

8/2023. (10.19.) számú rektori szabályzat

**a Színház-és Filmművészeti Egyetem
SZÁMLARENDJE**

A SZÁMVITELI POLITIKA 6. SZÁMÚ MELLÉKLETE

Hatályos 2023. október 20. napjától

A Színház- és Filmművészeti Egyetem (továbbiakban: Egyetem) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 161. §-ban foglalt rendelkezés alapján a számlarend szabályait az alábbiak szerint jelen szabályzatban (a továbbiakban: számlarend) határozza meg:

1. A SZÁMLAREND, SZÁMLATÜKÖR

1.1. A számlarend célja

A számlarend célja, hogy rögzítse az Egyetem számviteli politikájában választott beszámoló elkészítését elősegítő könyvvezetési szabályokat, eljárásokat, módszereket.

1.2. A számlarend tartalma

A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

- minden alkalmazásra kijelölt főkönyvi számla számjelét és megnevezését,
- az egyes főkönyvi számlák tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- az egyes számlacsoportokhoz kapcsolódó kiemelt gazdasági események elszámolásának módját,
- a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit,
- a számlát érintő gazdasági eseményeket,
- az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- az egyes számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások tartalmát, a bizonylati szabályzatban meghatározott bizonylatokkal való kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet,
- a zárlati teendőket,
- a főkönyvi könyvvezetés és a beszámoló-készítés kapcsolatát.

A számlarend előírásai szoros kapcsolatban vannak az Egyetem egyéb szabályzataival, melyek az egyes előírásokat részletesen szabályozzák. A kapcsolódó szabályzatok a következők:

- számviteli politika,
- eszközök és a források értékelési szabályzata,
- leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- pénzkezelési szabályzat,
- bizonylati rend.

1.3. Számlatükör

A számlatükör jelen számlarend melléklete, mivel további számlák, alszámlák és részletező számlák nyitására bármikor sor kerülhet. Azok tartalmára, növekedésének, csökkenésének jogcímeire, más számlákkal és az analitikus nyilvántartással való kapcsolatára a számlánál, illetve a számlacsoportnál leírtak vonatkoznak.

A bizonylati rend önálló rektori szabályzatként került elkészítésre.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

Minden ki nem emelt főkönyvi számlához kapcsolódóan – amennyiben a főkönyvi számla nem kerül az egyedi azonosításhoz kellőképpen megbontásra – részletező analitikát kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a főkönyvben könyveltek egyeztetéséhez szükséges.

A könyvviteli nyilvántartásnak biztosítania kell:

- a vállalkozási (kiegészítő) és alapcél szerinti (közhasznú) tevékenység elkülönítését
- a bevételek forrás szerinti elkülönítését,
- a pályázati elszámolásokhoz kapcsolódó információkat,
- a közhasznú beszámoló részét képező adatokat.

A számviteli törvény szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

Az 1-4. számlaosztály tartalmazza a mérlegszámlákat, ezen belül az 1-3. számlaosztály az eszközszámlákat, a 4. számlaosztály pedig a forrásszámlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat.

Az eredménykimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

2. SZÁMLAOSZTÁLYOK

2.1. 1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

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

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

2.1. 1. 11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

Az Egyetem az immateriális vagyontárgyokról egyedi, értékbeli nyilvántartást vezet, melynek elemei:

- azonosításhoz szükséges adatok (megnevezés, beszerzési adatok),
- nyilvántartási adatok (amortizáció kezdete, módja, hasznos élettartam),
- állomány- és értékadatok (bekerülési érték, terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés, nettó érték, értékhelyesbítés, könyv szerinti érték),
- egyéb, az Egyetem információs igényét biztosító adatok.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés között fennálló kötelező egyezőséget biztosítani szükséges

Az immateriális javak

- nyitó tételei:
 - T 111-115, 117 - K 491
 - T 491 - K 118-119
- záró tételei:

111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a vállalkozási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruházásnak, felújításnak nem minősülő - a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Idetartoznak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei is.

T 111 - K 5821 Saját vállalkozásban végzett alapítás-átszervezés közvetlen költsége

112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan számlázott összeget és a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékben - szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet - nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci - várható piaci - árát meghaladják. A kísérleti fejlesztés állományba vett aktivált értéke nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszonból a további fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként lehet kimutatni a megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés - a jövőben várhatóan megtérülő - közvetlen költségeit is. Ez esetben a kísérleti fejlesztés aktivált értéke nemcsak a kísérleti fejlesztés többletköltségeit foglalja magában, hanem azon termékek közvetlen költségeit is, amelyeket csak később, a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet a készletek, a tárgyi eszközök, a szellemi termékek között állományba venni a kísérleti fejlesztés aktivált értékének csökkentésével. Az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem aktiválhatók.

Kísérleti fejlesztés: olyan a kutatásból és a gyakorlati tapasztalatokból nyert, már létező tudásra támaszkodó, rendszeres munka, amelynek célja új anyagok, termékek és szerkezetek létrehozása, új eljárások, rendszerek és szolgáltatások bevezetése vagy a már létrehozottak vagy bevezetettek lényeges javítása;

113. Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a koncessziós jog, a játékjog, továbbá a márkanév, a licencek, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok (pl. telefonhálózat használati joga).

A vagyoni értékű jogok állományváltozásainak számlakapcsolatai

Növekedési jogcím

Vagyoni értékű jog bekerülési értéke a beszerzéskor
- a számlában felszámított, levonható áfa

T 113 - K 454
T 466 - K 454

Apportként (alapításkor vagy a jegyzett tőke emelésekor) átvett vagyoni értékű jogok létesítő okiratban rögzített értékének állományba vétele

T 113 - K 332

Térítés nélkül átvett vagyoni értékű jogok piaci értéke	T 113 - K 9686
(kapcsolódó tétel: időbeli elhatárolás a jövőbeni költségek fedezetére	T 9686 - K 483)
- a megállapodás (számla) szerinti levonható áfa	T 466 - K 454

Értékhelyesbítés nyilvántartásba vétele, az értékhelyesbítés növekedésének összege	T 117 - K 4171
Visszaírt (részben vagy egészben) terven felüli értékcsökkenés	T 118 - K 9663

Csökkenési jogcím

Értékesített vagyoni értékű jog *	
= bruttó érték kivezetése	T 861 - K 113
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 119 - K 861
= elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 118 - K 8663

Apportként (alapításkor vagy a jegyzett tőke emelésekor) átadott vagyoni értékű jog *	
= bruttó érték kivezetése	T 868 - K 113
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 119 - K 868
= elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 118 - K 8663

Térítés nélkül átadott vagyoni értékű jog*	
= bruttó érték kivezetése	T 868 - K 113
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 119 - K 868
= az áfa felszámítása	T 311 - K 467

Értékhelyesbítés (részbeni vagy egészbeni) csökkenése	T 4171 - K 117
---	----------------

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés	T 8663 - K 118
--	----------------

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás	T 571 - K 119
--	---------------

Elszámolt egyösszegű terv szerinti értékcsökkenési leírás	T 572 - K 119
---	---------------

114. Szellemi termékek

A szellemi termékek olyan időtálló alkotások, amelyek létrehozásában a szellemi munka játszik döntő szerepet. A szellemi termékeket az Egyetem a tevékenysége során hasznosítja, alkalmazásukkal anyagi vagy nem anyagi javakat hoz létre.

Szellemi termékek közé sorolandók:

- a találmány,
- az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom, az ipari-, a használati- és a formatervezési minta,
- a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, szerzői művek és szomszédos jogok, műszaki tervek
- az egyéb szellemi alkotások,
- a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem.

Növekedési jogcím

Szellemi termékek bekerülési értéke a beszerzésekor	T 114 - K 454
- a számlában felszámított, levonható áfa	T 466 - K 454

Saját előállítású szellemi termékek állományba vétele közvetlen önköltségen	T 114 - K 582
---	---------------

Apportként (alapításkor vagy a jegyzett tőke emelésekor) átvett vagyoni értékű jogok létesítő okiratban rögzített értékének állományba vétele T 114 - K 332

Térítés nélkül átvett szellemi termékek piaci értéke T 114 - K 9686
(kapcsolódó tétel: időbeli elhatárolás a jövőbeni költségek fedezetére T 9686 - K 483)
- a megállapodás (számla) szerinti levonható áfa T 466 - K 454

Értékhelyesbítés nyilvántartásba vétele, az értékhelyesbítés növekedésének összege T 117 - K 4171
Visszaírt (részben vagy egészben) terven felüli értékcsökkenés T 118 - K 9663

Csökkenési jogcím

Értékesített szellemi termékek*
= bruttó érték kivezetése T 861 - K 114
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése T 119 - K 861
= elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése T 118 - K 8663

Apportként (alapításkor vagy a jegyzett tőke emelésekor) átadott szellemi termék*
= bruttó érték kivezetése T 868 - K 114
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése T 119 - K 868
= elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése T 118 - K 8663

Térítés nélkül átadott szellemi termék*
= bruttó érték kivezetése T 868 - K 114
= elszámolt értékcsökkenés kivezetése T 119 - K 868
= elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése T 118 - K 8663
= az áfa felszámítása T 311 - K 467
Értékhelyesbítés (részbeni vagy egészbeni) csökkenése T 4171 - K 117

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés T 8663 - K 118
Elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás T 571 - K 119
Elszámolt egyösszegű terv szerinti értékcsökkenési leírás T 572 - K 119

115. Üzleti vagy cégérték

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

Üzleti vagy cégérték:

a) cégvásárlás esetén (amikor a megvásárolt társaság, annak telephelye, üzlethálózata eszközeit és kötelezettségeit a vevő tételesen állományba veszi): a fizetett ellenérték és az egyes eszközök piaci értékének az átvállalt kötelezettségek - e törvény szerinti értékeléssel meghatározott - értékével csökkentett értéke közötti különbség, ha a fizetett ellenérték a magasabb,

b) cégvásárlás esetén (amikor az adott társaság részvényeit úgy szerzi meg a vevő, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, és az adott társaság részvényeit a tőzsdén jegyzi, illetve forgalmazzák): az adott társaság megszerzett részvényeiért fizetett ellenérték lényegesen több, mint a megvásárolt részvények piaci értéke, a kettő közötti pozitív különbség,

c) cégvásárlás esetén (amikor az adott társaság részvényeit, üzletrészeit, vagyoni betéteit a vevő úgy szerzi meg, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, és az adott társaság részvényeit, üzletrészeit, vagyoni betéteit a tőzsdén nem jegyzi, nem forgalmazzák): az adott társaság megszerzett részvényeiért, üzletrészeiért, vagyoni betéteiért fizetett

ellenérték lényegesen több, mint ezen befektetésre jutó - az adott társaság eszközei és kötelezettségei e törvény szerinti értékelésével meghatározott - saját tőke értéke, a kettő közötti pozitív különbözet,

d) átalakulás esetén: amennyiben e törvény szerint a gazdálkodó élhet a vagyonátértékelés lehetőségével és a vagyonértéket az üzleti értékelés, a jövedelemtermelő képesség módszerével határozzák meg, és az így meghatározott társasági vagyonérték és a kötelezettségek együttes összege több, mint az egyes eszközök piaci értékének együttes összege, a pozitív különbözet az üzleti vagy cégérték;

