egyenlegét a szakfeladatok között a készletfelhasználás arányában kell felosztani   | T 6, 7                  | - | K 64                 |
| - a mennyiségben és értékben vezetett analitikus nyilvántartásokról készített összesítő bizonylatok alapján, negyedéves zárlat keretében a készletváltozásokat könyvelni kell a készletszámlán és tőkeváltozásként, figyelembe véve a vissza nem igényelhető áfát |                         |   |                      |
| = készlet beszerzés   | T 21, 22<br>231, 232    | - | K 4122               |
| = készlet felhasználás  | T 41231                 | - | K 21, 22<br>231, 232 |
| = térítésmentes átvétel, piaci áron, ha jogszabály másként nem rendelkezik  | T 21, 22, 23<br>T 98532 | - | K 98532<br>K 41231   |
| = értékesítés   | T 4122                  | - | K 21, 22, 23         |
| = térítésmentes átadás  | T 59832                 | - | K 21, 22, 23         |
|   | T 41231                 | - | K 59832              |
| = Selejtezés  | T 59822                 | - | K 21, 22, 23         |
|   | T 41232                 | - | K 59822              |
| = Leltár hiány  | T 59812                 | - | K 21, 22, 23         |
|   | T 41232                 | - | K 59812              |
| = Leltár többlet: a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik  | T 21, 22, 23<br>T 98511 | - | K 98511<br>K 41232   |
| = Ajándékként kapott készlet piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik  | T 21, 22, 23<br>T 98522 | - | K 98522<br>K 41231   |
| <b>3) Saját előállítású készlet</b>   |                         |   |                      |
| Az előállítással összefüggő ráfordítások elszámolása (személyi juttatás, készletbeszerzés, munkáltatót terhelő járulékok, különféle egyéb kiadás)   |                         |   |                      |
| = közgazdasági osztályozás szerint  | T 51-57                 | - | K 3311               |
| áfa   | T 56121                 | - | K 3311               |
| = funkcionális osztályozás szerint  | T 6, 72                 | - | K 599                |
| áfa   | T 72                    | - | K 599                |
| A készlet teljesítményértéken történő állományba vétele.  | T 21, 22, 23<br>T 98581 | - | K 98581<br>K 41231   |
| = készlet felhasználás  | T 41231                 | - | K 21, 22<br>231, 232 |
| = térítésmentes átvétel, piaci áron, ha jogszabály másként nem rendelkezik  | T 21, 22, 23<br>T 98532 | - | K 98532<br>K 41231   |
| = értékesítés   | T 4122                  | - | K 21, 22, 23         |
| = térítésmentes átadás  | T 59832                 | - | K 21, 22, 23         |
|   | T 41231                 | - | K 59832              |
| = Selejtezés  | T 59822                 | - | K 21, 22, 23         |
|   | T 41232                 | - | K 59822              |
| = Leltár hiány  | T 59812                 | - | K 21, 22, 23         |
|   | T 41232                 | - | K 59812              |
| = Leltár többlet: a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik  | T 21, 22, 23<br>T 98511 | - | K 98511<br>K 41232   |
| = Ajándékként kapott készlet piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik  | T 21, 22, 23<br>T 98522 | - | K 98522<br>K 41231   |
| <b>4) Készletek értékvesztésének elszámolása</b>  |                         |   |                      |
| visszaírása   | T 5951                  | - | K 24,26              |
|   | T 41236                 | - | K 5951               |
|   | T 24,26                 | - | K 5952               |

T 5952 - K 41236

c) *Követelés fejében átvett eszközök és készletek*

A gazdasági események könyvelése a teljesítés napján történik

|  |         |   |         |
|--|---------|---|---------|
| - Eszköz, készlet átvétele (a kiváltott követelés összegével azonos összegben) | T 233   | - | K 41231 |
| - Követelés törlése  | T 41231 | - | K 28    |
| - Az átvett eszközök, készletek értékesítése                                   | T 3311  | - | K 9132  |
| = közgazdasági osztályozás szerint   | T 56121 | - | K 91924 |
| áfa  | T 999   | - | K 992   |
| = funkcionális osztályozás szerint   | T 4122  | - | K 233   |
| - állománycsökkenés  |         |   |         |

d) *Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események*

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

|   |         |   |         |
|---|---------|---|---------|
| = követelés előírása  | T 28    | - | K 41231 |
| = követelés kiegyenlítése   | T 4122  | - | K 28    |
| = behajthatatlan követelés elszámolása hitelezési veszteségként   | T 596   | - | K 28    |
|   | T 41232 | - | K 596   |
| = garancia- és kezességvállalásból származó követelés előírása  | T 2873  | - | K 41231 |
| - követelésekkel kapcsolatos értékvesztés elszámolása   | T 5951  | - | K 288   |
|   | T 41236 | - | K 5951  |
| - követelés értékvesztésének visszairása  | T 288   | - | K 5952  |
|   | T 5952  | - | K 41236 |
| - év végén a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatban a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés, és ezen eszközökön elvégzett értéknövelő beruházás, felújítás közötti különbözet | T 2875  | - | K 41231 |
| - külföldi pénzürtékre szóló követelés árfolyamvesztésének elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon  | T 28    | - | K 5971  |
|   | T 5971  | - | K 41237 |
| - külföldi pénzürtékre szóló követelés árfolyamnyereségének elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon   | T 5972  | - | K 28    |
|   | T 41237 | - | K 5972  |

A követelés elengedéssel kapcsolatos gazdasági események az 575. számlán kerültek bemutatásra.

ef) *Értékpapírokkal kapcsolatos gazdasági események*

|                             |              |   |              |
|-----------------------------|--------------|---|--------------|
| - Állományi számlák nyitása | T 2921       | - | K 491        |
| - értékpapír vásárlás       | T 2912, 2922 | - | K 3311       |
|                             | 2932, 2942   |   |              |
| - értékpapír eladás         | T 3311       | - | K 2912, 2922 |
|                             |              |   | 2932, 2942   |
|                             |              |   | 2952         |
| - Értékvesztés elszámolása  | T 5951       | - | K 298        |
|                             | T 41236      | - | K 5951       |
| visszairása                 | T 298        | - | K 5952       |
|                             | T 5952       | - | K 41236      |

### 3. Számlaosztály

#### PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

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

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

#### 31. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

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

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

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

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

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

#### Főkönyvi összefüggések:

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

|                                    |       |   |         |
|------------------------------------|-------|---|---------|
| - közgazdasági osztályozás szerint | T 311 | - | K 91229 |
| - funkcionális osztályozás szerint | T 999 | - | K 992   |

(Ugyanígy kell könyvelni a betétkönyvnel, valutapénztárnál.)

### Főkönyvi összefüggések:

Felhasználásra jutó árfolyam különbözet elszámolása időszakonként

|                                  |         |   |       |
|----------------------------------|---------|---|-------|
| közgazdasági osztályozás szerint | T 57422 | - | K 319 |
| funkcionális osztályozás szerint | T 72    | - | K 599 |

Év végén a meglévő valutakészlet értékelése  
(Értékelési Szabályzat szerint)

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

## 32. KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI SZÁMLÁK

Költségvetési pénzforgalmi számlák többnyire az önkormányzati költségvetési szervek pénzforgalmának lebonyolítására szolgálnak. Ezen belül a 321. Költségvetési elszámolási számla a gazdálkodás feladatait, míg a 322. Pénzellátással, a 323. Adóbeszedéssel, 324. Lakásépítés támogatással, 325. Önállóan működő költségvetési szervekkel, 326. Önkormányzati kiskincstári finanszírozással, 327. Deviza-elszámolással kapcsolatos feladatok, 329. Devizaárfolyam különbözeteit lebonyolítására szolgál.

### 327. Devizabetét számla

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

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

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

A felhasználáskori forintérték meghatározása történhet:

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

### Főkönyvi összefüggések:

|  |            |   |                 |
|--|------------|---|-----------------|
| Főkönyvi számla nyitása                            | T 327      | - | K 491           |
| Devizabetét számla betéti kamatainak tőkésítése *  |            |   |                 |
| - közgazdasági osztályozás szerint                 | T 327      | - | K 9162          |
| - funkcionális osztályozás szerint                 | T 999      | - | K 992           |
| Devizakészlet növekedése * (ajándék, adomány)      |            |   |                 |
| - közgazdasági osztályozás szerint                 | T 327      | - | K 47            |
| - funkcionális osztályozás szerint                 | T 479      | - | K 992           |
| Deviza hitelek felvétele belföldi pénzüintézetől * | T 327      | - | K 4315, 4515    |
|  | T 439, 459 | - | K 992           |
| Deviza hitel felvétele* külföldi pénzüintézettől   | T 327      | - | K 4335          |
|  | T 439      | - | K 992           |
| Devizakészlet felhasználása*                       |            |   |                 |
| - közgazdasági osztályozás szerint                 | T 1, 5     | - | K 327           |
| - funkcionális osztályozás szerint                 | T 6, 72    | - | K 599, 189, 199 |

\* Megjegyzés: A bevételezési és felhasználáskori forintértéket az eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítettek szerint kell meghatározni.

|   |         |   |         |
|---|---------|---|---------|
| A devizakövetelés átváltása forintra és a forintösszeg jóváírása az elszámolási számlán a pénzüintézet értesítése alapján | T 39412 | - | K 327   |
|   | T 3311  |   | K 39412 |
| Év végén a devizakészlet értékelése<br>(Ha a Egyetem nem alkalmazza a 329 számlát)  |         |   |         |
| Árfolyamveszteség elszámolása   |         |   |         |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 57426 | - | K 327   |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72    | - | K 599   |
| Árfolyamnyereség elszámolása  |         |   |         |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 327   | - | K 91726 |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 999   | - | K 992   |

### 329. Deviza-valuta árkülönbözetek

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

#### Főkönyvi összefüggések:

|                                      |         |   |         |
|--------------------------------------|---------|---|---------|
| Főkönyvi számla nyitása              | T 491   | - | K 329   |
| Nyilvántartási árfolyam változtatása |         |   |         |
| Árfolyamcsökkenés                    | T 329   | - | K 327   |
| különbözet elszámolása               |         |   |         |
| közgazdasági osztályozás szerint     | T 57421 | - | K 329   |
| funkcionális osztályozás szerint     | T 72    | - | K 599   |
| Árfolyam növekedés                   | T 327   | - | K 329   |
| különbözet elszámolása               |         |   |         |
| közgazdasági osztályozás szerint     | T 329   | - | K 91721 |
| funkcionális osztályozás szerint     | T 999   | - | K 992   |

Év végén a devizakészlet értékelése (értékelési szabályzat szerint)

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

### 33. BELFÖLDI ELSZÁMOLÁSI SZÁMLÁK

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

#### 331. Előirányzat teljesítésének elszámolása a Kincstárral

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

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

#### 3311. Előirányzat-felhasználási keretszámla

A számla a kincstári körbe tartozó költségvetési szerv Kincstárral szembeni követelés állományának és az állományban bekövetkező változások kimutatására szolgál. Az előirányzat-felhasználási keretszámlán kell könyvelni a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait és a ténylege-

sen befolyt, beszedett bevételeket, függetlenül attól, hogy azok az alaptevékenység ellátásához vagy a vállalkozási tevékenység ellátásához kapcsolódnak-e, illetve függetlenül attól, hogy a kiadások fedezete a folyó évi költségvetési előirányzat, vagy előirányzat-maradvány, a vállalkozási tevékenység eredménye.