Negatív üzleti vagy cégérték:

a) cégvásárlás esetén (amikor a megvásárolt társaság, annak telephelye, üzlethálózata eszközeit és kötelezettségeit a vevő tételesen állományba veszi): a fizetett ellenérték kevesebb, mint a cégvásárlás időpontjában az egyes eszközök piaci értékének az átvállalt kötelezettségek - e törvény szerinti értékeléssel megállapított - értékével csökkentett összege és ez a különbözet a megszerzett immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek reális értékének arányos csökkentésével sem szűnik meg, a fennmaradó többlet a negatív üzleti vagy cégérték,

b) cégvásárlás esetén (amikor az adott társaság részvényeit a vevő úgy szerzi meg, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, és az adott társaság részvényeit a tőzsdén jegyzik, illetve forgalmazzák): az adott társaság megszerzett részvényeiért fizetett ellenérték lényegesen kevesebb, mint a megvásárolt részvények piaci értéke, a különbözet a negatív üzleti vagy cégérték,

c) cégvásárlás esetén (amikor az adott társaság részvényeit, üzletrészeit, vagyoni betéteit a vevő úgy szerzi meg, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, és az adott társaság részvényeit, üzletrészeit, vagyoni betéteit a tőzsdén nem jegyzik, nem forgalmazzák): az adott társaság megszerzett részvényeiért, üzletrészeiért, vagyoni betéteiért fizetett ellenérték lényegesen kevesebb, mint az ezen befektetésre jutó - az adott társaság eszközei és kötelezettségei e törvény szerinti értékelésével meghatározott - saját tőke értéke, a különbözet a negatív üzleti vagy cégérték,

d) átalakulás esetén: amennyiben e törvény szerint a gazdálkodó élhet a vagyonátértékelés lehetőségével és a vagyonértéket az üzleti értékelés, a jövedelemtermelő képesség módszerével határozzák meg, és az így meghatározott társasági vagyonérték és a kötelezettségek együttes összege kevesebb, mint az egyes eszközök piaci értékének együttes összege és ez a különbözet a vagyonmérlegében szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek reális értékének arányos csökkentésével sem szűnik meg, a fennmaradó különbözet a negatív üzleti vagy cégérték.

117. Immateriális javak érték helyesbítése

Az immateriális javak érték helyesbítéseként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbözet mutatható ki.

T 117 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása

T 417 - K 117 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszairása)

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni akkor, ha az immateriális javak piaci értéke tartósan és jelentősen alacsonyabb, mint a nyilvántartási értéke.

- Szellemi termékek esetében terven felüli értékcsökkenés akkor is elszámolható, ha az az Egyetem tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, így értéke tartósan lecsökkent.

- Vagyoni értékű jog esetében terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan, vagy egyáltalán nem érvényesíthető a vagyoni jog.

Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolását követően a piaci érték tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, visszairást kell alkalmazni, legfeljebb a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés(ek) mértékéig.

A terven felüli értékcsökkenést eszközféleségenként külön-külön, az eszköz számlájának azonosítására alkalmas számjellel ellátott alszámlán kell nyilvántartani.

T 8663 - K 118	Terven felüli értékcsökkenés elszámolás
*T 118 - K 8663	Visszaírás
T 118 - K 111-115	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

T 57 - K 119	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 119 - K 111-115	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az immateriális javakról egyedi nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, szállító megnevezése stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés) időpontját,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit),
- a nettó értéket,
- értékesítéskor, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tárni, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

2.1.2. 12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

Növekedések

T 12-16 - K 491	Nyitás
T 12-14 - K 161	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 12-14 - K 162	Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor
T 12-16 - K 9647	Térítés nélküli átvétel
T 12-16 - K 479	Kapott apport értéke

Csökkenések

T 129,139,149 - K 12-14	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
128,138,148	
T 861 - K 12-14	Értékesítéskor a nettó érték elszámolása

T 8647	- K 12-14	Apportáláskor a nettó érték elszámolása
T 8647	- K 12-14	Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása
8671	467	fizetendő ÁFA
T 8692	- K 12-14	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
T 226	- K 12-14	Átsorolás tárgyi eszközből anyagba
T 492	- K 12-16	Zárás

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

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

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérebe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

121. Földterület
122. Telek, telkesítés
123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
124. Egyéb építmények
125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek
126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő - jogszabályban nevesített - hozzájárulások (víz- és csatornahasználati hozzájárulás, villamosfejlesztési hozzájárulás, gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

127. Ingatlanok értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseiként csak a könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

- T 127 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása
- T 417 - K 127 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszairása)

- T 491 - K 128 Nyitás
- T 8664 - K 128 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
- *T 128 - K 8664 Visszairás
- T 128 - K 121-126 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
- T 128 - K 492 Zárás

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

- T 491 - K 129 Nyitás

T 57 - K 129	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 129 - K 121-126	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 129 - K 492	Zárás

13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

133. Kisértékű műszaki berendezések

137. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök értékhelyesbítésekként csak a könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

T 137 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása

T 417 - K 137 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszairása)

T 491 - K 138 Nyitás

T 8664 - K 138 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

*T 138 - K 8664 Visszairás

T 138 - K 131-132 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 138 - K 492 Zárás

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

T 491 - K 139 Nyitás

T 57 - K 139 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 139 - K 131-132 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 139 - K 492 Zárás

14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

- 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések
- 142. Egyéb járművek
- 143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
- 144. Kulturális javak
- 145. Egyéb kisértékű berendezések, felszerelések
- 147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök értékhelyesbítésekként csak a könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

T 147 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása
 T 417 - K 147 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

- 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése *(és annak visszairása)

T 491 - K 148 Nyitás
 T 8664 - K 148 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
 *T 148 - K 8664 Visszairás
 T 148 - K 141-144 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
 T 148 - K 492 Zárás

- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

T 491 - K 149 Nyitás
 T 57 - K 149 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
 T 149 - K 141-144 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
 T 149 - K 492 Zárás

16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

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

Beruházás:

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

Felújítás:

Az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetészerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

161. Befejezetlen beruházások

1611. Beruházások

1612. Kisértékű beruházások 200e alatt

Növekedések

T 1611 - K 491	Nyitás
T 1611 - K 455 466	Számlázott beruházási érték
T 1611 - K 38 466	Beruházási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján.
T 1611 - K 465	Tárgyi eszköz vámkölsége
T 1611 - K 384	Aktiválásig felmerült kamat
T 1611 - K 384	Aktiválásig felmerült biztosítási díj
T 1611 - K 58 466 467	Beruházáshoz kapcsolódó saját teljesítmények

Csökkenések

T 12-14 - K 1611	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 88 - K 161 1 8671 467	Térítés nélkül átadott beruházás fizetendő ÁFA
T 492 - K 1611	Zárás

162. Felújítások (befejezetlen)

Növekedések

T 162 - K 491	Nyitás
T 162 - K 455 466	Számlázott felújítási érték
T 162 - K 38 466	Felújítási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján.
T 162 - K 465	Tárgyi eszköz vámkölsége
T 162 - K 384	Aktiválásig felmerült kamat
T 162 - K 384	Aktiválásig felmerült biztosítási díj
T 162 - K 5821 466 467	Felújításhoz kapcsolódó saját teljesítmények

Csökkenések

T 12-14 - K 162	Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor
T 492 - K 162	Zárás

168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tárgyi eszközökről ún. egyedi tárgyi eszköz nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, típus, gyártási szám, szállító megnevezése, mennyiségi egység, mennyiség stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés), a felújítás időpontját,
- a tartozékok felsorolását,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- a maradványértéket,
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- az elszámolt értékcsökkenés összegét (elkülönítve a terven felülit),
- a nettó értéket,
- az eszköz értékesítése, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.

A társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés is vezethető ebben az analitikában.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

A beruházásokról külön analitikát nem kell vezetni, de biztosítani kell munkaszámos, témaszámos elkülönítéssel, esetleg a főkönyvi számlák bontásával, hogy minden beruházás külön munkaszámon, témaszámon/alszámlán elkülönítetten könyvelt legyen.

A beruházás üzembe helyezése, az eszköz használatba vétele után el kell készíteni az üzembe helyezési bizonylatot, amely lehet a beszerzésről szóló számlán történő erre utaló feljegyzés, de az adott beruházást kimutató főkönyvi számla tételeket tartalmazó számlalapjának másolata, számítógépből kinyomtatott példánya is. Az üzembe helyezési bizonylatnak tartalmaznia kell minden, a bizonylatra előírt tartalmi adatot. Az üzembe helyezési bizonylaton rögzített gazdasági esemény megtörténtét, amely igazolja az eszköz használatba vételét is, az ügyvezetőnek (vagy az általa erre felhatalmazott más személynek) aláírásával igazolnia kell.

Ezen bizonylat alapján kell könyvelni a beruházásról a tárgyi eszközök megfelelő számláján az aktivált eszközt.

2.1.3. 17. -19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket (részeseadás, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a vállalkozó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

17. TULAJDONI RÉZSESEDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK

Tartós tulajdoni részeseadás jelentő befektetésként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részeseadás jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

Tulajdoni részesedést jelentő befektetés:

Minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó meghatározott pénzösszeg, illetve pénzürtékben meghatározott nem pénzbeli vagyoni érték tulajdonba - vagy használatbavételét elismerve arra kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít. Ide tartozik különösen: a részvény, az üzletrész, a részjegy, a vagyonjegy, a vagyoni betét, a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkejegy, a kockázati tőkerészvény.

- 171. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 172. Tartós jelentős tulajdoni részesedés
- 173. Egyéb tartós részesedés

Növekedések

T 17 - K 491	Nyitás
T 171-173 - K 384	Társaság alapításakor, jegyzett tőkéjének növelésekor a befizetett (átutalt) jegyzett tőke összege
T 171-173 - K 964	Az apportként átadott eszközök szerződésben rögzített értéke
T 171-173 - K 384	Vásárolt részesedés beszerzési áron számított értéke
T 171-173 - K 479	Apportként kapott részesedés
T 171-173 - K 964	Térítés nélküli átvétel
T 171-173 - K 371-373	Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé

Csökkenések

T 366 - K 171-173	Részesedés értékesítéskori kivezetése
T 864 - K 171-173	Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke
T 371-373 - K 171-173	Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé
T 492 - K 17	Zárás
177. Részesedések érték helyesbítése	

Érték helyesbítéseként a részesedések - bekerülési értéket meghaladó - piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbség mutatható ki.

- T 171-173 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása
- T 417 - K 171-173 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

- 178. Tartós részesedések értékelési különbözete
- 179. Részesedések értékvesztése *(és annak visszairása)

A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, a befektetés könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti - veszteségjellegű - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,

- c) a gazdasági társaság saját tőkéje és a jegyzett tőkéje, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát.

*(Amennyiben a befektetésnek a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket.)

T 874 - K 179	Értékvesztés elszámolása
* T 179 - K 874	Értékvesztés visszairása
T 179 - K 171-173	Értékvesztés átvezetése a részesedés kivezetésekor (értékesítés, apport, stb.)

18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír:

Minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzösszeg rendelkezésére 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 (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy.

- 181. Államkötvények
- 182. Kapcsolt vállalkozások értékpapírjai
- 184. Egyéb vállalkozások értékpapírjai
- 185. Tartós diszkont értékpapírok

Növekedések

T 18 - K 491	Nyitás
T 181-184 - K 384	Értékpapírok beszerzése
T 181-184 - K 479	Apportként kapott értékpapír
T 181-184 - K 98	Térítés nélküli átvétel
T 181-184 - K 371-372	Nem tartós értékpapír átminősítése tartós értékpapírrá

Csökkenések

T 366 - K 181-184	Értékpapírok értékesítéskori kivezetése
T 371-372 - K 181-184	Tartós értékpapír átminősítése nem tartós értékpapírrá
T 492 - K 18	Zárás

- 188. Értékpapírok értékelési különbözete
- 189. Értékpapírok értékvesztése *(és annak visszairása)

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni,

ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és - (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó - piaci értéke közötti különbség jellemző, tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Az értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a) az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,
- b) az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

*(Amennyiben az értékpapír mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg beszerzési értékét, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél (névérték felett vásárolt értékpapírnál), az értékvesztés visszaírásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az adott értékpapír névértékét.)

T 8742 - K 189	Értékvesztés elszámolása
* T 189 - K 874	Értékvesztés visszaírása
T 189 - K 181-184	Értékvesztés átvezetése az értékpapír kivezetésekor (értékesítés, apport, stb.)

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

T 191-198 - K 381, 384	Kölcsön folyósítása
T 381, 384 - K 191-198	Kölcsön törlesztése

191. Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban tétel azokat a pénzkölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is), tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél a pénzforgásban kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

192. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesesű vállalkozásban
193. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedésű váll.
194. Egyéb tartósan adott kölcsönök
195. Tartós bankbetétek
196. Pénzügyi lízing miatti tartós követelés
197. Egyéb tartós bankbetétek
198. Tartósan adott kölcsönök értékelési különbözete ü
199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése *(és annak visszaírása)

T 874 - K 199	Értékvesztés elszámolása
*T 199 - K 874	Értékvesztés visszaírása
T 199 - K 191-198	Értékvesztés átvezetése a tartós kölcsön kivezetésekor

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A befektetett pénzügyi eszközökről analitikát kell vezetni, aminek legalább az alábbiakat tartalmaznia kell (a részesedés fajtájától függően, értelemszerűen):

- a befektetés megnevezését, azonosító adatait,
- a befektetés, illetve a vásárlás időpontját,
- a vételi érték és névértéket,
- az időközben bekövetkezett csökkenés(ek)e)t,
- a lejárat időpontját,

- a (tőzsdei) árfolyamokat,
- az értékvesztés összegét, az elszámolás időpontját

Az alkalmazottaknak, illetve másnak adott hosszúlejáratú kölcsönökről olyan analitikát kell vezetni, ami tartalmazza:

- a kölcsönbe vevő azonosításához szükséges adatokat,
- a folyósítás idejét, összegét, jellegét,
- a lejárat idejét,
- a törlesztendő részletek esedékességét és nagyságát,
- a ténylegesen törlesztett részleteket, a törlesztések időpontjait
- a kamatokat
- és ha van a biztosítékokat.

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

2.2. 2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

A 2. számlaosztály a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában.

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,

b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, félkész termékek) vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),

c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A készletek között kell kimutatni továbbá

a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a vállalkozó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,

b) a nöwendék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,

c) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.

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

A készlet bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megszerzése érdekében a készletre vételig, illetve a raktárba történő beszállításáig az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolhatóan felmerült költségeket tartalmazza.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-kal és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készleteknél, a saját termelésű készleteknél a mérlegfordulónapi értékelés keretében az Értékelési szabályzatban meghatározott módon értékvesztést kell elszámolni, illetve visszaírni az ügyvezető feladása alapján.

*(Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.)

A készletek között nem lehet figyelembe venni a javításra, a bér munkára, a bizományba átvett eszközöket, mivel azokat a megbízó (átadó) továbbra is készletei között mutatja ki.

Úton lévő vásárolt készletnek kell tekinteni a vevőnél azokat az anyagokat, árukat, amelyeknél a szállítási szerződés szerint a teljesítés helye az eladó telephelye, az eladó az anyagot, árut a mérleg fordulónapjáig kiszállította, a vevő átvette, de a vevőhöz december 31. napjáig nem érkezett meg. Úton lévő készletnek kell tekinteni az eladónál azokat az anyagokat, árukat, saját termelésű készleteket, amelyeknél az adásvételi szerződés szerint a teljesítés helye a vevő telephelye, az eladó az anyagot, az árut, a saját termelésű készletet a mérleg fordulónapjáig már kiszállította, a vevő telephelyére azonban még nem érkezett meg, azt a vevő még nem vette át.

A készletek között kell kimutatni a térítés nélkül átvett anyagok, áruk, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - piaci értékét

Értékben és mennyiségben a készletekről nyilvántartást nem vezetünk, ezért a 2. számlaosztályban csak év végén a leltár alapján kell könyvelni.

A készletek

nyitó tételei: T 211, 221-228, 231-238, 251-258, 261-267, 271, 281-288 - K 491
T 491 - K 229,239,259, 269, 279, 289

záró tételei: T 492 - K 211, 221-228, 231-238, 251-258, 261-267, 271, 281-288
T 229,239,259,269,279,289 - K 492

Növekedések

T 2 - K 491 Készletek nyitó értékének könyvelése
T 2 - K 96 Térítés nélküli átvétel
*T 2 - K 8661 Értékvesztés visszairása

Csökkenések

T 8661 - K 2 Értékvesztés elszámolása
T 492 - K 2 Készletek záró értékének könyvelése

21-22. ANYAGOK

Az anyagok olyan vásárolt készletek, amelyeket termék előállításához vagy szolgáltatásnyújtáshoz való felhasználás céljából szereznek be. Az anyagok a felhasználás célja alapján lehetnek nyers- és alapanyagok, segédanyagok, üzem- és fűtőanyagok, egyéb anyagok.

Az egyes anyagcsoportokba való besorolás a vállalkozó feladatkörébe tartozik.

A számviteli törvény előírása szerint a vásárolt készleteket beszerzési áron kell értékelni, kimutatni.

T 21-22 - K 51 Leltár szerinti anyagkészlet
T 51 - K 21-22 Felhasználás könyvelése nyitáskor

- 211-219. Nyers- és alapanyagok
221. Segédanyagok
222. Üzem- és fűtőanyagok
223. Fenntartási anyagok
224. Építési anyagok
225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
T 226 - K 12-14 Átsorolás tárgyi eszközből anyagba
227. Egyéb anyagok
228. Anyagok árkülönbözete
229. Anyagok értékvesztése *(és annak visszairása)

Növekedési jogcím

T 51 - K 454

A beszerzett anyag számla szerinti értékének könyvelése, valamint az anyagbeszerzéssel kapcsolatban felmerült, az egyes anyaghoz hozzárendelhető költség.

T 51 - K 465

Külföldi anyagbeszerzéshez kapcsolódóan kivetett vám, egyéb vámtéher.

T 211-228 - K 9686

T 511 - K 211-228

Térítés nélkül átvett anyag - megállapodás szerinti - piaci értéken, a többletként fellelt anyag - leltár jegyzőkönyv szerinti - állományba vétele piaci értéken és elszámolása anyagköltségként.

T 229 - K 9661

Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés

Csökkenési jogcím

T 211-228 - K 511

T 814 - K 211-228

Értékesített anyagkészlet beszerzési értékének készletre vétele és az értékesítés elszámolása az értékesítéssel egyidejűleg.

T 8693 - K 211-228

T 36, 38 - K 9631

Leltározás során megállapított - a leltárjegyzőkönyvben rögzített - anyagihiány, káresemény következtében megsemmisült, hiányzó anyag könyv szerinti értéke.
(Kapcsolódó tétel: a kártérítésre kötelező határozat alapján)

T 211-228 - K 511

T 511 - K 211-228

A leltár szerinti készletérték állományba vétele év végén bekerülési értéken, a nyitó készletérték egyidejű kivezetésével.

T 8661-K 229

Értékvesztés elszámolása.

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK

T 231-237 - K 581

Leltár szerinti érték

K 231-237 - T 581

Felhasználás könyvelése nyitáskor

- 231-234. Befejezetlen termelés
235-237. Félkész termékek
238. Félkész termékek készletérték-különbözete
239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése *(és annak visszairása)

25. KÉSZTERMÉKEK

A saját termelésű készletek a befejezetlen termelés, a félkész termékek, valamint a késztermékek.

Befejezetlen termelés a termelő egységekben megmunkálás alatt lévő termékek összessége. A befejezetlen termelés körébe csak olyan termék sorolható, amelyen legalább egy számottevő munkaműveletet elvégeztek. Azt, hogy mi minősül számottevő munka-műveletnek, a vállalkozó Önköltségszámítási (vagy) Értékelési szabályzata tartalmazza.

Félkész termékeknek minősül az olyan termék, amely egy teljes megmunkálási folyamaton keresztülment, késztermékeknek azonban még nem minősíthető.

Késztermék az a termék, amely valamennyi megmunkálási folyamaton átment, megfelel a rá vonatkozó minőségi előírásoknak, így késztermékként értékesíthető.

A saját termelésű készleteket közvetlen önköltségen kell értékelni. Számítási módszereit az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat tartalmazza. Amennyiben e szabályzat készítése a számviteli törvény szerint nem kötelező, a közvetlen önköltség tartalmát az Értékelési szabályzatban kell rögzíteni.

T 231-237 - K 581 Leltár szerinti érték

- 251-257. Késztermékek
258. Késztermékek készletérték-különbözete
259. Késztermékek értékvesztése *(és annak visszairása)

26-28. ÁRUK

T 26 - K 814 vagy 812 Leltár szerinti érték

26. KERESKEDELMI ÁRUK

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a változatlan állapotban, tovább értékesítés céljából beszerzett termékek beszerzési költségét.

Az árukészlet nyilvántartási ára lehet:

- beszerzési ár,
- elszámolóár,
- eladási ár (nagykereskedelmi eladási ár, illetve fogyasztói ár).

261. Áruk beszerzési áron
262. Áruk elszámoló áron
263. Áruk árkülönbözete
264. Áruk eladási áron
265. Áruk árrése
266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
268. Belső (egységek, tevékenységek közötti) átadás-átvétel ütközőszámla
269. Kereskedelmi áruk értékvesztése *(és annak visszairása)

Növekedési jogcím

T 814 - K 454

Beszerezett áru, számla szerinti értéke, az árubeszerezés értékét növelő, az áruhoz kapcsolódó tételek összege.

T 269 - K 9661

Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés

Csökkenési jogcím

T 261-268 - K 814

T 8631 - K 261-268

A káresemények értékének készletre vétele és a káresemény elszámolása a jegyzőkönyv alapján.

T 261-268 - K 814

T 814 - K 261-268

Leltár szerinti készletérték állományba vétele, a nyitó készlet könyv szerinti értékének egyidejű kivezetése mellett.