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

### Főkönyvi összefüggések:

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

### A. Bevételek, átvett pénzeszközök

#### 1) Intézményi működési bevételek

- közgazdasági osztályozás szerint

Intézményi működéssel összefüggő egyéb bevételek

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

Intézmények egyéb sajátos bevételei

|        |   |        |
|--------|---|--------|
| T 3311 | - | K 9132 |
|--------|---|--------|

Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevétele

|        |   |        |
|--------|---|--------|
| T 3311 | - | K 9142 |
|--------|---|--------|

Betétek után kapott kamat

|        |   |         |
|--------|---|---------|
| T 3311 | - | K 91621 |
|--------|---|---------|

Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kamata

- beváltáskor

|        |   |          |
|--------|---|----------|
| T 3311 | - | K 916221 |
|--------|---|----------|

- vételárban lévő

|          |   |        |
|----------|---|--------|
| T 916222 | - | K 3311 |
|----------|---|--------|

Forgóeszközök között kimutatott forgatási célú értékpapír kamata

- vételárban lévő

|          |   |        |
|----------|---|--------|
| T 916232 | - | K 3311 |
|----------|---|--------|

- beváltáskor

|        |   |          |
|--------|---|----------|
| T 3311 | - | K 916231 |
|--------|---|----------|

Egyéb kamatbevétel

|        |   |         |
|--------|---|---------|
| T 3311 | - | K 91624 |
|--------|---|---------|

Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés

|        |   |         |
|--------|---|---------|
| T 3311 | - | K 91921 |
|--------|---|---------|

Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés

|        |   |         |
|--------|---|---------|
| T 3311 | - | K 91922 |
|--------|---|---------|

Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája

|        |   |         |
|--------|---|---------|
| T 3311 | - | K 91923 |
|--------|---|---------|

Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája

|        |   |         |
|--------|---|---------|
| T 3311 | - | K 91924 |
|--------|---|---------|

- funkcionális osztályozás szerint

alaptevékenység esetén

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

vállalkozási tevékenység esetén

|       |   |        |
|-------|---|--------|
| T 999 | - | K 9951 |
|-------|---|--------|

#### 2) Felhalmozási és tőkebevételek

- közgazdasági osztályozás szerint

Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése

|        |   |        |
|--------|---|--------|
| T 3311 | - | K 9312 |
|--------|---|--------|

Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevétel

|        |   |        |
|--------|---|--------|
| T 3311 | - | K 9352 |
|--------|---|--------|

- funkcionális osztályozás szerint

alaptevékenység esetén

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

vállalkozási tevékenység esetén

|       |   |       |
|-------|---|-------|
| T 999 | - | K 995 |
|-------|---|-------|

#### 3) Támogatások

- közgazdasági osztályozás szerint

Költségvetési támogatás

|             |   |        |
|-------------|---|--------|
| T 3311,3312 | - | K 9412 |
|-------------|---|--------|

- funkcionális osztályozás szerint

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

#### 4) Támogatásértékű bevételek, előző évi támogatások, visszatérülések, átvett pénzeszközök

- közgazdasági osztályozás szerint

Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések

|        |   |        |
|--------|---|--------|
| T 3311 | - | K 4612 |
|--------|---|--------|

Előző évi pénzmaradvány átvétel

|        |   |        |
|--------|---|--------|
| T 3311 | - | K 4632 |
|--------|---|--------|

Működési célú támogatásértékű bevétel

|        |   |        |
|--------|---|--------|
| T 3311 | - | K 4642 |
|--------|---|--------|

Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel

|        |   |        |
|--------|---|--------|
| T 3311 | - | K 4652 |
|--------|---|--------|

Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson belülről

|        |   |        |
|--------|---|--------|
| T 3311 | - | K 4662 |
|--------|---|--------|

Működés célú pénzeszközátvétel államháztartáson

|        |   |        |
|--------|---|--------|
| T 3311 | - | K 4712 |
|--------|---|--------|



|   |                 |   |             |
|---|-----------------|---|-------------|
| kívülről  |                 |   |             |
| Felhalmozási célú pénzeszköztétel államháztartáson kívülről                                 | T 3311          | - | K 4722      |
| Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről            | T 3311          | - | K 4762      |
| - funkcionális osztályozás szerint  |                 |   |             |
| alaptevékenység esetén  | T 479           | - | K 992       |
| 5) Egyéb bevételek  |                 |   |             |
| - közgazdasági osztályozás szerint  |                 |   |             |
| Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről         | T 3311          | - | K 2715      |
| Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről | T 3311          | - | K 2725      |
| Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről         | T 3311          | - | K 2735      |
| Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről | T 3311          | - | K 2745      |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T 279           | - | K 992       |
| 6) Finanszírozási bevételek   |                 |   |             |
| - közgazdasági osztályozás szerint  |                 |   |             |
| Pénzügyi vállalkozásoktól hosszú lejáratú hitelek felvétele "K"                             | T 3311          | - | K 4315      |
| Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitelek felvétele "K"                     | T 3311          | - | K 4325      |
| Hosszú lejáratú külföldi hitelek felvétele "K"  | T 3311          | - | K 4335      |
| Hosszú lejáratú kötvénykibocsátás bevétele "K"  | T 3311          | - | K 4345      |
| Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"                              | T 3311          | - | K 4355      |
| Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"                          | T 3311          | - | K 4365      |
| Rövid lejáratú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozásoktól "K"                              | T 3311          | - | K 4515      |
| Rövid lejáratú hitelek felvétele egyéb belföldi forrásból "K"                               | T 3311          | - | K 4525      |
| Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"                            | T 3311          | - | K 4535      |
| Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"                        | T 3311          | - | K 4545      |
| Pénzügyi befektetések bevételei   | T 3311          | - | K 9332      |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T 439, 459, 999 | - | K 9972      |
| 7) Független, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek             |                 |   |             |
| Költségvetési függő bevételek   | T 3311          | - | K 481       |
| Költségvetési átfutó bevételek  | T 3311          | - | K 482       |
| Költségvetési kiegyenlítő bevételek   | T 3311          | - | K 483       |
| Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek  | T 3311          | - | K 487       |
| <b>B. Kiadások, támogatásértékű kiadások, pénzeszköztadások</b>                             |                 |   |             |
| 1) Kiadások   |                 |   |             |
| - közgazdasági osztályozás szerint  |                 |   |             |
| Készletbeszerzések  | T 54            | - | K 3311      |
| Szolgáltatások igénybevétele  | T 55            | - | K 3311      |
| Különböző dologi kiadások   | T 56            | - | K 3311      |
| Egyéb folyó kiadások  | T 57            | - | K 311, 3311 |
| Szociálpolitikai ellátások és ellátottak juttatásai   | T 58            | - | K 311, 3311 |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T 72            | - | K 599       |
| 2) Támogatásértékű kiadások, pénzeszköztadások  |                 |   |             |
| - közgazdasági osztályozás szerint  |                 |   |             |
| Irányítás (felügyelet) alá tartozó költségvetési szervek támogatása                         | T 3712          | - | K 3311      |

|   |              |   |        |
|---|--------------|---|--------|
| Előző évi pénzmaradvány átadás  | T 3722       | - | K 3311 |
| Működési célú támogatásértékű kiadás  | T 3732       | - | K 3311 |
| Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás  | T 3742       | - | K 3311 |
| Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés                                       | T 3762       | - | K 3311 |
| Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre                                   | T 3812       | - | K 3311 |
| Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre                               | T 3822       | - | K 3311 |
| Lakástámogatás  | T 3832       | - | K 3311 |
| Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás                                | T 3862       | - | K 3311 |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T 72         | - | K 389  |
| <b>3) Tőkekiadások</b>  |              |   |        |
| - közgazdasági osztályozás szerint  |              |   |        |
| Immateriális javak vásárlása  | T 113        | - | K 3311 |
| Ingatlanok vásárlása, létesítése  | T 123        | - | K 3311 |
| Ingatlanok felújítása   | T 124        | - | K 3311 |
| Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése                                  | T 1313       | - | K 3311 |
| Gépek, berendezések, felszerelések felújítása   | T 1314       | - | K 3311 |
| Járművek vásárlása, létesítése  | T 1323       | - | K 3311 |
| Járművek felújítása   | T 1324       | - | K 3311 |
| Tenyészállatok vásárlása, létesítése  | T 143        | - | K 3311 |
| Tenyészállatok felújítása   | T 144        | - | K 3311 |
| Felújítás előzetesen felszámított áfája (egyeses)   | T 1812, 1813 | - | K 3311 |
| Beruházás előzetesen felszámított áfája (egyeses)   | T 1822, 1823 | - | K 3311 |
| Beruházáshoz kapcsolódó forgalmi adó befizetése (egyeses, fordított)                      | T 1832       | - | K 3311 |
| Tartós részesedések vásárlása   | T 1713       | - | K 3311 |
| Államháztartáson belülre működési célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"                  | T 1914       | - | K 3311 |
| Államháztartáson belülre felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"              | T 1924       | - | K 3311 |
| Államháztartáson kívülre működési célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"                  | T 1934       | - | K 3311 |
| Államháztartáson kívülre felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"              | T 1944       | - | K 3311 |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T 72         | - | K 199  |
| <b>4) Egyéb kiadások</b>  |              |   |        |
| - közgazdasági osztályozás szerint  |              |   |        |
| Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson belülre                        | T 2714       | - | K 3311 |
| Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson belülre      | T 2724       | - | K 3311 |
| Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre                        | T 2734       | - | K 3311 |
| Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre      | T 2744       | - | K 3311 |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T 72         | - | K 279  |
| <b>5) Finanszírozási kiadások</b>   |              |   |        |
| - közgazdasági osztályozás szerint  |              |   |        |
| Kárpótlási jegyek vásárlása   | T 1723       | - | K 3311 |
| Különféle államkötvények vásárlása  | T 1733       | - | K 3311 |
| Egyéb értékpapírok vásárlása  | T 1743       | - | K 3311 |
| Pénzügyi vállalkozásnak hosszú lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése "T"           | T 4314       | - | K 3311 |
| Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése "T" | T 4324       | - | K 3311 |
| Hosszú lejáratú külföldi hitelek visszafizetése "T"                                       | T 4334       | - | K 3311 |
| Hosszú lejáratra kibocsátott kötvény beváltása "T"  | T 4344       | - | K 3311 |
| Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése "T"                              | T 4354       | - | K 3311 |
| Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön  | T 4364       | - | K 3311 |

|   |  |   |                 |
|---|--|---|-----------------|
| törlesztése "T"   |  |   |                 |
| Rövid lejáratú hitelek törlesztése pénzügyi vállalkozásoknak "T"  | T 4514   | - | K 3311          |
| Egyéb belföldi forrásból származó rövid lejáratú hitelek törlesztése "T"  | T 4524   | - | K 3311          |
| Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése "T"  | T 4534   | - | K 3311          |
| Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése "T"  | T 4544   | - | K 3311          |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T 772  | - | K 199, 439, 459 |
| <b>6) Független, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások</b>   |  |   |                 |
| Készpénzfelvételről bankértesítés megérkezése   | T 48312  | - | K 3311          |
| Költségvetési függő kiadások keletkezése  | T 3912   | - | K 3311          |
| Költségvetési átfutó kiadások keletkezése   | T 39212, 39222<br>39242, 39252<br>39262, 39292 | - | K 3311          |
| Költségvetési kiegyenlítő kiadások keletkezése  |  |   |                 |
| Átutalás költségvetési elszámolási számláról (költségvetési betétkönyvbe, fedezetbiztosítási, – rövidlejáratú betéti, – kisebbségi önkormányzati, – háziiorvosi, – fogorvosi, – részben önálló költségvetési intézmény számlájára | T 39412  | - | K 3311          |
| Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások   | T 397  | - | K 3311          |

### 3314. Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla

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

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

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

|  |        |   |                      |
|--|--------|---|----------------------|
| Főkönyvi számla nyitása                                    | T 3314 | - | K 491                |
| <b>1) Bevételek elszámolása</b>                            |        |   |                      |
| - közgazdasági osztályozás szerint                         |        |   |                      |
| Költségvetési támogatás                                    | T 3314 | - | K 9412               |
| Támogatásértékű bevételek                                  |        |   |                      |
|  | 3314   | - | 46                   |
| pénzeszközátvételek  | T 3314 | - | K 47                 |
| - funkcionális osztályozás szerint                         | T 999  | - | K 992                |
| <b>2) Kiadások elszámolása</b>                             |        |   |                      |
| - közgazdasági osztályozás szerint                         |        |   |                      |
| Működési és felhalmozási kiadások                          | T 1-5  | - | K 3314               |
| Támogatásértékű kiadások                                   | T 37   | - | K 3314               |
| Működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadás fejezetnél | T 38   | - | K 3314               |
| - funkcionális osztályozás szerint                         | T 72   | - | K Átvezetési számlák |

### 3315. Célelszámolási forintszámlák

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

#### 33152. Nemzetközi támogatás programokhoz kapcsolódó célelszámolási számla

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

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

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

### 3319. Különféle elkülönített számlák

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

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

#### 33192. Bankkártya-fedezeti kártya

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

A központi költségvetési szerv részére több kártyafedezeti számlát is vezethet a Kincstár. Az egyetem intézményi, és VIP bankkártyával rendelkezik.