T 8661-K 269

Értékvesztés elszámolása

27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK

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

271. Közvetített szolgáltatások

279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése *(és annak visszairása)

T 27 - K 815 vagy 813 Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár szerint

Növekedési jogcím

T 271 - K 454

A számlázott közvetített szolgáltatás számla szerinti értéke

T279 - K 9661

Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés

Csökkenési jogcím

T 815 - K 271

A megrendelő felé továbbszámlázott közvetített szolgáltatás bekerülési értékének elszámolása

T 8661 - K 279

Értékvesztés elszámolása

28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK

Betétdíjas göngyöleg mindaz a csomagolási eszköz, amely rendeltetési céljának megfelelően többször is felhasználható, és amelyre vonatkozóan a kibocsátónak visszaváltási kötelezettsége van.

- 281. Saját göngyölegek
- 282. Idegen göngyölegek
- 288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
- 289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése *(és annak visszairása)

Növekedési jogcím

- T 288-K 454
- T 281-282- K 288
- Betétdíjas göngyöleg céljára vásárolt termék számla szerinti értéken (Kapcsolódó tétel: készletre vétel kibocsátói betétdíjas áron)
- T 281-K 814
- T 814-K 288 vagy T 288-K 814
- A vevőtől visszaérkezett betétdíjas göngyöleg betétdíjas áron (Kapcsolódó tétel: a göngyöleg árkülönbözet arányos összege.

- T289-K9661
- Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés

Csökkenési jogcím

- T 814-K 281
- T 288- K 814 vagy T 814- K 288
- A vevőnek az értékesített termékkel együtt elküldött göngyöleg betétdíjas árának kivezetése a számlázással egyidejűleg (Kapcsolódó tétel: a göngyöleg árkülönbözet arányos összege)
- T 8661-K 289
- Értékvesztés elszámolása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A készletek számlára az év végén a leltár, mint analitika alapján kell könyvelni.

A leltár, mint analitikus nyilvántartás az alábbiakat tartalmazza:

- a készlet megnevezése, és fizikai helye
- a készlet azonosító adatai (megnevezés, mennyiségi egysége, mennyisége, minősége)
- készlet beszerzési egységára, számított közvetlen önköltsége
- a készlet (főkönyvi számla csoportonkénti) összértéke

Az év végi készletleltárak egyben analitikák is a készletek vonatkozásában. A leltározás bizonylatolását és egyéb szabályait a Leltározási szabályzat tartalmazza.

2.3. 3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

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

31.-36. KÖVETELÉSEK

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzformában kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatásteljesítéshez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak, ideértve az egyéb, a vásárolt, a térítés nélkül átvett követeléseket is.

A mérlegvalódiság elvének megfelelően a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, és bizonyíthatóknak kell lenniük.

A mérlegben csak azok a követelések szerepeltethetők, melyeket az adós elismert.

Elismertnek tekinthető a követelés, ha a vevő

- a teljesítés megtörténtét írásban igazolja,
- a kimenő számlát a fizetési határidőn belül kiegyenlítette,
- a teljesítéssel kapcsolatban sem mennyiségi, sem minőségi kifogást nem emelt.

A mérlegfordulónapi értékelés keretében az Értékelési szabályzatban leírt módon a követeléseket - az adósminősítés szabályai szerint - értékelní kell, és az adós minősítés alapján értékvesztést kell elszámolni, illetve visszaírni.

Ha az adós a követelést nem vagy csak részben ismeri el, az el nem ismert összeget akkor sem szabad a mérlegbe beállítani, ha annak behajtására a vállalkozó időközben már keresetet indított a bíróságnál. Az így peresített követelések összegét akkor kell a mérlegbe beállítani, ha azt a bíróság jogerősen megítélte, a megítélt összegben.

A mérlegben a követelést könyv szerinti értéken addig kell kimutatni, amíg azt pénzügyileg vagy egyéb módon (a Polgári Törvénykönyv szerinti beszámítással, eszközátadással) nem rendezték, váltóval ki nem egyenlítették, illetve amíg azt el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként - a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - az üzleti év hitelezési veszteségeként le nem írták. A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani és dokumentálni kell.

A követelések

nyitó tételei:

T 311,312,316,317, 321-328, 331-332, 341,345,346, 351-353, 361-368 - K 491

T 491 - K 315, 319, 329, 339, 349, 359, 369

záró tételei:

T 492 - K 311,312,316,317, 321-328, 331-332, 341,345,346, 351-353, 361-368

T 315, 319, 329, 339, 349, 359, 369 - K 492

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, a vállalkozó által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik az egyéb követelések és a pénzkölcsönök közé.

A vevőkövetelés tartalmazza a vállalkozó által fizetendő általános forgalmi adó (áfa) összegét is.

A leltár összeállításánál a szintetikus számlák végösszegét az analitikus számlákkal egybe kell vetni, az esetleges eltérést tisztázni.

A forintszerződéssel alátámasztott követelések analitikája csak forintban, a deviza-, a devizaalapú szerződéssel alátámasztott követelések analitikája forintban is és devizában is vezetendő.

A devizaösszeg forintértékének meghatározásánál az Egyetem a számviteli politikában meghatározottak szerint jár el

- 311. Belföldi követelések (forintban)
- 312. Belföldi követelések (devizában)
- 315. Belföldi követelések értékvesztése (és annak visszairása)
- 316. Külföldi követelések (forintban)
- 317. Külföldi követelések (devizában)
- 319. Külföldi követelések értékvesztése (és annak visszairása)

Növekedési jogcím

Az értékesítésből származó követelések elfogadott számla szerinti összege

T 311/316 - K 91-94
96
467

Az értékesítésből származó, devizában számlázott követelések elfogadott devizaértékének a teljesítéskor érvényes, választott devizaárfolyamon forintra átszámított értékének könyvelése a számla alapján

T 312/317 - K 91-94
96
467

A devizában számlázott követelések mérlegfordulónapi értékelésekor kimutatott árfolyamkülönbszet elszámolása a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve egyéb ráfordításai között.

T 312/317 - K 9763 illetve
T 8763 - K 312/317

Az értékesítésből származó követelések eredeti összegét növelő helyesbítések, felárak a helyesbítő számla alapján

Visszaírt (részben vagy egészben) értékvesztés

T 311/316 - K 91-94
96
467
T 315/319 - K 9662

Csökkenési jogcím

Az értékesítésből származó követelések eredeti értékét csökkentő helyesbítések (visszárúk, engedmények) a helyesbítő számla alapján

T 91-94 - K 311/316
96 K 312/317
467

A vevők által tartozásaik ellenében átutalt összeg a bank értesítése alapján

T 384 - K 311/316 illetve
T 386 - K 312/317

A teljesítés előtt, a vevő által előlegként átutalt összeg átvezetésének könyvelése a számlában szereplő összeg elfogadásakor

T 453 - K 311/316
K 312/317

A vevő tartozás váltóval történő kiegyenlítésének könyvelése a követelés összegében

T 341 - K 311/316 illetve
T 346 - K 312/317

Követelések elszámolt értékvesztése

T 8662 - K 315/319

Behajthatatlan követelés leírása hitelezési veszteségként jegyzőkönyv alapján

T 8691 - K 311/316
K 312/317

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

A vevőnyilvántartást legalább az általános forgalmi adó bevallása gyakoriságának megfelelően (havonta, negyedévente, évente) egyeztetni kell a 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) számlával.

32. KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

Követelések kapcsoló vállalkozással szemben számlacsoport azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós kapcsoló vállalkozás.

321. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben

322. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

323. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

329. Részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése *(és annak visszairása)

Növekedések

T 32 - K 491 Követelések kapcsoló vállalkozással nyitó értékének könyvelése

*T 32 - K 8662 Értékvesztés visszairása

Csökkenések

K 32 - T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 32 - T 492 Követelések kapcsoló vállalkozással záró értékének könyvelése

33. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

331. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke kapcsolt vállalkozásban
 332. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke jelentős tulajdoni részesedésű vállalkozásban
 333. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásban
 334. Egyéb jegyzett, de még be nem fizetett tőke

Növekedések

T 33 - K 491 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke nyitó értékének könyvelése

Csökkenések

K 33 - T 492 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke záró értékének könyvelése

34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK

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

341. Belföldi váltókövetelések
 345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése *(és annak visszaírása)
 346. Külföldi váltókövetelések
 349. Külföldi váltókövetelések értékvesztése *(és annak visszaírása)

Növekedések

T 34 - K 491 Váltókövetelések nyitó értékének könyvelése
 T 34 - K 31 Vevőtől kapott váltó
 *T 34 - K 8662 Értékvesztés visszaírása

Csökkenések

K 34 - T 38 A váltóadós által kifizetett váltó
 K 34 - T 8662 Értékvesztés elszámolása
 K 34 - T 8691 Behajthatatlan váltókövetelés leírása
 K 34 - T 492 Váltókövetelések záró értékének könyvelése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A váltókövetelésekről nyilvántartást kell vezetni, aminek az alábbiakat kell tartalmaznia

- a váltó azonosításához szükséges adatokat (neve, címe)
- a váltó azonosító adatait
- a váltóadóstól elfogadott váltó összegét, a névérték és a kamat megbontása
- a kamat összege, vagy a kamat százalék
- a váltó kiállításának dátuma, a váltó futamideje és/vagy a lejárata.
- A váltó beváltásának időpontja.

A váltónyilvántartást negyedévente egyeztetni kell a 34. Váltókövetelés számlával.

35. ADOTT ELŐLEGEK

351. Immateriális javakra adott előlegek

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

352. Beruházásokra adott előlegek

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

353. Anyagokra, készletekre adott előlegek
A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.
354. Szolgáltatásokra adott előlegek
355. Egyéb adott előlegek
359. Adott előlegek értékvesztése *(és visszairása)

Növekedések

- T 35 - K 491 Adott előlegek nyitó értékének könyvelése
T 35 - K 38 Előleg kifizetése
*T 35 - K 8662 Értékvesztés visszairása

Csökkenések

- K 35 - T 38 Előleg visszafizetése
K 35 - T 8662 Értékvesztés elszámolása
K 35 - T 8691 Behajthatatlan követelés leírása
K 35 - T 492 Adott előlegek záró értékének könyvelése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

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

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

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

Egyéb követelésként kell kimutatni valódi penziós ügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

Egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követeléseket, a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből azt az összeget, amelynek pénzügyi rendezése az üzleti év mérlegfordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént, valamint a peresített követelésekből - a 77. § (2) bekezdés a) és b) pontja szerinti követelések kivételével - a bíróság által az üzleti év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

Növekedések

- T 36 - K 491 Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése
*T 36 - K 8662 Értékvesztés visszairása

Csökkenések

- K 36 - T 8662 Értékvesztés elszámolása
K 36 - T 8691 Behajthatatlan követelés leírása

K 36 - T 492 Egyéb követelések záró értékének könyvelése

361. Munkavállalókkal szembeni követelések

3611. Munkavállalóknak folyósított előlegek

T 3611 - K 38 Munkavállalóknak folyósított előlegek

K 3611 - T 38 Folyósított előlegek visszafizetése

K 3611 - T 471 Folyósított előleg levonása a munkabérből

3612. Előírt tartozások

T 3612 - K 9632 Hiányér, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra hátrított összegek

3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal

T 3613 - K 9631 Hiányért, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra áthárított összegek

362. Költségvetési kiutalási igények

363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

T 364 - K 38 Kölcsön kihelyezése

T 38 - T 364 Kölcsön visszafizetése

365. Vásárolt és kapott követelések

366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések

368. Különféle egyéb követelések

3681. DocNomand

36811. DocNomands 1-9 támogatási programmal kapcsolatos követelések

36812. DocNomads 10-13 támogatási programmal kapcsolatos követelések

3682. Viewfinder támogatási programmal kapcsolatos követelések

3683. Erasmus támogatási programmal kapcsolatos követelések

3684. PuppeTry támogatási programmal kapcsolatos követelések

3685. FilmEU támogatási programmal kapcsolatos követelések

3686. Nemzeti Filmintézet

369. Egyéb követelések értékvesztése *(és annak visszaírása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

37. ÉRTÉKPAPÍROK

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

Növekedések

T 37 - K 491	Értékpapírok nyitó értékének könyvelése
T 37 - K 38	Értékpapír vásárlás
T 37 - K 96	Térítés nélküli átvétel
T 37 - K 17	Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé
*T 37 - K 8662	Értékvesztés visszairása

Csökkenések

T 38 - K 37	Értékpapír eladás
T 17 - K 37	Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé
T 8662 - K 37	Értékvesztés elszámolása
T 492 - K 37	Értékpapírok záró értékének könyvelése

371. Részesedés kapcsolt vállalkozásban

A kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, általában árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell itt kimutatni.

372. Jelentős tulajdoni részesedés

Jelentős tulajdoni részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik a 371.számlacsoportba.

373. Egyéb (nem tartós) részesedés

Egyéb részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik a 371. és a 372. számlacsoportba.

374. Saját részvények, üzletrészek

Saját részvények, saját üzletrészek a vállalkozó által visszavásárolt (megszerzett) tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések.

A saját részvényekkel, saját üzletrészekkel esik egy tekintet alá a visszavásárolt (megszerzett) szövetkezeti részesedés (ideértve az átalakított befektetői részjegyet is). A visszavásárolt (megszerzett) szövetkezeti részesedésre a részvényre saját üzletrészre vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

375. Fogatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

376. Értékpapír elszámolási számla

378. Értékpapírok értékelési különbözete

379. Értékpapírok értékvesztése (és annak visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

38. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

Növekedések

T 38 - K 491 Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése

T 38 - K 9,3,4 Pénz befizetés

Csökkenések

T 1,3,4,5,8 - K 38 Pénz kifizetés

T 492 - K 38 Pénzeszközök záró értékének könyvelése

381. Pénztár

382. Valutapénztár

3821. Eurovalutapénztár-számla

383. Csekkek

384. Elszámolási betétszámla

3841. SZFE főszámla 11784009-22232733

3843. OTP belső számla 11769006-00457880

3844. OTP külső számla 11769006-00457897

3845. ERSTE Bank Hungary Zrt. számla 11600006-00000000-38518463

3846. OTP Lakásalap számla 11708001-20105822

3847. SZFE kártya számlák

A számla az Egyetem számlavezető hitelintézetével szembeni forintkövetelés (bankszámla) nyilvántartására szolgál.

Több, különböző pénzügyintézetnél vezetett betétszámla esetén mindegyiknek egyedi nyilvántartást kell biztosítani külön alszámlák nyitásával.

385. Elkülönített betétszámlák

3851. NEPTUN számla forint 11784009-22232740

3852. Elkülönített pénzeszközök

38521. OTP ÖKO 11784009-22232757

38522. MÁK RRF-2.1.2-21. 10032000-00003297-01020013

38531. OTP Beruházási számla 11784009-22237264

38541. OTP Vagyoni biztosíték letéti számla

3855. Lekötött betét

A számla az Egyetem által, valamely célból a betétszámláról elkülönített összegek kimutatására szolgál. Az elkülönítés célja lehet, kamatszerzés (lekötés), beruházás fejlesztés fedezetének biztosítása, stb.

Az egyes elkülönítési célok szerint célszerű a számlát alszámlákra bontani.

386. Devizabetét számla

3861. DocNomads 1-9 (586513 project) számla 11763842-00768881

3862. Viewfinder számla 11763842-00769882

3863. PuppeTry számla 11763842-00770882

3864. Erasmus számla 11763842-00771883

3865. DocNomads 10-13 (617241 project) számla 11763842-00799889

- 3866. FilmEU számla 11763842-00800886
- 3867. OTP Neptun deviza 11763842-00800886
- 3869. Devizabetét árfolyam-különbözet számla

A számla a betétszámlát vezető hitelintézzettel szembeni külföldi fizetőeszközre szóló követelés nyilvántartására szolgál.

A devizaszámla forintértékét a jóváírás, illetve a teljesítés napjára vonatkozó az Egyetem által választott devizaárfolyamon kell meghatározni. Amennyiben forintért történt a deviza vásárlása, a nyilvántartási értéket a kifizetett forintösszeg alapján kell meghatározni.

Az Egyetem a deviza értékelését a számviteli politikában meghatározottak szerint végzi.

389. Átvezetési számla

A bankszámlák és a pénztár, valamint a bankszámlák egymás közötti forgalmának nyilvántartására szolgál a számla.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

A valutá(k)ról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni amiből megállapítható a beszerzés időpontja, a valuta összege, a beszerzési árfolyam, illetve a költség elszámoláshoz a számviteli politikában előírt beszerzési (átlag) árfolyam.

A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénztári analitikát havonta egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

A bankszámla tételekről vezetett analitikának tartalmaznia kell a banki értesítő alapján:

- a bank megnevezését, a bizonylat sorszámát
- a kivonat időpontját
- a pénzeszköz összesített növekedése/csökkenése összegét, egyenlegét.

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

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá az Sztv.68. § (1) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott - értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vétellára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

*(Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt vásárolt - hitelviszonyt megtestesítő - kamatozó értékpapír beszerzési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha az Sztv. 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapír könyv szerinti értéke a beszerzési érték alá csökken.)

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben az Sztv. 61. § (2) bekezdése szerint figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni:

a) a származékos ügyletek bekerülési (beszerzési) értékét, azaz az ügylet kötése érdekében felmerült költségek (ügynöki díjak, jutalékok, opciós díjak) összegét az ügylet zárásáig;

b) a fedezeti vagy nem fedezeti célú kamat swap ügyletek esetében az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra az ügyletre járó kamatkülönbözetet az adott kamatperiódussal kapcsolatos elszámolásig;

c) a piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján az a)-b) és e) pont, valamint az Sztv. 44. § (5) bekezdés a)-b) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolások együttes összegének figyelembevételével fennálló nyereségjellegű összegből a hatékony részt, jellegétől függően az egyéb kapott (járó) kamatokkal és kamatjellegű bevételekkel, vagy a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben. Az így kimutatott aktív időbeli elhatárolást jellegétől függően az egyéb kapott (járó) kamatokkal és kamatjellegű bevételekkel, vagy a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben kell megszüntetni, amennyiben az előző fordulónaphoz képest a nyereségjellegű összeg csökkent, vagy ha egy adott fordulónapon az ügylettel kapcsolatban a 44. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás kimutatásának van helye, illetve, ha az ügyletet lezárják, vagy ha a fedezeti elszámolást meg kell szüntetni;

d) cash-flow fedezeti ügylet esetén, ha a fedezeti ügylet előbb lezárul, mint a fedezett ügylet, a fedezeti ügylet realizált veszteségéből a hatékony részt a fedezett ügylet bekövetkezéséig. Az így kimutatott aktív időbeli elhatárolást az Sztv. 47. § (11) bekezdésének figyelembevételével kell megszüntetni;

e) előrejelzett ügylet vagy biztos elkötelezettség cash-flow fedezeti ügylete esetén, ha a fedezeti ügylet lejáratára a pénzügyi teljesítéshez igazodik, és ezért a fedezeti ügylet lejáratára későbbi, mint a fedezett ügylet bekövetkezésének időpontja, a fedezeti ügyletnek a fedezett ügylet bekövetkezésének időpontjában fennálló, nem realizált nyereségéből a hatékony részt az ügylet zárásáig, jellegétől függően az egyéb kapott (járó) kamatokkal és kamatjellegű bevételekkel vagy a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kötelezettséggel szemben az Sztv. 47. § (11) bekezdés alkalmazása esetén a kötelezettség visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbözetet, ha a visszafizetendő összeg a nagyobb. Az így kimutatott aktív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti értékkel arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a hitel, a kölcsön felvételéhez közvetlenül kapcsolódóan felmerült költségeket, beleértve a hitel, a kölcsön feltételeként előírt bankgarancia vagy hitelvizsgálat díját, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díjat és folyósítási jutalékot, amennyiben azokat nem a 47. § (4) bekezdés a) pontja szerint számolják el. A hitelfelvételhez kapcsolódó költségek elhatárolt

összegét a hitel, a kölcsön futamideje alatt időarányosan, de legkésőbb a hitel, a kölcsön teljes összegének visszafizetésekor kell megszüntetni.

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

T 391 - K 9	Időbeli elhatárolás
T 9 - K 391	Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

T 392 - K 5,8	Időbeli elhatárolás
T 5,8 - K 392	Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

393. Halasztott ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan - a 60. § (2) bekezdésében foglaltakból következően - keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamvesztés teljes összegét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamvesztés). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztőrészletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamvesztés).

A fentiek szerint halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamvesztés - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításakénti elszámolással - meg kell szüntetni, ha a külföldi pénzürtékre szóló hiteltartozást, a devizakötvény-kibocsátásból származó tartozást teljes összegében visszafizették, illetve a devizahittel, a devizakötvény-kibocsátással finanszírozott tárgyi eszközt, vagyoni értékű jogot értékesítették, vagy más jogcímen az állományból kivezették. Nem minősül a tartozás visszafizetésének, ha a még fennálló tartozás pénznemét (devizanemét) szerződésmódosítás keretében megváltoztatják.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír könyv szerinti értékének a - felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összegét (vesztését). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbe vevő által visszaszolgáltatót értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbe vevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki lehet mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét - az átadások meghatározott módon és időtartamon belül - kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése *(és annak visszaírása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az aktív időbeli elhatárolásokról év végén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is. Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

Az aktív időbeli elhatárolások analitikájának legalább a következőket kell tartalmaznia:

- annak az eseménynek a meghatározását, amely az időbeli elhatárolást előidézte,
- az időbeli elhatárolás képzésének időpontját,
- a képzett időbeli elhatárolás összegét,
- az időbeli elhatárolás összegének meghatározását alátámasztó bizonylatok megnevezését, egyértelmű azonosítását,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás időpontját,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás nagyságát és irányát.

2.4. 4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

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

41. SAJÁT TŐKE

Saját tőkeként csak olyan tőkereszt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál. A saját tőke részeként kell kimutatni a piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékokat is.

A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév mérleg szerinti eredményéből tevődik össze.