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

|   |   |        |   |   |        |
|---|---|--------|---|---|--------|
| Főkönyvi számla nyitása   | T | 33192  | - | K | 491    |
| - az előirányzat-felhasználási keretszámlákról elkülönítés terhelés | T | 394122 | - | K | 3311   |
| - jóváírás  |   | 33192  | - |   | 394122 |

#### 1) Kiadások elszámolása

- közgazdasági osztályozás szerint

|                                    |   |     |     |                    |
|------------------------------------|---|-----|-----|--------------------|
| Működési és felhalmozási kiadások  | T | 1-5 | - K | 33192              |
|                                    |   |     |     | Átvezetési számlák |
| - funkcionális osztályozás szerint | T | 72  | - K |                    |

### 34. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK ELSZÁMOLÁSI

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

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

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

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

348. Nemzetközi támogatási programok megelőlegezési számlái

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

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

#### 1) Kiadások elszámolása

- közgazdasági osztályozás szerint

|                                    |   |     |     |                    |
|------------------------------------|---|-----|-----|--------------------|
| Működési és felhalmozási kiadások  | T | 1-5 | - K | 34                 |
|                                    |   |     |     | Átvezetési számlák |
| - funkcionális osztályozás szerint | T | 66  | - K |                    |

### 35. BELFÖLDI IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK

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

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

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

#### Alkalmazandó főkönyvi számlák

##### 355. Lakásépítés és vásárlás munkáltatói támogatása

#### Főkönyvi összefüggések:

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

## 36. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK IDEGEN PÉNZESZKÖZEI

A számlacsoporton belül kell megnyitni:

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

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

|   |               |   |                         |
|---|---------------|---|-------------------------|
| Nemzetközi szervezettől forrás érkezik                        | T 36          | - | K 4888<br>0971,0972,097 |
| - kötelezettség nyilvántartásba vétele                        | T 071,072,075 | - | K 5                     |
| - szállítói számla nyilvántartásba vétele                     | T 41231       | - | K 441                   |
| - szállító számlájának pénzügyi rendezése                     | T 1-5         | - | K 3311<br>Átvezetési    |
| - közgazdasági osztályozás szerint                            | T 66          | - | K számlák               |
| - funkcionális osztályozás szerint                            | T 441         | - | K 4122                  |
| - szállítói kötelezettség csökkentése                         | T 4888        | - | K 36                    |
| - a közösségi forrás leemelése az idegen pénzeszköz számláról | T 3311        | - | K 47127,47227           |
| - közösségi támogatás elszámolása bevételként funkcionálisan  | T 479         | - | K 992                   |

## 37. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁSOK, TÁMOGATÁSOK FOLYÓSÍTÁSA ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK

### 372. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása

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

#### Főkönyvi összefüggések:

Előirányzat-maradvány átadás

|  |        |   |        |
|--|--------|---|--------|
| - közgazdasági osztályozás szerint                                     | T 3722 | - | K 3311 |
| - funkcionális osztályozás szerint                                     | T 72   | - | K 389  |
| Továbbadási (lebonyolítási) célú maradvány átutalása a következő évben | T 3722 | - | K 3311 |
|  | T 72   | - | K 389  |
|  | T 424  | - | K 9812 |

### 373. Működési célú támogatásértékű kiadások elszámolása

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

#### Főkönyvi összefüggések:

Támogatás értékű kiadások

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

### 374. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások elszámolása

Itt kell elszámolni azokat a felhalmozási célú pénzeszközátadásokat, amelyeket a költségvetési szervek (központi költségvetési szervnek, fejezeti kezelésű előirányzatoknak, társadalombiztosítási alapoknak, elkülönített állami

pénzalapoknak, helyi önkormányzatoknak és költségvetési szerveinek,) egymás között, illetve a felügyeletük alá nem tartozó költségvetési szervek, továbbá az államháztartás más alrendszerei részére juttatnak.

#### **Főkönyvi összefüggések:**

|                                    |        |   |        |
|------------------------------------|--------|---|--------|
| Támogatás értékű kiadások          |        |   |        |
| - közgazdasági osztályozás szerint | T 3742 | - | K 3311 |
| - funkcionális osztályozás szerint | T 72   | - | K 389  |

#### **376. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás államháztartáson belülre**

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

#### **Főkönyvi összefüggések:**

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

#### **38. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRE VÉGLEGES PÉNZESKÖZÁTADÁSOK ELSZÁMOLÁSA**

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

#### **381. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre**

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

#### **Főkönyvi összefüggések:**

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

#### **382. Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre**

A számlák azokat a végleges felhalmozási célú pénzeszközátadásokat tartalmazzák, amelyek címzettjei és – a nemzetgazdasági számbavétel szempontjából – végső felhasználói az államháztartáson kívüli szereplők, azaz: vállalkozások, háztartások, non-profit szervezetek, külföldiek, EU és nemzetközi szervezetek. Itt kell elszámolni a villamos energia vételezésére megfizetett hálózatfejlesztési hozzájárulást is.

#### **Főkönyvi összefüggések:**

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

#### **386. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás államháztartáson kívülre**

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

#### **Főkönyvi összefüggések:**

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

#### **389. Támogatásértékű kiadás, pénzeszközátadás átvezetési számlája**

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

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

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

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

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

#### Alkalmazandó főkönyvi számlák:

#### 391. Költségvetési függő kiadások

##### 39111. Költségvetési intézményi függő kiadások állománya

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

#### Főkönyvi összefüggések:

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

##### 39112. Költségvetési intézményi függő kiadások forgalma

Az előbbi főkönyvi számla pénzforgalmi gazdasági eseményeinek elszámolása itt történik.

#### Főkönyvi összefüggések:

|   |             |      |            |
|---|-------------|------|------------|
| Függő kiadás teljesítése  | T 391222    | -    | K 3311     |
| Tisztázást követően rendezés:   |             |      |            |
| - részben, vagy egészben visszakapjuk az összeget                     | T 3311      | -    | K 391222   |
| - szolgáltatásként, szállítói kiegyenlítésként számoljuk el a kiadást |             |      |            |
| közgazdasági osztályozás szerint                                      | T 1,2,3,4,5 | -    | K 391222   |
| funkcionális osztályozás szerint                                      | T 6, 72     | -    | K 199, 279 |
|   |             | -    | 389, 439   |
|   |             | -    | 459, 599   |
| Év végi egyenleg átvezetése az állományi számlára                     | T 39111     | -    | K 391222   |
| - Tárgyévi forgalom   |             | vagy |            |
| - Előző évi megtérülése   | T 391221    | -    | K 39111    |

#### 392. Költségvetés átfutó kiadások

##### 3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások

##### 3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások

##### 3924. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai

##### 3925. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek

##### 3926. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásai



### 3929. Egyéb átfutó kiadások

A főkönyvi számlák állományi és forgalmi számla részletességgel alkalmazandók.

#### Főkönyvi összefüggések:

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| Átfutó kiadás teljesítése                             | T 39212, 39222<br>39242, 39252<br>39262, 39292 | - | K 311,3311                                     |
| Átfutó kiadás rendezése                               |  |   |  |
| - kiadás elszámolása közgazdasági osztályozás szerint | T 311, 3311<br>T 1, 37, 38, 5                  | - | K 39212, 39222<br>39242, 39252<br>39262, 39292 |
| - kiadás elszámolása funkcionális osztályozás szerint | T 72   | - | K 199, 389<br>599                              |

### 394. Költségvetési kiegyenlítő kiadások

#### 3941. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések

Itt kell nyilvántartani a számlák közötti átutalások év végi állományát.

#### Főkönyvi összefüggések:

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

## 4. Számlaosztály

### FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

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

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

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

### 41. SAJÁT TŐKE

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

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

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

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

### Alkalmazandó főkönyvi számlák

#### 411. Tartós Tőke

4111. Kezelésbe vett eszközök tartós tőkéje

4112. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje

412. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása

4121. Előző évek tőkeváltozásai

4122. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos kezelt tőkeváltozások

4123. Tárgyévi pénzforgalom nélküli kezelt tőkeváltozások

41231. Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli kezelt tőkeváltozások

41232. Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli kezelt tőkeváltozások  
 41233. Terv szerinti értékcsökkenés miatti kezelt tőkeváltozások  
 41234. Piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenés kezelt tőkeváltozása  
 41235. Egyéb terven felüli értékcsökkenés kezelt tőkeváltozása  
 41236. Eszközök értékvesztéséhez kapcsolódó kezelt tőkeváltozás  
 41237. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó kezelt tőkeváltozása  
 41238. Kezelt eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet

#### 411. Tartós tőke

A számlán a költségvetési szerv alapításakor, megszűnésekor kell könyvelni.

##### Főkönyvi összefüggések:

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

#### 412. Kezelésbe vett eszközök tőkeváltozása

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

##### Főkönyvi összefüggések:

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

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

##### Főkönyvi összefüggések:

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

#### 413. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása

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

##### Főkönyvi összefüggések:

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

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

##### Főkönyvi összefüggések:

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

## 42. TARTALÉKOK

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

#### **Előirányzat-maradvány megállapítása**

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

#### **Vállalkozási tartalék megállapítása**

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

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

A vállalkozási tartalékot a befizetési kötelezettség megállapítása érdekében korrigálni szükséges.

A tartalékot növeli:

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

A tartalékot csökkenti:

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

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

#### **Főkönyvi összefüggések:**

|                              |        |      |        |
|------------------------------|--------|------|--------|
| Főkönyvi számlák nyitása     | T 491  | -    | K 425  |
|                              | T 491  | -    | K 426  |
|                              |        | vagy |        |
|                              | T 491  | -    | K 4221 |
|                              | T 491  | -    | K 4222 |
|                              | T 491  | -    | K 4224 |
|                              |        | vagy |        |
|                              | T 4224 | -    | K 491  |
| Nyitás utáni rendező tételek | T 425  | -    | K 424  |
|                              |        | vagy |        |
|                              | T 424  | -    | K 425  |
|                              | T 424  | -    | K 426  |
|                              |        | vagy |        |
|                              | T 426  | -    | K 424  |

#### **Előirányzat-maradvány megállapítása**

|                                  |          |   |       |
|----------------------------------|----------|---|-------|
| - Költségvetési tartalék képzése | T 71,771 | - | K 425 |
|----------------------------------|----------|---|-------|

|  |                  | És        |                |
|--|------------------|-----------|----------------|
|  | T 425            | -         | K 72,772       |
|  | T 426            | -         | K 991,9971     |
|  | T 992,9972       | -         | K 426          |
| - Vállalkozási tevékenység tartalékból előző évben alaptevékenységre felhasznált összeg átvezetése | T 4221           | -         | K 424          |
| <b>Előző évi állami támogatás visszafizetése</b>   |                  |           |                |
| Teljesítés   |                  |           |                |
| - közgazdasági osztályozás szerint   | T 57121<br>57129 | -         | K 3311         |
| - funkcionális osztályozás szerint   | T 72             | -         | K 599          |
| Forrás rendezés  |                  |           |                |
| - közgazdasági osztályozás szerint   | T 424            | -         | K 98121, 98122 |
| - közgazdasági osztályozás szerint   | T 999            | -         | K 992          |
| <i>Előirányzat-maradvány igénybevétele felhasználás esetén</i>                                     |                  |           |                |
| - közgazdasági osztályozás szerint   | T 424            | -         | K 98121, 98122 |
| - funkcionális osztályozás szerint   | T 999            | -         | K 992          |
| <b>Vállalkozási tartalék megállapítása</b>   |                  |           |                |
| Vállalkozási tartalék képzése  | T 427,428        | -         | K 4221         |
|  | T 4221           | vagy<br>- | K 427,428      |
| Negatív eredmény forrásrendezése az előző év(ek) tartaléka terhére                                 | T 4222           | -         | K 4221         |
| Nem kompenzálható negatív tartalék átvezetése  | T 4224           | -         | K 4221         |
| Vállalkozási tartalékot terhelő befizetési kötelezettség átvezetése                                | T 4221           | -         | K 4224         |
| Előző évben alaptevékenységre felhasznált összeg átvezetése  | T 4221           | -         | K 424          |
| Alaptevékenység céljára felhasználható elkülönített eredmény állományba vétele                     | T 4221           | -         | K 4223         |
| Jóváhagyott vállalkozási eredmény állományba vétele  | T 4221           | -         | K 4222         |
| Vállalkozási tartalékot terhelő befizetés  |                  |           |                |
| - Teljesítés   |                  |           |                |
| közgazdasági osztályozás szerint   | T 57126          | -         | K 3311         |
| funkcionális osztályozás szerint   | T 72             | -         | K 599          |
| - Forrás rendezés  |                  |           |                |
| közgazdasági osztályozás szerint   | T 4224           | -         | K 9822         |
| funkcionális osztályozás szerint   | T 999            | -         | K 9951         |
| <i>Vállalkozási tartalék igénybevétele felhasználás esetén</i>                                     |                  |           |                |
| - közgazdasági osztályozás szerint   | T 4222           | -         | K 9822         |
| - funkcionális osztályozás szerint   | T 999            | -         | K 9951         |
| <i>Elkülönített maradvány igénybevétele alaptevékenységre történő felhasználás esetén</i>          |                  |           |                |
| - közgazdasági osztályozás szerint   | T 4223           | -         | K 9822         |
| - funkcionális osztályozás szerint   | T 999            | -         | K 9951         |
| Év végén a fel nem használt elkülönített maradvány átvezetése                                      | T 4223           | -         | K 4222         |
| <i>Visszaforgatás, alaptevékenységre történő vállalkozási tartalék felhasználása esetén</i>        |                  |           |                |
| kiadási előirányzat teljesítése (tárgyévi, előző évi)  |                  |           |                |
| - közgazdasági osztályozás szerint   | T 5942           | -         | K 4221         |

|  |        |   |         |
|--|--------|---|---------|
| - funkcionális osztályozás szerint           | T 793  | - | K 599   |
| bevételi előirányzat teljesítése (előző évi) |        |   |         |
| - közgazdasági osztályozás szerint           | T 4221 | - | K 98312 |
| - funkcionális osztályozás szerint           | T 999  | - | K 9952  |
| bevételi előirányzat teljesítése (tárgyévi)  |        |   |         |
| - közgazdasági osztályozás szerint           | T 4221 | - | K 98322 |
| - funkcionális osztályozás szerint           | T 999  | - | K 9952  |

## KÖTELEZETTSÉGEK

Azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésből eredő, pénzügyben kifejezett, elismert tartozások, amelyeket a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az Egyetem által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz vagyon kapcsolódnak.

Itt kell kimutatni a jogszabályi előírásokon a bírósági, illetve államigazgatási jogerős határozaton alapuló fizetési kötelezettségeket és az egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat.

## 44-45. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

A 44-es számlacsoportba tartozó kötelezettségekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell a kötelezettség keletkezésének időpontját, összegét (áfával együtt), a kedvezményezett adatait, a pénzügyi teljesítés időpontját. Fel kell tüntetni, hogy a kötelezettség az áfa szempontjából az adóköteles és/vagy adómentes tevékenységhez kapcsolódik. Biztosítani kell a pénzügyileg teljesített tételek egyeztetettségét a kapcsolódó főkönyvi számlákkal.

### 441. Belföldi szállítók

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

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

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

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

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

### Főkönyvi összefüggések:

|  |         |   |         |
|--|---------|---|---------|
| Főkönyvi számla nyitása  | T 491   | - | K 441   |
| Negyedévi állományváltozások könyvelése:   |         |   |         |
| - szállítói kötelezettség keletkezése  | T 41231 | - | K 441   |
| - szállítói kötelezettség kiegyenlítése  | T 441   | - | K 4122  |
| - szállítói kötelezettség törlése  | T 441   | - | K 41231 |
| - termékértékesítéssel összefüggő nem számlázott szállítók negyedév végén            | T 41231 | - | K 441   |
| - termékértékesítéssel összefüggő nem számlázott szállítók következő negyedév elején | T 441   | - | K 41231 |

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

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

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

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

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

#### Főkönyvi összefüggések:

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

#### 445. Munkavállalókkal kapcsolatos különféle kötelezettségek

Az Egyetem munkavállalóival szembeni kötelezettségeit kell ezen a számlán rögzíteni.

#### Főkönyvi összefüggések:

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

#### 449. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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

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

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

#### Főkönyvi összefüggések:

|                                    |       |   |        |
|------------------------------------|-------|---|--------|
| Főkönyvi számla nyitása            | T 491 | - | K 449  |
| Kötelezettségek állománycsökkenése | T 449 | - | K 4122 |

|  |         |   |         |
|--|---------|---|---------|
| Kötelezettségek állománynövekedése                                 | T 41231 | - | K 449   |
| Támogatási program előlege miatti kötelezettség                    | T 41231 | - | K 449   |
| Garancia kötelezettség előírása                                    | T 41231 | - | K 449   |
| Rövidlejáratú kötelezettség más szerv részéről történő átvállalása | T 44    | - | K 9855  |
|  | T 9855  | - | K 41231 |

ű

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

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

##### **4612. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzatának teljesítése**

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

##### **Főkönyvi összefüggések:**

Előző évi központi költségvetést érintő támogatás teljesítése

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

##### **463. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele**

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

##### **Főkönyvi összefüggések:**

Teljesítés

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

##### **464. Működési célú, támogatásértékű bevételek elszámolása**

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

##### **Főkönyvi összefüggések:**

Teljesítés

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

##### **465. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevételek elszámolása**

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

##### **Főkönyvi összefüggések:**

Bevételi teljesítés

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

##### **466. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről**

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

##### **Főkönyvi összefüggések:**

Pénzeszközátvétel

- közgazdasági osztályozás szerint  
- funkcionális osztályozás szerint

T 3311  
T 479

- K 4662  
- K 992

#### **47. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL KAPOTT VÉGLEGES PÉNZESZKÖZ-ÁTVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA**

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

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

##### **471. Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről**

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

##### **Főkönyvi összefüggések:**

Teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint  
- funkcionális osztályozás szerint

T 3311  
T 479

- K 4712  
- K 992

##### **472. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről**

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

##### **Főkönyvi összefüggések:**

Teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint  
- funkcionális osztályozás szerint

T 3311  
T 479

- K 4722  
- K 992, 9951

##### **476. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátvétel államháztartáson kívülre**

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

##### **Főkönyvi összefüggések:**

Pénzeszközátvétel

- közgazdasági osztályozás szerint  
- funkcionális osztályozás szerint

T 3311  
T 479

- K 4762  
- K 992

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

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

A számlacsoport számláit a pénzmaradvány elszámolása szempontjából két csoportra osztjuk:

- költségvetési és
- költségvetésen kívüli.

Az utóbbiakat a előirányzat-maradvány elszámolásnál nem vesszük figyelembe.

##### **481. Költségvetési függő bevételek**

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

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

##### **Főkönyvi összefüggések:**

Főkönyvi számla nyitása

T 491

- K 48111

###### **48112. Költségvetési intézményi függő bevételek forgalma**



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

**Főkönyvi összefüggések:**

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

**482. Költségvetési átfutó bevételek**

**4821. Költségvetési átfutó bevételek**

**4822. Utólagos elszámolások átfutó bevételek**

**4824. Költségvetés letéti átfutó bevételek**

**4826. Vevőktől kapott előlegek átfutó bevételek**

A főkönyvi számlák állományi és forgalmi számla részletességgel alkalmazandók.

**Főkönyvi összefüggések:**

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

**483. Költségvetési kiegyenlítő bevételek**

**4831. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések**

**Főkönyvi összefüggések:**

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

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

**4888. Nemzetközi támogatási programok közösségi forrás elszámolása**

**Főkönyvi összefüggések:**

|                         |         |   |         |
|-------------------------|---------|---|---------|
| Főkönyvi számla nyitása | T 491   | - | K 48881 |
| Kiadás elszámolása      | T 362   | - | K 4882  |
| Bevétel elszámolása     | T 48882 | - | K 362   |

**49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK**

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

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

**491. Nyitómérleg számla**

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

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

**Főkönyvi összefüggés:**

|                                    |   |       |
|------------------------------------|---|-------|
| T 1, 2, 3                          | - | K 491 |
| (Kivéve az értékcsökkenés számlái) |   |       |
| T 491                              | - | K 4   |
| és az értékcsökkenés számlái       |   |       |

**492. Mérlegrendezési számla**

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

**493. Zárómérleg számla**

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

**Főkönyvi összefüggések:**

|                                    |   |           |
|------------------------------------|---|-----------|
| T 493                              | - | K 1, 2, 3 |
| (kivéve az értékcsökkenés számlái) |   |           |
| T 4                                | - | K 493     |
| és az értékcsökkenés számlái       |   |           |

**496. Előirányzatok zárlati elszámolása**

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

**497. Előirányzatok évközi elszámolása**

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

**Főkönyvi összefüggések:**

**a) Kiadási előirányzat**

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

**b) Bevételi előirányzat**

|  |  |   |       |
|--|--|---|-------|
| - közgazdasági osztályozás szerint   | T 1, 2, 4, 9<br>számlaosztályok<br>előirányzat számlái | - | K 497 |
| - funkcionális osztályozás szerint   |  |   |       |
| - Alaptevékenység szakfeladatai bevételeinek előirányzata  | T 991  | - | K 497 |
| - Vállalkozási tevékenység szakfeladata bevételeinek előirányzata                                    | T 9941   | - | K 497 |
| - Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevétel elszámolásának előirányzata | T 9942   | - | K 497 |
| - Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata   | T 9971   | - | K 497 |

**498. Eredeti előirányzatok nyitó elszámolása**

**Főkönyvi összefüggések:**

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

#### 499. Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása

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

### 5. Számlaosztály

#### KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

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

#### 51–52. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

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

#### 511. TELJES MUNKAIIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSAI

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 512–515. TELJES MUNKAIIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK NEM RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSAI

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

Ebben a számlacsoportban kerül elszámolásra

- a normatív jutalom,

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

## **516. RÉSZMUNKAIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK JUTTATÁSAI**

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

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

- Rendszeres személyi juttatások
- Munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatások
- Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai
- Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítései
- Szociális jellegű juttatások
- Különféle nem rendszeres személyi juttatások

## **517. TELJES MUNKAIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK KÜLÖNFÉLE NEM RENDSZERES JUTTATÁSAI**

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

## **52. KÜLSŐ SZEMÉLYI JUTTATÁSOK**

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

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

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

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

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

## **53. MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK**

A munkaadókat terhelő járulékok számlacsoportban kell kimutatni a személyi juttatások után jogszabály alapján elszámolt szociális hozzájárulási adót, egészségügyi hozzájárulás kiadását, START-kártyával rendelkezők utáni járulékot, EKHO-t.

**Személyi juttatásokkal és járulékokkal kapcsolatos főkönyvi összefüggések:**

Kiadási előirányzat teljesítésének könyvelése

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

|  |              |   |         |
|--|--------------|---|---------|
| Előző évben előre kifizetett nettó járandóság  | T 39112      | - | K 3311  |
| Tárgyévi nettó járandóság utalása bankszámlára, postai úton történő kifizetésre  | T 51321      | - | K 3311  |
| A személyi kiadás, a munkáltatót terhelő befizetési kötelezettség és a nettó járandóság közötti különbözet elszámolása |              |   |         |
| - közgazdasági osztályozás szerint   | T 499        | - | K 9232  |
|  | 499          |   | 9422    |
| - funkcionális osztályozás szerint   | T 999        | - | K 992   |
| Nettósítási különbözet átvezetése  | T 51321      | - | K 499   |
| Bruttó összeg kiadásként való elszámolása  |              |   |         |
| - közgazdasági osztályozás szerint   | T 5112, 5122 | - | K 51321 |
| személyi juttatások  | 5132, 5142   |   |         |
|  | 5152, 5162   |   |         |
|  | 5172, 5222   |   |         |
|  | 5242         |   |         |
| munkaadót terhelő járulékok  | 531, 533     | - | K 5352  |
|  | 534, 535     |   |         |
|  | 536, 538     |   |         |
| - funkcionális osztályozás szerint   | T 72, 751    | - | K 599   |

- b) A költségvetési támogatás, személyi jövedelemadó összege nem fedezi a személyi kiadást és a kapcsolódó járulékok összegét

|   |               |   |              |
|---|---------------|---|--------------|
| Nettó járandóság utalása bankszámlára, postai úton történő kifizetésre  | T 51321       | - | K 3311       |
| Nettó járandóság és a még járó támogatás elszámolása  |               |   |              |
| - közgazdasági osztályozás szerint  | T 499         | - | K 9232, 9422 |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T 999         | - | K 992        |
| A személyi kiadás, munkaadókat terhelő járulékok és a 39212. számlán eddig elszámolt (nettó járandóság) összeg közötti különbözet átutalása a kincstár számlájára | T 51321, 5352 | - | K 3311       |
| Nettósítási különbözet átvezetése   | T 51321, 5352 | - | K 499        |
| Bruttó összeg kiadásként való elszámolása   |               |   |              |
| - közgazdasági osztályozás szerint  | T 5112, 5122  | - | K 51321      |
| személyi juttatások   | 5132, 5142    |   |              |
|   | 5152, 5162    |   |              |
|   | 5172, 5222    |   |              |
|   | 5242          |   |              |
| munkaadót terhelő járulékok   | T 531, 533    | - | K 5352       |
|   | 534, 535      |   |              |
|   | 536, 538      |   |              |
| - funkcionális osztályozás szerint  | T 72          | - | K 599        |

- c) Egyéb személyi juttatások készpénzben történő kifizetése

|                                    |              |   |       |
|------------------------------------|--------------|---|-------|
| - közgazdasági osztályozás szerint | T 5112, 5122 | - | K 311 |
|                                    | 5132, 5142   |   |       |
|                                    | 5152, 5162   |   |       |

|   |                                    |   |        |
|---|------------------------------------|---|--------|
|   | 5172, 5222<br>5242                 |   |        |
| Amennyiben a kifizetésnek társadalombiztosítási vonzata van     | T 531, 533<br>534, 535<br>536, 538 | - | K 3311 |
| Amennyiben a kifizetésnek az Egyetemet terhelő SZJA vonzata van | T 5722                             | - | K 3311 |
| - funkcionális osztályozás szerint                              | T 72                               | - | K 599  |

## 54-56. DOLOGI KIADÁSOK

### 54. KÉSZLETBESZERZÉSEK

A készleteket a következő bontásban kell elszámolni:

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

#### Főkönyvi összefüggések:

|                                  |  |   |             |
|----------------------------------|--|---|-------------|
| Kiadási előirányzat teljesítése  |  |   |             |
| Közgazdasági osztályozás szerint | T 5412, 5422<br>5432, 5442<br>5452, 5462<br>5472, 5482<br>5492 | - | K 311, 3311 |
| Előzetesen felszámított áfa      | T 56121  | - | K 311, 3311 |
| Funkcionális osztályozás szerint | T 72   | - | K 599       |

### 55. SZOLGÁLTATÁSOK

Kommunikációs szolgáltatások

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

Különféle szolgáltatások:

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

Vásárolt közszolgáltatások:

Itt azokat az egyébként jellemzően az államháztartás által kibocsátott szolgáltatásokat kell kimutatni, amelyeket nem az egyetem állít elő, hanem államháztartáson kívüli gazdasági szervezetek. Az államháztartásba tartozó szerv ez esetben megrendelő, és mint végterméket – jellemzően szerződés alapján, illetőleg számla ellenében – megvásárolja a kész szolgáltatást. Ilyen lehet – jogszabályok által lehetővé tett – egészségügyi szolgáltatás megvásárlása magánvállalkozóktól (pl. magánorvostól), vállalkozásoktól, non-profit szervezetektől.

Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások:

Itt azon szolgáltatások kiadásait kell könyvelni, amelyeket az egyetem saját nevében vásárol és harmadik személlyel kötött szerződés alapján részben vagy egészben, de változatlan formában továbbbértékesít. Ilyenek

a közüzemi díjak, az egyetem saját dolgozója részére részben vagy egészben továbbszámlázza a dolgozó által igénybe vett szolgáltatást.

Pénzügyi szolgáltatások kiadásai:

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

#### Főkönyvi összefüggések:

|                                  |  |   |             |
|----------------------------------|--|---|-------------|
| Kiadási előirányzat teljesítése  |  |   |             |
| Közgazdasági osztályozás szerint | T 5512, 5522<br>5532, 5542<br>5552, 5562 | - | K 311, 3311 |
| Előzetesen felszámított áfa      | T 56121                                  | - | K 311, 3311 |
| Funkcionális osztályozás szerint | T 72                                     | - | K 599       |

#### Telefonadóval kapcsolatos elszámolások

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

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

#### Főkönyvi összefüggések:

|   |         |   |         |
|---|---------|---|---------|
| a.) Egyetemi használat                                      |         |   |         |
| Közgazdasági osztályozás szerint                            |         |   |         |
| telefondíj – áfa nélküli – értékének kiegyenlítése          | T 55121 | - | K 3311  |
| Áfa   | T 56121 | - | K 3311  |
| Funkcionális osztályozás szerint                            | T 72    | - | K 999   |
| b.) magáncélú használat (közvetített szolgálat)             |         |   |         |
| Közgazdasági osztályozás szerint                            |         |   |         |
| telefondíj – áfa nélküli – értékének kiegyenlítése          | T 5552  | - | K 3311  |
| áfa   | T 56121 | - | K 3311  |
| Funkcionális osztályozás szerint                            | T 72    | - | K 599   |
| c.) közvetített szolgáltatás állományba vétele              | T 2842  | - | K 41231 |
| d.) közvetített szolgáltatás bevétel elszámolása            |         |   |         |
| Közgazdasági osztályozás szerint                            |         |   |         |
| bevétel beérkezése  | T 3311  | - | K 91422 |
| áfa   | T 3311  | - | K 91921 |
| Funkcionális osztályozás szerint                            | T 999   | - | K 992   |
| e.) közvetített szolgáltatás állományváltozása negyedévente | T 4122  | - | K 2842  |

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

#### Főkönyvi összefüggések:

|  |         |   |         |
|--|---------|---|---------|
| a.) Telefonszámla teljes értékének elszámolása     |         |   |         |
| Közgazdasági osztályozás szerint                   |         |   |         |
| telefondíj – áfa nélküli – értékének kiegyenlítése | T 55121 | - | K 3311  |
| áfa  | T 56121 | - | K 3311  |
| Funkcionális osztályozás szerint                   | T 72    | - | K 599   |
| b.) Kiszámlázott díj beérkezése                    |         |   |         |
| Közgazdasági osztályozás szerint                   |         |   |         |
| Bevétel  | T 3311  | - | K 9132  |
| áfa  | T 3311  | - | K 91923 |
| Funkcionális osztályozás szerint                   | T 999   | - | K 992   |

#### 56. KÜLÖNFÉLE DOLOGI KIADÁSOK

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

## 561. Általános forgalmi adó kiadások

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

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

### Főkönyvi összefüggések:

|   |          |   |             |
|---|----------|---|-------------|
| 1. Vásárolt termékek és szolgáltatások áfa megfizetése a szállító részére egyenes adózás esetén                       |          |   |             |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 561211 | - | K 311, 3311 |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72     | - | K 599       |
| 2. Vásárolt termékek és szolgáltatások áfa megfizetése az adóhatóság felé fordított adózás esetén                     |          |   |             |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 561212 | - | K 3311      |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72     | - | K 599       |
| 3. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetése az adóhatóság felé egyenes adózás esetén |          |   |             |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 561221 | - | K 3311      |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72     | - | K 599       |
| 4. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó megtérítése csoportos adóalanyiság esetén           |          |   |             |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 561222 | - | K 3311      |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72     | - | K 599       |
| 5. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfa befizetése az adóhatóság felé egyenes adózás esetén           |          |   |             |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 561231 | - | K 3311      |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72     | - | K 599       |
| 6. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfa befizetés megtérítése csoportos adóalanyiság esetén           |          |   |             |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 561232 | - | K 3311      |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72     | - | K 599       |
| 7. Számlahelyesbítés miatti áfa kiadás  |          |   |             |
| közgazdasági osztályozás szerint  | T 56129  | - | K 3311      |
| funkcionális osztályozás szerint  | T 72     | - | K 599       |

## 562. Kiküldetés-, reprezentáció-, reklám kiadások elszámolása

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

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

### Reprezentáció

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

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

### Főkönyvi összefüggések:

|                                  |         |   |             |
|----------------------------------|---------|---|-------------|
| Kiadási előirányzat teljesítése  |         |   |             |
| Közgazdasági osztályozás szerint | T 5622  | - | K 311, 3311 |
| Előzetesen felszámított áfa      | T 56121 | - | K 311, 3311 |
| Funkcionális osztályozás szerint | T 72    | - | K 599       |

## 563. Egyéb dologi kiadások



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

#### Főkönyvi összefüggések:

|                                  |         |   |             |
|----------------------------------|---------|---|-------------|
| Kiadási előirányzat teljesítése  |         |   |             |
| Közgazdasági osztályozás szerint | T 5632  |   | K 311, 3311 |
| Előzetesen felszámított áfa      | T 56121 | - | K 311, 3311 |
| Funkcionális osztályozás szerint | T 72    | - | K 599       |

#### 564. Számlázott szellemi tevékenység kiadásai

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

#### Főkönyvi összefüggések:

|                                  |         |   |             |
|----------------------------------|---------|---|-------------|
| Kiadási előirányzat teljesítése  |         |   |             |
| Közgazdasági osztályozás szerint | T 5642  | - | K 311, 3311 |
| Előzetesen felszámított áfa      | T 56121 | - | K 311, 3311 |
| Funkcionális osztályozás szerint | T 72    | - | K 599       |

#### 57. EGYÉB FOLYÓ KIADÁSOK

Különféle költségvetési befizetések

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

Adók, díjak, egyéb befizetések

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

Kamatkiadások

- államháztartáson kívülre
- államháztartáson belülre.

Realizált árfolyamveszteségek

Követelés elengedés, tartozás átvállalás

#### Főkönyvi összefüggések:

|                                  |              |   |        |
|----------------------------------|--------------|---|--------|
| Kiadási előirányzat teljesítése  |              |   |        |
| Közgazdasági osztályozás szerint | T 5712, 5722 | - | K 3311 |
|                                  | 5732, 5742   |   |        |
| Funkcionális osztályozás szerint | T 72         | - | K 599  |

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

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

#### 588. Ellátottak pénzbeli juttatásai

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

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

#### Főkönyvi összefüggések:

|                                  |   |   |             |
|----------------------------------|---|---|-------------|
| Kiadási előirányzat teljesítése  |   |   |             |
| Közgazdasági osztályozás szerint | T 58821, 58822<br>58823, 58824<br>58825 | - | K 311, 3311 |
| Funkcionális osztályozás szerint | T 72                                    | - | K 599       |

### 59. KÜLÖNFÉLE ELSZÁMOLÁSOK

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

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

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

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

#### 592. Tartalék, illetve zárolt előirányzat

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

#### Főkönyvi összefüggés:

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

#### 593. Értékcsökkenési leírás

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

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

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

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

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

Az értékcsökkenés elszámolása lehet terv szerinti, terven felüli.

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

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

|   |     |
|---|-----|
| Veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek | 2 % |
| Bányaművelésre igénybe vett földterület                       | 5 % |

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

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

A terven felüli értékcsökkenés leírásának feltételei:

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

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

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

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

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

#### Főkönyvi összefüggések:

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

#### 595. Értékvesztés és annak visszaírása

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

|                                |        |   |   |
|--------------------------------|--------|---|---|
| <b>Főkönyvi összefüggések:</b> | T 5951 | - | K 1182, 1282<br>13182, 13272<br>1482, 175 |
|--------------------------------|--------|---|---|

|  |              |   |          |
|--|--------------|---|----------|
|  |              |   | 198, 24  |
|  |              |   | 26, 278  |
|  |              |   | 288, 298 |
| Amennyiben az értékvesztés feltételei nem állnak fenn, úgy az<br>elszámolt értékvesztést vissza kell írni: | T 41236      | - | K 5951   |
|  | T 1182, 1282 | - | K 5952   |
|  | 13182, 13272 |   |          |
|  | 1482, 175    |   |          |
|  | 198, 24      |   |          |
|  | 26, 278      |   |          |
|  | 288, 298     |   |          |
|  | T 5952       | - | K 41236  |

#### 596. Behajthatatlan (törölt) követelés hitelezési vesztesége

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

##### Főkönyvi összefüggések:

|         |   |       |
|---------|---|-------|
| T 596   | - | K 28  |
| T 41232 |   | K 596 |

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

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

##### Főkönyvi összefüggések:

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

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

##### 5981. Eszközök leltározási hiánya

59811. Befektetett eszközök leltározási hiánya

59812. Forgóeszközök leltározási hiánya

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

##### 5982. Eszközök selejtezése

59821. Befektetett eszközök selejtezése

59822. Forgóeszközök selejtezése

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

##### 5983. Térítés nélkül átadott eszközök, nyújtott szolgáltatások kivezetése

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

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

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

##### 5984. GT. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése

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

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

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

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

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

#### **5989. Egyéb pénzforgalom nélküli közgazdasági kiadások**

59891. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek

59892. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény

#### **599. Kiadások átvezetési számlája**

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

### **KÖZVETETT (ÁLTALÁNOS) KIADÁSOK**

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

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

#### **Alkalmazandó főkönyvi számlák:**

#### **61. KARBANTARTÓ RÉSZLEGEK KIADÁSAI**

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

#### **Főkönyvi összefüggések:**

Kiadások teljesítése

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

#### **62. EGYÉB KISEGÍTŐ RÉSZLEGEK KIADÁSAI**

##### **– Kazánház és energiaszolgáltatás kiadásai**

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

#### **Főkönyvi összefüggések:**

Kiadások teljesítése

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

|           |              |   |      |
|-----------|--------------|---|------|
| Felosztás | T 6, 72, 751 | - | K 69 |
|           | T 69         | - | K 61 |

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

– **Gépjármű üzemeltetés kiadásai**

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

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

**Főkönyvi összefüggések:**

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

– **Házinyomda kiadásai**

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

A kiadások felosztásának alapja a tényleges igénybevétel, azaz a következők összege:

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

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

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

**Főkönyvi összefüggések:**

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

**63. SZAKMAI EGYSÉGEK KIADÁSAI**

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

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

A felosztás alapjául szolgáló naturális mutatók:

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

### 631. Egészségügyi egységek kiadásai

### 632. Oktatási egységek kiadásai

### 633. Kulturális egységek kiadásai

### 634. Múzeumi egységek kiadásai

### 635. Kutatási tevékenység szakmai kiadásai

#### Főkönyvi összefüggések:

##### Kiadások teljesítése

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

### 65. Épületek fenntartásának kiadásai

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

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

#### Főkönyvi összefüggések:

##### Kiadások teljesítése

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

### 66. Nemzetközi támogatási programok kiadásai

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

#### Főkönyvi összefüggések:

##### Kiadások teljesítése

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

### 68. Központi irányítás kiadásai

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

Az egyetem központi irányítás kiadásai közé a következők tartoznak:

- a központi irányításban (Rektori Hivatal, Gazdasági Műszaki Főigazgatóság) foglalkoztatottak összes személyi kiadásai,
- a központi irányítási egységek által beszerzett anyagok és egyéb készletek kiadásai, és az itt elszámolható kiadáshelyesbítések, úgymint hiányok, többletek, minőségi értékváltozások, az összes nyomtatvány- és irodaszer szükséglete, a szakkönyvek és folyóiratok beszerzési kiadásai,
- a belföldi és külföldi utazási és kiküldetési kiadások központi irányításra jutó része,
- a központi irányításra jutó
  - villamos energia,
  - szállítás,
  - vásárolt élelmezés,
  - egyéb szolgáltatás,
- a bankkezelési kiadások, a kamatok és kötbérek, bírságok, büntetések,
- az egyetem gazdálkodását terhelő közműdij, posta, bérleti díj,
- a központi irányításban foglalkoztatottak személyi kiadásaira jutó munkaadót terhelő járulék,
- a biztosítási díjak (gépjárműveket terhelő díjak kivételével),
- az egyetem gazdálkodását terhelő hivatali étkezési hozzájárulás összege,
- a jogsegélyszolgálat kiadásai,
- a propagandaköltségek,
- reprezentációs kiadások (áfával együtt)
- az egyetem által más jogi személyek részére fizetett kül- és belföldi tagsági díj,
- perköltségek, önellenőrzési pótlék,
- tárgyi eszközök bérleti, használati díjának központi irányításra jutó része.

A központi irányítás kiadásai a következők szerint oszthatók fel:

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

#### **Főkönyvi összefüggések:**

Kiadások teljesítése

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

## **7. Számlaosztály**

### **TEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE**

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

#### **711. Alaptevékenységek költségvetési kiadási előirányzata**

#### **721. Alaptevékenységek költségvetési kiadási előirányzatának teljesítése**

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

#### **Alkalmazandó főkönyvi számlák**

A Szakfeladatrend-ben meghatározottak szerint.

#### **Főkönyvi összefüggések:**

|                     |            |   |        |
|---------------------|------------|---|--------|
| Kiadási előirányzat | T 497, 498 | - | K 711, |
|---------------------|------------|---|--------|



|                                 |      |   |   |
|---------------------------------|------|---|---|
| Kiadási előirányzat teljesítése | T 72 | - | K 199, 279<br>389, 439<br>459, 479<br>599 |
|---------------------------------|------|---|---|

## 771. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA

### 772. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

#### Főkönyvi összefüggések:

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

### 779. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI FUNKCIONÁLIS KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSA

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

#### Főkönyvi összefüggések:

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

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

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

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

## 9. Számlaosztály

### BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

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

### 91. INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

#### 912. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek

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

#### 91221. Áru- és készletértékesítés bevételi előirányzatának teljesítése

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

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

**Főkönyvi összefüggések:**

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

**91222. Szolgáltatások ellenértéke bevételi előirányzatának teljesítése**

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

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

**Főkönyvi összefüggések:**

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

**91229. Egyéb sajátos bevétel előirányzatának teljesítése**

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

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

**Főkönyvi összefüggések:**

|                                  |             |   |         |
|----------------------------------|-------------|---|---------|
| Bevételi előirányzat teljesítése |             |   |         |
| közgazdasági osztályozás szerint | T 311, 3311 | - | K 91229 |
| funkcionális osztályozás szerint | T 999       | - | K 992   |

**913. Intézmények egyéb sajátos bevételei**

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

**Főkönyvi összefüggések:**

|                                  |            |   |        |
|----------------------------------|------------|---|--------|
| Bevételi előirányzat teljesítése |            |   |        |
| közgazdasági osztályozás szerint | T 311,3311 | - | K 9132 |
| Bevétel befizetése               | T 311,3311 | - | K 9132 |
| funkcionális osztályozás szerint | T 999      | - | K 992  |

**914. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei**

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

**Főkönyvi összefüggések:**

|                                  |            |   |        |
|----------------------------------|------------|---|--------|
| Bevételi előirányzat teljesítése |            |   |        |
| közgazdasági osztályozás szerint | T 311,3311 | - | K 9142 |
| Bevétel befizetése               | T 311,3311 | - | K 9142 |
| funkcionális osztályozás szerint | T 999      | - | K 992  |

**916. Kamatbevételek**

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

**Főkönyvi összefüggések:**

|   |             |   |         |
|---|-------------|---|---------|
| Bankbetétek utáni és egyéb kamat bevételi előirányzat teljesítése |             |   |         |
| közgazdasági osztályozás szerint                                  |             |   |         |
| Bevétel befizetése  | T 311, 3311 | - | K 91621 |

|  |                    |   |                    |
|--|--------------------|---|--------------------|
| funkcionális osztályozás szerint                                       | T 999              | - | 91624<br>K 992     |
| Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír eladásakor kapott kamat |                    |   |                    |
| közgazdasági osztályozás szerint                                       | T 3311             | - | K 916221<br>916231 |
| funkcionális osztályozás szerint                                       | T 999              | - | K 992              |
| Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat  |                    |   |                    |
| közgazdasági osztályozás szerint                                       | T 916222<br>916232 | - | K 3311             |
| funkcionális osztályozás szerint                                       | T 992              | - | K 999              |

### 917. Realizált árfolyamnyereség

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

#### Főkönyvi összefüggések:

|                                  |             |   |        |
|----------------------------------|-------------|---|--------|
| Bevételi előirányzat teljesítése |             |   |        |
| közgazdasági osztályozás szerint |             |   |        |
| Bevétel befizetése               | T 311, 3311 | - | K 9172 |
| funkcionális osztályozás szerint | T 999       | - | K 992  |

### 919. Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések

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

#### Főkönyvi összefüggések:

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

### 93. FELHALMOZÁSI ÉS TŐKEJELLEGŰ BEVÉTELEK

#### 931. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése

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

##### Főkönyvi összefüggések:

|                                  |        |   |        |
|----------------------------------|--------|---|--------|
| Bevételi előirányzat teljesítése |        |   |        |
| közgazdasági osztályozás szerint | T 3311 | - | K 9312 |
| funkcionális osztályozás szerint | T 999  | - | K 992  |

### 94. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSBŐL KAPOTT KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS

#### 941. Irányító ( felügyeleti ) szervtől kapott támogatás

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

##### Főkönyvi összefüggések:

|                                  |        |   |        |
|----------------------------------|--------|---|--------|
| Bevételi előirányzat teljesítése |        |   |        |
| közgazdasági osztályozás szerint | T 3311 | - | K 9422 |
| funkcionális osztályozás szerint | T 999  | - | K 992  |

### 98. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK

#### 981. Előző évi előirányzat- pénzmaradvány igénybevétele

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

##### Főkönyvi összefüggések:

|                                  |       |   |                |
|----------------------------------|-------|---|----------------|
| Pénzmaradvány igénybevétele      |       |   |                |
| közgazdasági osztályozás szerint |       |   |                |
| - befizetési kötelezettséghez    | T 424 | - | K 98121, 98122 |
| - gazdálkodáshoz                 | T 424 | - | K 98121, 98122 |
| funkcionális osztályozás szerint | T 999 | - | K 992          |

#### 984. Zárt bevételi előirányzat számla

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

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

##### Főkönyvi összefüggések:

|                                 |      |   |       |
|---------------------------------|------|---|-------|
| Bevételi előirányzat átvezetése | T 94 | - | K 984 |
|---------------------------------|------|---|-------|

### 985. Sajátos pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása

#### 9851. Eszközök leltározási többlete

- 98511. Befektetett eszközök leltározási többlete
- 98512. Forgóeszközök leltározási többlete

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

**9852. Ajándékként, hagyatékként kapott eszközök állománya**

98521. Ajándékként, hagyatékként kapott befektetett eszközök állománya

98522. Ajándékként, hagyatékként kapott forgóeszközök állománya

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

**9853. Térítés nélkül átvett eszközök, kapott szolgáltatások állománya**

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

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

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

**9854. Elengedett, elévült kötelezettség állománya**

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

**9855. Tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – más által átvállalt kötelezettség állománya**

**9856. GT. alapításakor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban meghatározott vagyontárgyak állománya**

A főkönyvi könyvelés az 1. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

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

A főkönyvi könyvelés az 1. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

**9858. Saját előállítású eszközök aktiválása**

98581. Saját termelésű készletek állományváltozása

98582. Saját előállítású befektetett eszközök aktivált értéke

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

**9859. Egyéb pénzforgalom nélküli közgazdasági bevételek**

98591. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek

98592. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott engedmény

**99. BEVÉTELEK FUNKCIONÁLIS OSZTÁLYOZÁS SZERINTI ELSZÁMOLÁSA**

**9911. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzata**

**9921. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzatának teljesítése**

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

**Főkönyvi összefüggések:**

|                                  |                                  |   |            |
|----------------------------------|----------------------------------|---|------------|
| Bevételi előirányzat             | T 9911,                          | - | K 497, 498 |
| Bevételi előirányzat teljesítése | T 199, 279, 439<br>459, 479, 999 | - | K 9921     |

**9971. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata**

**9972. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzat teljesítése**

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

**Főkönyvi összefüggések:**

|                                  |            |   |            |
|----------------------------------|------------|---|------------|
| Bevételi előirányzat             | T 9971     | - | K 497, 498 |
| Bevételi előirányzat teljesítése | T 439, 459 | - | K 9972     |

**999. Bevételek átvezetési számla**

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

**0. Számlaosztály  
NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK**

A számlaosztály tartalmazza a befektetett eszközök és forgóeszközök nyilvántartási számláit és ellenszámláit. A számlaosztály azon idegen eszközök nyilvántartására szolgál, amelyeket az Egyetem kezelésére bíztak (bérbevett, bizományba vett eszközök), illetve a mérleg fordulónapján még függő, jövőbeni követelést jelentenek. A kötelezettségek nyilvántartási számláin, a mérlegén kívüli, biztos jövőbeni kötelezettséget képező idegen források mutathatók ki (pl.: garanciavállalással, kezességvállalással kapcsolatos függő kötelezettségek). Itt kell kimutatni a költségvetés kiadási előirányzata terhére vállalt kötelezettséget, kiemelt előirányzati csoportosításban, a közgazdasági osztályozási rendnek megfelelően.

**01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA**

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

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

**Főkönyvi összefüggések:**

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

**02. KÉSZLETEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA**

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

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

**Főkönyvi összefüggések:**

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

**03. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA**

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

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

**Főkönyvi összefüggések:**

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

**04. KÖTELEZETTSÉGEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA**

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

**Alkalmazandó főkönyvi számlák:**

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

**Főkönyvi összefüggések:**

|                                |     |   |     |
|--------------------------------|-----|---|-----|
| – kötelezettségek keletkezése  | 04  | - | 094 |
| – kötelezettségek teljesítése  | 094 | - | 04  |
| – garanciavállalás keletkezése | 04  | - | 094 |

**07. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA**

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

**Alkalmazandó főkönyvi számlák**

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

**Főkönyvi összefüggések:**

|                                       |     |   |     |
|---------------------------------------|-----|---|-----|
| – kötelezettségvállalások keletkezése | 07  | - | 097 |
| – kötelezettségvállalások teljesítése | 097 | - | 07  |

**09. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK**

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

**Alkalmazandó főkönyvi számlák**

- 091. Befektetett eszközök nyilvántartási ellenszámlája
- 092. Készletek nyilvántartási ellenszámlája
- 093. Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlája
- 094. Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlája
- 097. Kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámlája
  - 0971. Felhalmozási kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája
  - 0972. Támogatásértékű kiadások, pénzeszközátadás kötelezettségvállalása nyilvántartási ellenszámlája
  - 0974. Finanszírozási műveletek kötelezettségvállalása nyilvántartási ellenszámlája
  - 0975. Működés kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája
- 099. Kötelezettségvállalások technikai átvezetési számlája

A főkönyvi összefüggéseket a kapcsolódó nyilvántartási számlák leírása tartalmazza.