Kezelt vagyonnál a saját tőke az induló tőkéből, a tartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

Növekedések

K 41 - T 491 Saját tőke nyitó értékének könyvelése

Csökkenések

T 41 - K 492 Saját tőke záró értékének könyvelése

Az Nftv. 117/C. § (4a) bekezdés szerint a fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény fenntartóváltás napját megelőző fordulónappal az államháztartási számviteli szabályok szerinti záró beszámolót készít, azzal hogy a záró beszámolót megalapozó könyvviteli zárlat során az aktív és a passzív időbeli elhatárolásokat nem kell kivezetni. Az általános és kizárólagos jogutód felsőoktatási intézmény a fenntartóváltás napján nyitó mérleget köteles készíteni, amelybe az (1) bekezdés szerinti fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény záró beszámolója mérlegében kimutatott vagyoni elemeket azok jellegének, és a záró beszámoló mérlegében bemutatott könyv szerinti értékének megfelelően veszi fel azzal, hogy a saját tőkén belül a nemzeti vagyon induláskori értéke jegyzett tőkeként, a nemzeti vagyon változásai és az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tőketartalékként, a mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény eredménytartalékként veendő fel a nyitómérlegbe.

(4b) Az (1) bekezdés szerinti fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény a fenntartóváltáshoz kapcsolódóan ingyenes vagyonszármazásaként kapott eszközöket – ide nem értve a (4c) bekezdésben foglalt

pénzeszközöket - nyilvántartási értéken, mint bekerülési értéken a tőketartalékkal szemben köteles a könyveibe felvenni. Azon eszközöknél, amelyekhez a jogelődnél részben vagy egészben halasztott bevétel kapcsolódott, az ingyenes vagyonyjuttatásként történő átvételt a jogelőd könyveiben halasztott bevételként megjelenő összeg erejéig a tőketartalék helyett a halasztott bevételekkel szemben kell elszámolni.

(4c) Az (1) bekezdés szerinti fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény a fenntartóváltáshoz kapcsolódóan a jogelőd felsőoktatási intézmény által az állami fenntartó útján a jogutód felsőoktatási intézmény részére átadott pénzeszközt az eredménytartalékkal szemben köteles a könyveibe felvenni.

411. Jegyzett tőke

Jegyzett tőke az Egyetemnél az alapító okiratában meghatározott tőke összege.

A jegyzett tőke részét képezi az a vagyonrész is, amelynek bejegyzése megtörtént, de a tulajdonosok még nem fizették be. A jegyzett tőkeváltozást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli, nyilvántartásokban rögzíteni.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a tulajdonos még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésére még nem bocsátott összegét, ha a bejegyzés utáni befizetést, rendelkezésre bocsátást jogszabályi felhatalmazás alapján a létesítő okirat, illetve annak módosítása megengedi.

A jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke (ezen belül a szabad tőketartalék, a szabad eredménytartalék) terhére történő emelésére akkor és oly mértékben kerülhet sor, ha a tőkeemelés követően a jegyzett tőke összege nem haladja meg a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét.

Növekedés

Jegyzett tőke elszámolása *alapításkor, tőkeemeléskor* az Oktatási Hivatal által történetidőpontjával, illetve a tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban
T 332 – K 411

Jegyzett tőke emelése *jegyzett tőkén felüli vagyon terhére* az Oktatási Hivatal által történt bejegyzés időpontjával, illetve a tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban
T 412 - 413 – K 411

Jegyzett tőke emelése a lekötött tartalékkal szemben
T 414 – K 411

Jegyzett tőke emelése *dolgozói részvények, üzletrészek* kibocsátásával az Oktatási Hivatal által történt bejegyzés időpontjával

- a térítésmentes rész összegével	T 559 – K 411
- a térítésköteles rész összegével	T 332 – K 411

Jegyzett tőke emelése *átváltoztatható kötvény* részvényké alakításával, az Oktatási Hivatal által történt bejegyzés időpontjával
T 442 – K 411

Csökkenés

Jegyzett tőke leszállítása - veszteség miatt – az *eredménytartalékkal szemben* az Oktatási Hivatal által történt bejegyzés időpontjával, illetve a tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban
T 411 – K 413

Jegyzett tőke leszállítása *tőketartalékkal szemben* az Oktatási Hivatal által történt bejegyzés időpontjával, illetve a tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban
T 411 – K 412

Jegyzett tőke feltételes leszállítása a *lekötött tartalékkal szemben* az Oktatási Hivatal által történt bejegyzés napjával
T 411 – K 414

Jegyzett tőke leszállítása *visszavásárolt saját részvény, üzletrész bevonásával* az Oktatási Hivatal által történt bejegyzés időpontjával, névértéken
- a névérték és a visszavásárlási érték közötti különbözet összegében
T 411 – K 373
T 413 – K 373
 illetve
T 373 – K 413

Jegyzett tőke leszállítása tőke kivonással az Oktatási Hivatal által történt bejegyzés időpontjával
T 411 – K 4792

(kapcsolódó tételek:

- | | |
|---|---|
| = pénz átutalása, | T 479 – K 384 |
| = átadott más eszköz kivezetése könyv szerinti értéken, | T 81, 86 – K 11
12-15
21-28 |
| = átadott eszközök elfogadott értékének elszámolása, | T 31-36 – K 91, 96 |
| = áfa, | T 31-36 – K 467 |
| = a követelés és a kötelezettség összevezetése a kisebbik összegében, | T 479 – K 31-36 |
| = a különbözet rendezése | T 384 – K 479
vagy
T 31-36 – K 384) |

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Jegyzett tőke analitikus nyilvántartásában ki kell mutatni:

- a tulajdonosok azonosító adatait
- az egyes üzletrészek nagyságát
- a befizetés(ek) esedékességét
- a befizetett tőke összegét, devizaneme szerint
- a devizában fizetendő tőke társasági szerződés szerinti számított árfolyamát
- a devizában fizetett tőke átutaláskor érvényes árfolyamát

412. Tőketartalék

Tőketartalék a saját tőke azon eleme, amelyet véglegesen a vállalkozás rendelkezésére bocsátottak, de a jegyzett tőke részeként nem vették nyilvántartásba be.

A tőketartalék egyenlege pozitív vagy nulla.

Tőketartalékként elszámolandó összegek:

- az alapítótól alapításkor, tőkeemeléskor véglegesen tőketartalékként kapott eszközök, pénzeszközök értéke teljesítéskor,

- a jogszabály alapján tőketartalékként elszámolandó eszközök, pénzeszközök értéke az eszköz átvételekor, illetve pénzmozgás időpontjában,

- a korábban tőketartalékból elszámolt lekötött tartalék visszavezetett összege a lekötés megszűnésének időpontjában.

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- a) részvénytársaságnál a részvények kibocsátáskori, ideértve a tőkeemelési (jegyzési) ellenértéke és névértéke közötti különbözetet,
- b) az a) ponton kívüli egyéb vállalkozónál a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- c) a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- d) a szövetkezeti üzletrész-bevonás miatt képzett fel nem osztható vagyon összegét,
- e) a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- f) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a) a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
- b) a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- c) a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó tőketartalék-kivonás összegét,
- d) a tőketartalék lekötött tartalékba átvett összegét,
- e) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

A vállalkozónál a tőketartalék a)-c) pontja szerinti növekedésének, és az a) és c) pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolása a tőkeemelésről, a tőkeleszállításáról szóló létesítő okiratnak, illetve módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával történik,

a) az a)-b) pontja szerinti tőketartalék-növelésnél, ha az eszköz átvétele a cégbejegyzést megelőzően megtörtént,

b) a c) pontja szerinti tőketartalék-növelésnél,

c) az a) és c) pontja szerinti tőketartalék-csökkenésnél, illetve

a cégbejegyzést követően, a pénzeszköz átvételkor az a)-b) pontja szerinti tőketartalék-növelésnél, ha a pénzeszközök átvétele a cégbejegyzés időpontjáig nem történt meg.

Egyéb vállalkozónál a tőketartalék b)-c) pontja szerinti növekedésének, az a) és c) pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolása a b) pontja esetén az eszközök átvételével egyidejűleg, a c) pontja, továbbá az a) és c) pontja esetén az erről szóló taggyűlési határozatban megjelölt időponttal (legkorábban a határozat keltének időpontjával) történik.

A tőketartalék csak akkor csökkenthető, ha emiatt a tőketartalék nem lesz negatív.

Növekedés

Jegyzett tőke leszállítása tőketartalék javára a nyivántartásba vétel időpontjával

T 411 – K 412

Jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközök a pénzmozgással, más eszközök értéke az eszköz átvételével egyidejűleg

T 1-2 – K 412

37-38

Tőketartalékból **lekötött tartalék visszavezetése** a lekötés feloldása alapján

T 414 – K 412

Csökkenés

Jegyzett tőke emelése tőketartalékból a tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban
T 412 – K 411

Lekötött tartalék képzése tőketartalékból
T 412 – K 414

Veszteség miatti **negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált** tőketartalék
T 412 – K 413

Tőkekivonással megvalósuló jegyzett tőke leszállításhoz kapcsolódó tőketartalék kivonás elszámolása
cégbíróági bejegyzés időpontjával
T 412 – K 479

Jogsabály alapján tőketartalékkal szemben átadott eszközök értéke a pénzmozgással, illetve más
eszközök átadásával egyidejűleg
T412 – K 1-2
37-38

413. Eredménytartalék

Eredménytartalékként kell kimutatni a működés évei alatt a tárgyévet megelőzően képződött - a fenntartó által az Egyetemnél hagyott - adózott eredményt, tekintet nélkül annak előjelére (nyereség vagy veszteség).

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

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

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a) az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
- b) a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- c) az eredménytartalék leköötött tartalékba átvezetett összegét,
- d) az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá az eredménytartalékot terhelő adóra igénybe vett összeget,
- e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- f) a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó eredménytartalék-kivonás összegét,
- g) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított - az előző üzleti év(ek)re vonatkozó - jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét (mérleg szerinti eredményét) az eredménytartalékokat növelő-csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

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

Növekedés

Előző üzleti év *adózott nyereségének* könyvviteli nyitást követő *átvezetése*
T419 – K 413

Jegyzett tőke leszállítása az eredménytartalék javára a cégbírósági bejegyzés időpontjával
T 411 – K 413

Jogsabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközök elszámolása a pénzmozgás bizonylata alapján, illetve átvett más eszközök értéke az átvételkor
T 1-2 – K 413
37-38

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt - előző év (évek) adózott eredményét növelő - jelentős összegű hibák hatásának elszámolása a feltárás éve könyvviteli zárlatának időszakában
T419 – K 413

Eredménytartalékból *lekötött tartalék visszavezetése*, feloldása
T414 – K 413

Gazdasági társaság tagjánál a veszteség fedezetére korábban ilyen címen átutalt *pótbefizetésből visszakapott összeg* elszámolása pénzügyi rendezéskor
T 384 – K 413

A gazdasági társaság tagjánál a *veszteség fedezetére korábban teljesített pótbefizetés „visszafizetése”* eszközök piaci értéken történő átadásával, az átadással egyidejűleg, a taggyűlési határozat szerint, számla alapján
T 1-233, 466 – K 454
T 454 – K 413

Veszteség miatti *negatív eredménytartalék ellentételezésére átvezetett* tőketartalék tulajdonosi döntés alapján
T 412 – K 413

Csökkenés

Előző üzleti év *adózott veszteségének* könyvviteli nyitást követő *átvezetése*
T413 – K 419

Jegyzett tőke emelése a szabad eredménytartalékból a cégbírósági bejegyzés, illetve a tulajdonosok döntése időpontjában
T 413 – K 411

Jogsabály alapján *eredménytartalék terhére átadott pénz*, vagy más eszköz elszámolása a pénzmozgás, illetve az átadás bizonylata alapján
T413 – K 1-2
37-38

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt - előző év (évek) adózott eredményét csökkentő - jelentős hibák hatásának elszámolása a feltárás éve könyvviteli zárlatának időszakában
T413 – K 419

Tőke kivonással megvalósított **jegyzett tőke leszállításhoz** kapcsolódó eredménytartalék kivonás elszámolása cégbírószági bejegyzés időpontjával, illetve a tulajdonosok döntése időpontjával
T 413 – K 479

Eredménytartalék **lekötött tartalékba** helyezett összege
T 413 – K 414

414. Lekötött tartalék

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

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

Amennyiben jogszabály rendelkezése alapján az Egyetem jegyzett tőkéjét a lekötött tartalék javára - az alaptőke terhére képzett tartalékként - szállították le, akkor a tőkeleszállítás cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával a tőkeleszállítás összegét a lekötött tartalékba kell átvetni. Az így átvett összeg a lekötött tartalékon belül elkülönítetten kell kimutatni.

Az így elkülönített lekötött tartalékot csak a jogszabályban meghatározott módon lehet megszüntetni: vesztésrendezésre - az erről szóló döntés időpontjával – az eredménytartalék negatív összegét csökkentő tételként, illetve tőkeemelésre - a tőkeemelés cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával - a jegyzett tőkét növelő tételként.

A lekötött tartalék növekedéseként, illetve csökkenéseként kell kimutatni a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a külön jogszabály alapján a lekötött tartalékkal szemben átvett, illetve átadott pénzeszközök, egyéb eszközök értékét.

A külön jogszabály alapján átvett lekötött tartalék feloldását - a külön jogszabály eltérő rendelkezése hiányában - az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.

Amennyiben az Egyetem vesztésének fedezetére szolgáló - törvényi előíráson alapuló - korábban teljesített pótbefizetés visszafizetésének a teljesítése nem pénzeszközzel történik, akkor a teljesítésként átadott eszközt - az eszközmozgással egyidejűleg – az értékesítés szabályai szerint kell elszámolni, azzal, hogy az így keletkezett követeléssel szemben kell a lekötött tartalékot csökkenteni.

4141. Lekötött tartalék tőketartalékból

A tőketartalékból kell lekötönni és a lekötött tartalékba átvetni:

- a) azoknak az eszközöknek - az üzleti év mérlegének saját tőke és mérlegfőösszege arányában számított - értékét, amelyek nem forgalomképesek, illetve csak harmadik személy hozzájárulása (engedélye) alapján ruházhatók át,
- b) szövetkezetről a fel nem osztható vagyon értékét,
- c) a más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékot,
- d) a tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészben vissza kell fizetni.

4142. Lekötött tartalék eredménytartalékból

Az eredménytartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a) a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértékét, illetve visszavásárlási értékét, ha ez utóbbi a több,
- b) átalakulás esetén a jogutódnál a vagyon felértékelése, illetve az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre való áttérés miatt még fizetendő társasági adónak megfelelő összeget,
- c) az alapítás-átszervezés aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,
- d) az Sztv. 33. § (2) bekezdése szerinti nem realizált árfolyamveszteség és az Sztv. 41. § (4) bekezdése szerinti céltartalék különbözetének összegét,
- e) a lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet,
- f) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére - az arra illetékes testület által megszavazott, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig még nem teljesített - fizetendő pótbefizetés összegét,
- g) más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló - tartalékot.

A lekötést az eredménytartalékkal szemben el kell számolni akkor is, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz, vagy negatív egyenlege nő.

4143. Lekötött tartalék pótbefizetésből

Lekötött tartalékként kell kimutatni a gazdasági társaságnál a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét, a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással egyidejűleg történik.

Növekedés

I. Tőketartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba helyezni:

Más jogszabály szerint vagy a vállalkozó, a *tulajdonos saját döntése alapján* lekötött tartalék összegét
T 412 – K 414

A *jogszabály alapján* pénzmozgással, illetve más eszköz mozgással egyidejűleg tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészben vissza kell fizetni
T 412 – K 414

II. Eredménytartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba helyezni:

A számviteli törvény szerinti az eredménytartalékból lekötendő tételeket akkor is el kell számolni, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz vagy negatív egyenlege nő.

A *visszavásárolt saját részvények, üzletrészek* könyv szerinti értékét
T413 – K 414

Alapítás, átszervezés aktivált értékéből, illetve kísérleti fejlesztés aktivált értékéből költségként *még le nem írt összeget*
T413 – K 414

A beruházási célra felvett devizahitelekből, devizára szóló kötvénykibocsátásokból, forgóeszközökből származó kötelezettségek mérlegfordulónapi értékeléséből *nem realizált árfolyamveszteség időbelileg elhatárolt összege és az erre egyéb címen képzett céltartalék összege közötti különbözetet*
T413 – K 414

A *tőketartalékból lekötendő* összegek azon hányadának lekötése eredménytartalékból, amelyre a tőketartalék nem nyújt fedezetet (tőketartalék nem lehet negatív)
T413 – K 414

Eredménytartalék lekötése *jogszabályi előírások*, illetve a *tulajdonosok döntése* alapján
T413 – K 414

Gazdasági társaság tagjánál *veszteség fedezetére a tulajdonosok döntése* (jogszabályi előírás) *alapján pótbefizetesként rendezendő*, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig pénzügyileg még nem rendezett (át nem utalt) összeg elszámolása lekötésként
T413 – K 414

Csökkenés

Lekötött tartalék *feloldása a lekötési jogcím megszűnésekor*

= tőketartalékból való lekötésnél,

T 414 – K 412

= eredménytartalékból való lekötésnél

T 414 – K 413

III. Pénzmozgással egyidejűleg elszámolandó lekötött tartalék:

A pótbefizetés nemcsak pénzeszköz átadásával teljesíthető. Ez esetben a pótbefizetés teljesítését- a taggyűlési határozat alapján- a gazdasági társaságnál úgy kell elszámolni, mint az eszközök beszerzését, visszafizetését pedig mint az eszköz értékesítést.

Növekedés

Az Egyetem veszteségének fedezetére *a tulajdonosoktól kapott pótbefizetés elszámolása* a pénzmozgás bizonylata alapján
T 384 – K 414

Az Egyetem *veszteségének fedezetére eszközök átadásával teljesített pótbefizetés elszámolása* a taggyűlési határozat szerint, az eszközök átvételekor, piaci értéken

T 1,2,3 – K 454

466

és

T 454 – K 414

Csökkenés

A *pótbefizetés tulajdonosoknak való visszafizetések* a pénzmozgás bizonylata alapján
T 414 – K 384

Az Egyetem veszteségének fedezetére teljesített *pótbefizetés „visszafizetése” eszközök piaci értéken történő átadásával*, az átadással egyidejűleg, számla alapján

T 31-36 – K 91-92

96-97

467

és

T 414 – K 31-36

A lekötött tartalék növekedési és csökkenési jogcímeit akkor kell könyvelni, amikor a kapcsolódó gazdasági esemény megtörtént, eredményt érintő tételekhez kapcsolódó elkülönítés aktualizálását célszerű az évközi könyvviteli zárlati időpontokhoz rendelni, de legalább az éves zárlat során rendezni.

Feltételes tőkeleszállítás

Jegyzett tőke feltételes leszállítása esetén a jegyzett tőke csökkenésének elszámolása a cégjegyzékbe történő bejegyzés időpontjával

T 411 – K 414

A feltételesen leszállított jegyzett tőke lekötött tartalékának feloldása a legfőbb szerv döntése alapján a veszteség rendezésére

T 414 – K 413

- a jegyzett tőke növelésére a fenntartói döntés időpontjával

T 414 – K 411

417. Értékelési tartalék

Értékelési tartalékként kell kimutatni a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét. Az értékelési tartalék és az értékhelyesbítés csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

Értékelési tartalékként, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni

a) a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét az értékhelyesbítés értékelési tartalékként,

b) a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékként.

4171. Érték helyesbítés értékelési tartaléka

T 117-157,177 – K 4171 Érték helyesbítés elszámolása

T 4171 – K 117-157,177 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

4172. Valós értékelés értékelési tartaléka

419. Adózott eredmény

Adózott eredményként kell kimutatni- az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően - a tárgyévi adózott eredményt.

Növekedés

Adott üzleti év **adózott nyereségének átvezetése** az éves könyvviteli zárlat során

T 493 – K 419

Adózott eredmény könyvviteli **nyitást követő átvezetése** az eredménytartalékba adózott **veszteség esetén**

T 413 – K 419

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt - előző éveket érintő - jelentős összegű hibák adózott eredményének átvezetése **nyereség esetén** az év végi záraskor

(Alszámla megnyitásával az adott évre vonatkozóan!)

T 493 – K 419

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt - az előző év (évek) adózott eredményét jelentősen befolyásoló - hibák elszámolt összegének átvezetése év végi záraskor **veszteség esetén**

(Alszámla megnyitásával az adott évre vonatkozóan!)

T 413 – K 419

Csökkenés

Adott üzleti év **adózott veszteségének átvezetése** az éves könyvviteli zárlat során
T 419 – K 493

Adózott eredmény **könyvviteli nyitást követő átvezetése** az eredménytartalékba adózott **nyereség esetén**
T 419 – K 413

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt - előző éveket érintő - jelentős összegű hibák adózott eredményének átvezetése **veszteség esetén** az év végi záraskor
(Alszámla megnyitásával az adott évre vonatkozóan!)
T 419 – K 493

Ellenőrzéssel, önellenőrzéssel feltárt - az előző év (évek) adózott eredményét jelentősen befolyásoló - hibák elszámolt összegének átvezetése év végi záraskor **nyereség esetén**
T 419 – K 413

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tőketartalékról és az eredménytartalékról, a lekötött tartalékról azok növekedései illetve csökkenései jogcíme szerint csak akkor kell analitikát vezetni, ha a főkönyvi könyvelés keretében nem külön alszámlán kerülnek könyvelésre az események. Ebben az esetben a növekedés és csökkenés jogcímei szerint külön nyilvántartást kell vezetni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a gazdasági igazgató felelős. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

42. CÉLTARTALÉKOK

A céltartalék olyan passzívum, mellyel az Egyetem:

- az óvatosság és az összemérés elvéből kiindulva pontosítja az eredményt,
- fedezetet teremt a tárgyidőszakból eredő, de a következő év(ek)ben várhatóan jelentkező kötelezettségekre, költségekre, ráfordításokra.

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

Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalék képezhető az olyan várható jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló várható költségeket akkor is figyelembe lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

Az előző bekezdés szerinti céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

Külön törvény, illetve kormányrendelet további egyéb céltartalék-képzési kötelezettséget, illetve lehetőséget is előírhat. Ez esetben a céltartalék képzésének és felhasználásának elszámolása során a külön törvényben, illetve kormányrendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.