### III. Zárlati feladatok, év végi zárlati tételek

#### HAVI ZÁRLATI FELADATOK

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

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

#### NEGYEDÉVES ZÁRLATI FELADATOK

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

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

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

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

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

- a befejezetlen beruházások állományváltozásának könyvelése
- a tárgynegyedévben üzembe helyezett beruházások és felújítások könyvelése a megfelelő főkönyvi állományi számlákra
- a befektetett pénzügyi eszközök állományában bekövetkezett változások könyvelése:
  - Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állományváltozása
  - Tartós kölcsönök állományváltozása (az analitikus nyilvántartásból készített összesítő kimutatás (feladás) alapján)
- Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományváltozásának könyvelése,
- Terv szerinti értékcsökkenések elszámolása, lekönnyvétele,
- Készletek állományváltozásának könyvelése. Ezt a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készletváltozási jogcímenként készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell elvégezni. A beszerzéseket, a térítésmentes átvételeket tökenövekedésként, a felhasználást, értékesítést tökecsökkenésként kell könyvelni a megfelelő készletszámlával szemben,
- Követelések állományváltozásának könyvelése. Ezt a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból a követelés változásának jogcíme szerint készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell elvégezni,
- Az előírt követelések (áfát is tartalmazó) összegét növekedésként, a pénzügyileg rendezett követelések értékét csökkenésként kell figyelembe venni a megfelelő tökeváltozás számlával szemben,
- Értékpapírok állományváltozásának könyvelése,
- Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozásának könyvelése,
- Ezt a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból változási jogcímenként készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell elvégezni,
- A kötelezettségvállalások lekönnyvétele a 0. számlaosztályban az analitikus nyilvántartásokból készült összesítő bizonylat alapján.

#### FÉLÉVES ZÁRLATI FELADATOK

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

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

#### ÉVES ZÁRLATI FELADATOK



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

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

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

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

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

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

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

## ÉV VÉGI KÖNYVELÉSI ZÁRLATI TÉTELEK

### 1. Előirányzat zárás

#### a) Kiadási előirányzat

|   |   |         |
|---|---|---------|
| - <i>közgazdasági osztályozás szerint</i>     | T 1, 2, 3, 4, 5<br>számlaosztályok<br>előirányzat számlái | - K 496 |
| - <i>funkcionális osztályozás szerint</i>     |   |         |
| Alaptevékenységek kiadási előirányzata        | T 71  | - K 425 |
| Finanszírozási műveletek kiadási előirányzata | T 771   | - K 425 |

#### b) Bevételi előirányzat

|  |       |  |
|--|-------|--|
| - <i>közgazdasági osztályozás szerint</i>      | T 496 | - K 1, 2, 4, 9<br>számlaosztályok<br>előirányzat számlái |
| - <i>funkcionális osztályozás szerint</i>      |       |  |
| Alaptevékenységek kiadási előirányzata         | T 426 | - K 991  |
| Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata | T 426 | - K 9971   |

### 2. Teljesítések zárása

#### a) Kiadások teljesítése

|  |                                      |  |
|--|--------------------------------------|--|
| - <i>közgazdasági osztályozás szerint</i>                | T 199, 279,<br>389, 439,<br>459, 599 | - K 1, 2, 3, 4, 5<br>számlaosztályok<br>előirányzat teljesítési<br>számlái |
| - <i>funkcionális osztályozás szerint</i>                |                                      |  |
| Alaptevékenység kiadási előirányzat teljesítése          | T 425                                | - K 72   |
| Finanszírozási műveletek kiadási előirányzat teljesítése | T 425                                | - K 772  |

#### b) Bevételek teljesítése

|   |   |  |
|---|---|--|
| - <i>közgazdasági osztályozás szerint</i> | T 1, 2, 4, 9<br>számlaosztályok<br>előirányzat teljesítési<br>számlái |  |
|---|---|--|

|   |        |      |                               |
|---|--------|------|-------------------------------|
|   |        | -    | K 199, 279<br>439, 459<br>999 |
| - <i>funkcionális osztályozás szerint</i>                     |        |      |                               |
| Alaptevékenység esetén  | T 992  | -    | K 426                         |
| Finanszírozási műveletek bevételi előirányzatának teljesítése | T 9972 | -    | K 426                         |
|   |        |      |                               |
|   |        | T    | K                             |
| <b>3. Tartalékok rendezése</b>                                |        |      |                               |
|   |        |      |                               |
| Fel nem használt elkülönített eredmény átvezetése             |        | 4223 | 4222                          |
|   |        |      |                               |
| <b>4. Tartalék megállapítása</b>                              |        |      |                               |
| - alaptevékenység esetén 425, 426 számlák egyenlege           |        |      |                               |
| - vállalkozási tevékenység esetén 427, 428 számlák egyenlege  |        |      |                               |
|   |        |      |                               |
| <b>5. Értékcsökkenés elszámolása</b>                          |        |      |                               |
| Alapítás, átszervezés értékcsökkenése                         | 593    |      | 1121                          |
| Kísérleti fejlesztés értékcsökkenése                          | 593    |      | 1122                          |
| Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése                          | 593    |      | 1123                          |
| Szellemi termékek értékcsökkenése                             | 593    |      | 1124                          |
| Földterületek értékcsökkenése                                 | 593    |      | 1221                          |
| Telek értékcsökkenése   | 593    |      | 1222                          |
| Épületek értékcsökkenése                                      | 593    |      | 1223                          |
| Egyéb építmények értékcsökkenése                              | 593    |      | 1224                          |
| Ültetvények értékcsökkenése                                   | 593    |      | 1225                          |
| Ingtalanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése   | 593    |      | 1226                          |
| Folyamatban lévő beruházások értékcsökkenése                  | 593    |      | 1227                          |
| Gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése            | 593    |      | 1312                          |
| Járművek értékcsökkenése                                      | 593    |      | 1322                          |
| Tenyészállatok értékcsökkenése                                | 593    |      | 142                           |

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

## 6. Értékvesztés

### a) Értékvesztés elszámolása

|   |       |       |
|---|-------|-------|
| Immateriális javak beruházására adott előleg értékvesztése                            | 5951  | 1182  |
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előleg értékvesztése | 5951  | 1282  |
| Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előleg értékvesztése            | 5951  | 13182 |
| Járművek beruházására adott előleg értékvesztése                                      | 5951  | 13272 |
| Tenyészállatok beruházására adott előleg értékvesztése                                | 5951  | 1482  |
| Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése                              | 5951  | 1751  |
| Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése                                 | 5951  | 1752  |
| Hosszú lejáratú követelések értékvesztése   | 5951  | 198   |
| Vásárolt készletek értékvesztése  | 5951  | 24    |
| Saját termelésű készletek értékvesztése   | 5951  | 26    |
| Kölcsönök értékvesztése   | 5951  | 278   |
| Követelések értékvesztése   | 5951  | 288   |
| Értékpapírok értékvesztése  | 5951  | 298   |
| Tökeváltozás  | 41236 | 5951  |

### b) Elszámolt értékvesztés visszaírása

|  |      |      |
|--|------|------|
| Immateriális javak beruházására adott előleg értékvesztésének visszaírása                            | 1182 | 5952 |
| Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előleg értékvesztésének visszaírása | 1282 | 5952 |

|   | T     | K     |
|---|-------|-------|
| Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előleg értékvesztésének visszaírása   | 13182 | 5952  |
| Járművek beruházására adott előleg értékvesztésének visszaírása   | 13272 | 5952  |
| Tenyészállatok beruházására adott előleg értékvesztésének visszaírása   | 1483  | 5952  |
| Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztésének visszaírása   | 1751  | 5952  |
| Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének visszaírása  | 1752  | 5952  |
| Hosszú lejáratú követelések értékvesztésének visszaírása  | 198   | 5952  |
| Vásárolt készletek értékvesztésének visszaírása   | 24    | 5952  |
| Saját termelésű készletek értékvesztésének visszaírása  | 26    | 5952  |
| Kölcsönök értékvesztésének visszaírása  | 278   | 5952  |
| Követelések értékvesztésének visszaírása  | 288   | 5952  |
| Értékpapírok értékvesztésének visszaírása   | 298   | 5952  |
| Tőkeváltozás  | 5952  | 41236 |
| <b>7. Állományváltozások könyvelése az egyes gazdasági eseményeknél (készletek, követelések, kötelezettségek, értékhelyesbítések)</b> |       |       |
| <b>8. Független, átfutó, kiegyenlítő kiadások, bevételek forgalmi számlájának átvezetése az állományi számlára</b>                    |       |       |
| - Tartozik előjelű forgalom esetén  |       |       |
| Költségvetési független kiadások  | 39111 | 39112 |
| Költségvetési átfutó kiadások   | 39211 | 39212 |
|   | 39221 | 39222 |
|   | 39231 | 39232 |
|   | 39241 | 39242 |
|   | 39251 | 39252 |
|   | 39261 | 39262 |
|   | 39281 | 39282 |
|   | 39291 | 39292 |
| Költségvetési kiegyenlítő kiadások  | 39411 | 39412 |
|   | 39421 | 39422 |



| Neve | száma | T (-) K |  | T (-) K  |  | T (-) K  |  | T (-) K |  | T (-) K  |  | T (-) K  |  | T (-) K  |  |
|------|-------|---------|--|----------|--|----------|--|---------|--|----------|--|----------|--|----------|--|
|      |       | Nyitó   |  | Forgalom |  | Egyenleg |  | Nyitó   |  | Forgalom |  | Egyenleg |  | Forgalom |  |

Állományi számlák neve  
 Állományi számlák száma

Előirányzat számlák neve  
 Előirányzat számlák száma

Előirányzat teljesítés számlák neve  
 Előirányzat teljesítés számlák száma

**IV.  
Könyvviteli mérleg összeállítása**

**Eszközök**

**A. Befektetett eszközök**

|      |  |                                    |
|------|--|------------------------------------|
| I.   | Immateriális javak   | 11. számlacsoport főkönyvi számlái |
| II.  | Tárgyi eszközök  | 12. - " - - " -                    |
|      |  | 13. - " - - " -                    |
|      |  | 14. - " - - " -                    |
| III. | Befektetett pénzügyi eszközök  | 17. - " - - " -                    |
|      |  | 19. - " - - " -                    |
| IV.  | Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, vagyonkezelésbe vett eszközök | 16. - " - - " -                    |

**B. Forgóeszközök**

|      |                                   |                                    |
|------|-----------------------------------|------------------------------------|
| I.   | Készletek                         | 21. számlacsoport főkönyvi számlái |
|      |                                   | 22. - " - - " -                    |
|      |                                   | 23. - " - - " -                    |
|      |                                   | 24. - " - - " -                    |
|      |                                   | 25. - " - - " -                    |
|      |                                   | 26. - " - - " -                    |
| II.  | Követelések                       | 27. - " - - " -                    |
|      |                                   | 28. - " - - " -                    |
| III. | Értékpapírok                      | 29. - " - - " -                    |
| IV.  | Pénzeszközök                      | 31. - " - - " -                    |
|      |                                   | 32. - " - - " -                    |
|      |                                   | 35. - " - - " -                    |
| V.   | Egyéb aktív pénzügyi elszámolások | 39. - " - - " -                    |

**Források**

**D. Saját tőke**

41. számlacsoport főkönyvi számlái

**E. Tartalékok**

42. . - " - - " -

**F. Kötelezettségek**

|      |                                     |                   |
|------|-------------------------------------|-------------------|
| I.   | Hosszú lejáratú kötelezettségek     | 43. . - " - - " - |
| II.  | Rövid lejáratú kötelezettségek      | 44. . - " - - " - |
|      |                                     | 45. . - " - - " - |
| III. | Egyéb passzív pénzügyi elszámolások | 48. . - " - - " - |

## Az Egyetem vagyonkimutatása

A zárási könyvelési feladatok elvégzése után állítható össze a vagyonkimutatás.

A vagyonkimutatás felépítése:

a.) A könyvviteli mérlegadatok közül legalább az alábbiakat tartalmaznia kell (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes, forgalomképes) részletességgel:

### **ESZKÖZÖK**

#### **A./ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

- I. Immateriális javak
- II. Tárgyi eszközök
  1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
  2. Gépek, berendezések és felszerelések
  3. Járművek
  4. Tenyészállatok
  5. Beruházások, felújítások
  6. Beruházásra adott előlegek
  7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése
- III. Befektetett pénzügyi eszközök
  1. Egyéb tartós részesedés
  2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
  3. Tartósan adott kölcsön
  4. Hosszú lejáratú bankbetétek
  5. Egyéb hosszú lejáratú bankbetétek
  6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése
- IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök

#### **B./ FORGÓESZKÖZÖK**

- I. Készletek
- II. Követelések
- III. Értékpapírok
- IV. Pénzeszközök
- V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

### **FORRÁSOK**

#### **F./ KÖTELEZETTSÉGEK**

- I. Hosszú lejáratú kötelezettségek
- II. Rövid lejáratú kötelezettségek
- III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

### **KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK**



#### KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK

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

#### KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

kezeség- és garanciavállalási kötelezettség  
váltókezesi kötelezettség  
le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos kötelezettség  
egyéb kötelezettség

## V.

### Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

Az egyetemnek számlarendjükben a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, az egyeztetés lehetőségeit szabályozniuk kell.

Az egyetemnek az Áhszr. 49. § (2) bekezdése szerint az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, azok vezetésének módját saját hatáskörben kell szabályoznia.

#### 1. A befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások

- **Az immateriális javak és tárgyi eszközök** főkönyvi könyveléséhez a bruttó értékkel számszerűen megegyező analitikus nyilvántartást kell vezetni.

Az analitikus nyilvántartásba az eszközöket egyedileg kell feljegyezni, melynek legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- = az eszközök azonosításához szükséges adatokat,
- = a beszerzés, létesítés időpontját,
- = használatba vételének időpontját,
- = bekerülési értéket (bruttó érték)
- = az értékcsökkenési leírási kulcsot,
- = a bruttó érték állományát, elszámolt értékcsökkenést, és ezek változásait.

Az analitika vezetéséért felelős személy: munkaköri leírás szerint .....

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig kell a főkönyvi könyvelés (1. számlaosztály) állományi, értékcsökkenési, forgalmi számláival egyeztetni.

Az egyeztetésért felelős személyek: munkaköri leírás szerint.....

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés .....

- **Tulajdoni részesedést jelentő befektetésekről** olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely a következő adatokat tartalmazza:

- = azonosító adatokat,
- = a gazdasági társaság nevét,
- = a befektetés évét,
- = a befektetés összegét, ennek évközi növelését,
- = az időközben végrehajtott csökkentéseket, (értékvesztés, eladás)
- = osztalékok összegét,
- = a társaság piaci megítélésének főbb mutatóit.

Az analitika vezetéséért felelős személy: munkaköri leírás szerint .....

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hónap 15. napjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel (1711. főkönyvi számlával).

Az egyeztetéséért felelős személyek: munkaköri leírás szerint.....

A főkönyvi könyveléshez szükséges analitikus nyilvántartás mellett az egyetemnek minden negyedévben rendelkeznie kell az időközi mérleg összeállításához szükséges, a gazdasági társaságok adataival. (Pl.: kötelezettségek állománya, osztalék bevételek változása, részvények árfolyam-különbözete stb.)

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés .....

- **Tartósan adott kölcsönökről** olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből a kölcsönadott pénzeszközök miatti követelések összege adósonként megállapítható.

Az analitikus nyilvántartásnak legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- = kedvezményezett – kölcsönben részesülő – azonosító adatai,
- = kölcsönfolyósítás célja,
- = kölcsönfolyósítás időpontja,
- = folyósított összeg,
- = kölcsön lejárat ideje,
- = törlesztés esedékességi időpontjai,
- = tényleges törlesztés időpontjai,
- = kölcsön összeg módosítása (pl.: részleges elengedés, lakásépítésnél kezelési költség dolgozóra történő átterhelés stb.)
- = kamat összeg.

Az analitika vezetéséért felelős személy: munkaköri leírás szerint .....

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel (19. számlacsoport megfelelő számláival).

Az egyeztetésért felelős személyek: munkaköri leírás szerint .....

- A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés .....
- **Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök**  
 Ebbe a körbe tartozó eszközökről eszközönként (egyedileg) olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, mint az immateriális javakról és tárgyi eszközökről, azzal a különbséggel, hogy az üzemeltető szervezet megjelenését is fel kell tüntetni.
- Az analitikus nyilvántartás vezetéséért felelős személy: munkaköri leírás szerint.....
- Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel (a 16. számlacsoport megfelelő számláival).
- Az egyeztetésért felelős személyek: munkaköri leírás szerint .....
- A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés .....

## 2. Készletekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Mind a vásárolt, mind a saját előállítású készletekről a kettős könyvvitelen kívül részletező (analitikus) nyilvántartást kell vezetni. Az analitikus nyilvántartásban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve használatban lévő munkahelyi készleteket, de mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell.

Az egyetem nem rendelkezik raktárral, így a beszerzett készletek azonnal a munkahelyre kerülnek, tehát használatnak, használatban lévőknek minősülnek.

Ennek megfelelően az egyetem kizárólag mennyiségi nyilvántartással rendelkezik a készletek tekintetében.

Értelemszerűen a használatban lévő készleteket tartalmazó mennyiségi nyilvántartásban csak az egyszerű igénybevételel el nem használt készleteket (pl. textíliák, szerszámok, munka és védőruhák) kell szerepeltetni.

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

- azonosító adata (cikkszám, kódszám stb.),
- méret, minőség (specifikáció) szerint az adott készletféleség mennyisége és a raktáron lévő új készlet értéke,
- az adott időszak megfelelő bizonylattal alátámasztott készletmozgása (vásárlás, előállítás, felhasználás, selejtezés, hiány, többlet),
- a végrehajtott leltározás.

Azoknál a készleteknél, amelyeknél az értékbeni nyilvántartás is kötelező a következő értékelési módoknak megfelelő áron lehet az analitikus nyilvántartást vezetni:

- tényleges beszerzési áron (FIFO módszer),
- mérlegelt átlagáron,
- elszámoló áron.

Az készletek analitikus nyilvántartásáért felelős munkaköri leírás szerint .....

Az analitikus nyilvántartásból minden negyedévet követő hó 15. napjáig feladást kell készíteni a készletállomány változásáról – változás nemenként – a főkönyvi könyvelés részére, a 21-25. számlacsoportokban való könyveléshez.

A feladás készítéséért felelős személyek: munkaköri leírás szerint.....

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés .....

A kis értékű raktári új szellemi termékek és tárgyi eszközök esetében a készletekre vonatkozó analitikus nyilvántartásokat kell vezetni.

## 3. Követelésekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

A követelések analitikus nyilvántartására országosan alkalmazható nyomtatvány nincs, tehát az egyetemnek saját magának kell gondoskodnia arról, hogy – a követelések forgalmáról, volumenéről, az egyetem centralizált vagy decentralizált gazdálkodása, egyéb sajátosságai figyelembevételével – a követelményeket kielégítő analitikus nyilvántartás rendelkezésre álljon. Az analitikus nyilvántartást adós-vevő bontásban adósonként, vevőnként, munkavállalónként kell felfektetni.

Az *analitikus nyilvántartás*nak ennek megfelelően az alábbi követelményeknek kell megfelelnie, illetve abban szerepelnie kell:

- a követelés jogcíme, vagyis annak feltüntetése, hogy a követelés miből keletkezett (illeték, adókirovás, térítési díj előírás, anyag- vagy áruszállítás stb.) A jogcímeknek besorolhatónak kell lenniük a költségvetési bevételek jogcímenkénti csoportjaiba;
- a követelés előírásának időpontja;
- a követelés összege;

- a befizetés időpontja, vagyis az a nap, amikor a követelés összege az előirányzat-felhasználási keretszámlán jóváírásra vagy a pénztárba bevételezésre került. Ez a dátum megegyezik a főkönyvi könyvelésben a bevétel könyvelésének dátumával.
- részletekben történő teljesítés esetén az analitikus nyilvántartásnak mutatni kell az „egyenleget”, azaz a teljesítés után még fennálló követelés összegét;
- a követelések számos esetben áfa vonzattal is járnak, áfa fizetési kötelezettséget is jelentenek. A nyilvántartásban külön kell feltüntetni az áfára vonatkozó adatokat, mivel az adóhatósággal való elszámolás lehetőségét és annak ellenőrzését biztosítani kell;
- amennyiben a követelések kiegyenlítése határidőre nem, vagy csak részben történt meg és ezért intézkedésekre (felszólítás, peresítés stb.) került sor, azokat is célszerű az analitikus nyilvántartásban feljegyezni;
- a jogszabályban előírtaknak megfelelő követelések törlésével kapcsolatos adatok.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért felelős személyt a munkaköri leírások tartalmazzák.....

Az analitikus nyilvántartásból minden negyedévet követő hó 15. napjáig feladást kell készíteni a követelés állományváltásáról – változási jogcímenként – a főkönyvi könyvelés részére a 28. számlacsoportban való könyveléshez.

A feladás elkészítéséért felelős személy meghatározása: munkaköri leírás szerint .....

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés .....

#### **4. Készpénzhez vezetett analitikus nyilvántartás**

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

Ennek módját, szabályait a egyetemnek készpénzkezelési szabályzatban meghatározta.

A jogszabályi kötelezettségnek az ún. időszaki pénztárjelentés vezetésével lehet eleget tenni. Ennek összállítása általában a pénztáros feladata.

A pénztárjelentések főbb adatait legalább havonta kell a pénztárszámlával egyeztetni.

Az egyeztetésért felelős személyek: a mindenkorai pénztáros és a számviteli csoportvezető

#### **5. Idegen pénzeszközökről vezetett analitikus nyilvántartás**

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

Emiatt az ezeken a számlákon lebonyolításra kerülő pénzforgalomról külön analitikus nyilvántartást kell vezetni, melyből pontosan megállapítható a bevételek és kiadások jogcímei.

#### **Ilyen elkülönített analitikus nyilvántartást kell vezetni a**

- A lakásépítés munkáltatói támogatás számláról
- A kincstári deviza számlákról

#### **6. Független, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonyolítási) célú kiadásokhoz és bevételekhez vezetett analitikus nyilvántartás**

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

- keletkezési ideje,
- keletkezésének oka,
- összege,
- a partnerszervezet megnevezése vagy személy neve (amennyiben az megállapítható),
- a rendezés vagy továbbutalás módja, ideje,
- a rendezés vagy továbbutalás érdekében tett intézkedések.

#### **7. Kötelezettségekhez vezetett analitikus nyilvántartás**

Az egyetemnek a kötelezettségek körében általában az átvett támogatási programokról és szállítói kötelezettségekről kell analitikus nyilvántartást vezetniük.

#### **Szállítókról vezetett analitikus nyilvántartás**

A beérkező szállítói számlákról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből legalább az alábbi adatok kitérnek:

- a szállítók benyújtott és az egyetem által elismert számláinak összege,
- a szállító megnevezése, címe, bankszámlája száma, adószáma,
- a kötelezettség jogcíme, a teljesítés időpontja,
- a beérkezés és a kiállítás időpontja,
- az adóalap adókulcsenkénti megbontásban,
- az előzetesen felszámított áfa összege,
- a fizetés módja,
- a teljesítés időpontja,
- a számla kiegyenlítésének határideje,
- a tényleges kiegyenlítés időpontja és összege.

Az analitikus vezetéséért felelős személy: munkaköri leírás szerint .....

Célszerű továbbá a kiegyenlített, de elismert számlákról külön nyilvántartást vezetni az alábbi adatokkal:

- a számla sorszám, a számla megnevezése,
- a számla áfa nélküli összege,
- a számla kiegyenlítésének határideje,
- a számlák együttes összege,

Ezen kimutatás alapján lehet a negyedévet követő hónap 15. napjáig a főkönyvi könyvelés felé a szállítói állományváltásról – változási jogcímenként - feladást készíteni a 441., 443. számlákon történő könyvelés céljából.

A feladás készítéséért felelős személy: munkaköri leírás szerint .....

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja: összevetés .....

## 8. Kiadások

Egyetemünkönél előfordulhat vállalkozási tevékenység, így a 7. számlaosztályban kimutatott kiadási teljesítések mellett a költségek tevékenységek szerinti meghatározása is szükséges. Ezt a feladatot külön kiegészítő-nyilvántartás vezetésével lehet megoldani, melynek elszámolási szabályait egyetemünk az önköltség-számítási szabályzatában kell meghatározni.

A kiegészítő nyilvántartás vezetéséért felelős személy: munkaköri leírás szerint: .....

## 9. Dologi kiadások áfa alapjának analitikus nyilvántartása

Az egyetemnek a dologi kiadásokat (készletbeszerzés, szolgáltatás, egyéb dologi) meg kell osztani a mindenkor hatályban lévő áfa-kulcsok szerinti áfa alagra.

Ennek megbontása főkönyvi számlákon történik, így abból megállapítható kiadási jogcímenként a teljesített kiadásból az adókulcsenkénti áfa nélküli összeg.

## VI. Záró rendelkezés

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

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

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

Budapest, 2013. október 21.

Prof. Dr. Rudas Imre  
rektor