Növekedések

T 491 - K 42 Céltartalékok nyitó értékének könyvelése

T 865 - K 42 Céltartalék-képzés

Csökkenések

T 42 - K 492 Céltartalékok záró értékének könyvelése

T 42 - K 965 Céltartalék csökkenése, megszűnése

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

Céltartalékot kell képezni a tárgyévhez kötődő olyan múltbeli és folyamatban lévő szerződéses ügyletekhez kapcsolódó **kötelezettségek fedezetére**, amelyek a mérlegkészítéskor rendelkezésre álló információk alapján bizonyosan vagy várhatóan felmerülnek, de összegük, esedékességük bizonytalan, s ezekre a fedezetet a vállalkozó más módon nem biztosította.

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

Céltartalék képezhető olyan várható jelentős és időszakonként **ismétlődő költségekre**, amelyek az információk szerint bizonyosan vagy várhatóan felmerülnek, de összegük, esedékességük bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

429. Egyéb céltartalék

Egyéb jogcímen való céltartalék képzés alapulhat kötelező jogszabályi előírásokon, illetve vállalkozói döntésen.

Növekedés

Képzése (növekedése):

- várható kötelezettségekre

T 8651 – K 421

- jövőbeni költségekre

T 8652 – K 422

- egyéb címen T 8653 – K 424, 429

Csökkenés

Feloldása (felszabadítása, csökkenése):

T 421,422 – K 9651, 9652, 9653

429

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A képzett céltartalékok analitikus nyilvántartásához a várható költségek, kötelezettségek összegéről jogcímenként vezetett analitikus nyilvántartás szükséges, melyben a következőket szükséges feltüntetni:

- a képzett céltartalék összege,

- a felhasznált céltartalék összege

- a felhasználás időpontja és jogcíme,

- a kapcsolódó mellékszámításokat, illetve hivatkozási számukat.

Az analitikában a következő jogcímek alapján célszerű megbontani a céltartalék képzéseket a várható költségekre:

- fenntartási költségek,
- átszervezési költségek,
- környezetvédelemmel kapcsolatos költségek.

Az analitikában a következő jogcímek alapján célszerű megbontani a céltartalék képzéseket a várható kötelezettségekre:

- garanciális kötelezettség,
- függő kötelezettség,
- biztos (jövőbeni) kötelezettség,
- korengedményes nyugdíj,
- végkielégítés,
- környezetvédelmi kötelezettség.

43-47. KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénzüjtáshoz, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratúak.

Növekedések

T 491 - K 43-47 Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése

Csökkenések

T 43-47 - K 492 Kötelezettségek záró értékének könyvelése

43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

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

431. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
432. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
434. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Hosszú lejáratú kötelezettség - a hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség. A hosszú lejáratra kapott kölcsönöktől elkülönítetten kell kimutatni a részvényre átváltoztatható kötvények miatti, továbbá a vállalkozó által kibocsátott egyéb kötvények miatti kötelezettségeket.

- 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 442. Átváltoztatható kötvények
- 443. Tartozások kötvénykibocsátásból
- 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
- 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

446. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben számlacsoport azokat a kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél a hitelezővel kötött szerződés szerint a pénzügyi értékekben kifejezett fizetési kötelezettségek lejáratát az egy évet meghaladja, ideértve az átváltoztatható és átváltozó kötvények miatti, továbbá az egyéb kötvénykibocsátásból származó kötelezettségeket is, ha azok pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

447. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben azokat a kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél a jelentős mértékű részesedéssel rendelkező hitelezővel kötött szerződés szerint, a pénzügyi értékekben kifejezett fizetési kötelezettségek lejáratát az egy évet meghaladja, ideértve az átváltoztatható és átváltozó kötvények miatti, továbbá az egyéb kötvénykibocsátásból származó kötelezettségeket is, ha azok pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

448. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben számlacsoport tartalmaz minden olyan egyéb részesedési viszonyban lévő hitelezővel szembeni, egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettséget, ha pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbe adó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettséget, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettséget.

4491. Áll. v. önkorm. vagyon kezelésbe vételével kapcsolatos kötelezettségek

4492. Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek

4493. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek

4499. Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A hosszú lejáratú hitelekről, kölcsönökről analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat
- a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, a ténylegesen folyósított összeget,
- a lejáratot, a visszafizetés esedékességét,
- a kamatokat,
- a törlesztő részletek nagyságát és a törlesztési kötelezettség időpontjait,
- a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztés időpontját,
- az évente esedékes törlesztések összegét és időpontjait,
- az adott biztosítékokat,
- a devizában kapott hitelek, kölcsönök esetében devizanemenként a deviza összegét, az átszámításnál alkalmazott árfolyamot, és az értékvesztés összegét.

45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

- 45. Rövid lejáratú kötelezettségek
- 451. Rövid lejáratú kölcsönök
- 452. Rövid lejáratú hitelek
- 453. Vevőktől kapott előlegek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A rövid lejáratú hitelekről, kölcsönökről analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat
- a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, összegét
- a lejáratot
- a kamatokat
- a törlesztő részletek nagyságát és a törlesztési kötelezettség időpontját
- a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztés időpontját
- az adott biztosítékokat.

A szállítókról szállítóként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a szállító egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati (számla, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a fizetett összeg(ek)e)t, kompenzációt, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

- 454. Szállítók
 - 4541. Belföldi szállítók
 - 4542. Külföldi szállítók
 - 4543. Technikai szállítók
 - 4549. Nem számlázott szállítások, szolgáltatások

- 455. Beruházási szállítók
 - 4551. Belföldi beruházási szállítók
 - 4552. Külföldi beruházási szállítók

- 4559. Nem számlázott beruházási szállítók

Az alábbi számlák a beruházás, felújítás végzésével kapcsolatos (az előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegét is tartalmazó) kötelezettségek kimutatására szolgálnak, a tartozások kiegyenlítéséig.

Szállítók Növekedés

Immateriális javak, tárgyi eszközök, vásárolt készletek számla alapján történő beszerzése

- T 11 – K 454
- T 161 – K 455
- T 21-22 – K 454
- 26-28
- 51
- T 466 – K 455,454

Igénybe vett szolgáltatások, egyéb szolgáltatások számla alapján

- T 52-53 – K 454
- T 466 – K 454

Tartozás átvállalása
T 8644 – K 454-456

(kapcsolódó tétel: nem esedékes tartozás elhatárolása

T 393 – K 8644)

Szállítók Csökkenés

Szállítónak adott - áfát is magába foglaló – előleg átvezetése a teljesítést követően az adott előlegnél levonásba helyezett áfa miatti korrekció (bruttósítás)

T 454-455 – K 351-353

T 351-353 – K 368

és

T 368 – K 466

(kapcsolódóan könyvelendő a szállítói számla T 1,2 – K 454, 455)

466

Kapott, számlázott engedmény, visszaküldés miatti helyesbítés a helyesbítő számla alapján

T454 – K 11,16

455 21-22

26-28

51-53

466

Szállítói tartozás kiegyenlítése

= átutalással (bankkivonat alapján)

T 454-455 – K 384, 386

= hitel terhére (bankkivonat alapján)

T 454-455 – K 444-445

452

= saját váltó kibocsátásával (457. Váltótartozások)

T 454-455 – K 457

• névértékben lévő kamat elszámolása

T 392 – K 457

• időarányos kamat elszámolása

T 873 – K 392

Elengedett szállítói tartozás elszámolása

T 454-455 – K 9682

(kapcsolódó tétel: ha meglévő eszköz kapcsolódik hozzá, a bevétel elhatárolása

T 9682 – K 48312)

A szállítókról vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza:

- a szállító azonosító adatait,
- a számla azonosító adatait,
- a teljesítés, a számlázás, a pénzügyi kiegyenlítés időpontját,
- a számlázott összeget és annak általános forgalmi adó tartalmát,
- az adott előlegek általános forgalmi adót is tartalmazó összegeit,
- a visszaruk, engedmények értékét,
- a tényleges pénzügyi kiegyenlítésre vonatkozó információkat (összeg, kelet, bizonylat sorszáma),
- a mérleg fordulónapjáig beérkezett, de nem számlázott szállításokat,
- a külföldi szállítónál a pénznem megnevezését, a kötelezettség deviza összegét, az átszámításnál alkalmazott árfolyamot, és az elszámolt értékvesztések összegét.

456. Hazai pályázati előlegek

45611. ÖKO Project előleg

45612. Szellemi tulajdon védelmére elkülönített előleg

4562. Nemzeti Filmintézet - 3720 (EGY/0300/3720)

4563. Nemzeti Filmintézet - 3363 (EGY/0265/2020311/3363)

4564. EMMI pályázat – VI/2727/21

4565. Belföldi pályázatok kötelezettség

4566. Nemzeti Filmintézet – DOKMA

4567. Bursa Hungarica
4568. MÁK RRF-2.1.2.-21.-2022.00024
4569. ÚNKPI

457. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

458. uniós pályázati előlegek

4581. DocNomads 1-9 (586513 project)
4582. DocNomads 10-13 (617241 project)
4583. Viewfinder
4584. ERASMUS
4585. PuppeTry
4586. FilmEU

459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

46-47. Költségvetési és Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni különösen a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket valamint az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmény miatti kötelezettség összegét is.

A rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni valódi penziós és óvadéki repülőgylet esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt eladási árát, illetve a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz befolyt viszonteladási árát, az értékpapír kölcsönügylet során kölcsönbe vett értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló kötelezettséget, továbbá a származékos ügyletek esetén a kapott letétek, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe az egyéb rövid lejáratú követelések, illetve az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között köteles kimutatni a külföldi székhelyű vállalkozással vagy annak más fióktelepével szembeni követeléseit, illetve kötelezettségeit, ideértve azokat a tételeket is, amikor a fióktelep vevői, megrendelői az ellenértéket közvetlenül a külföldi székhelyű vállalkozásnak, vagy más fióktelepének fizetik meg, illetve a fióktelep olyan kötelezettségét, amelyet a külföldi székhelyű vállalkozás, vagy annak más fióktelepe közvetlenül egyenlít ki. A pénzügyileg nem rendezendő követeléseket és kötelezettségeket év végén egymással szemben össze kell vezetni és a forintban mutatkozó különbözetet a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként, illetve a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaként kell elszámolni.

A kötelezettségek között kell a mérlegben önálló tételként kimutatni származékos ügyletek negatív értékelési különbözete címén a pénzügyi instrumentumok az Sztv. 59/A-59/F.§-ok szerinti valós értéken történő értékelése esetén a le nem zárt kereskedési, illetve fedezeti célú származékos ügyletek negatív valós értékét (jövőben várható - veszteségjellegű - eredményét).

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Költségvetési és önkormányzati kötelezettségek analitikus nyilvántartásában kötelezettségenként ki kell mutatni az adóbevallásba beállított összegeket, valamint az azokra teljesített befizetéseket.

Ezt a nyilvántartást csak akkor kell vezetni, ha az egyes kötelezettségekről nem vezet a társaság elkülönített főkönyvi számlákat.

Az általános forgalmi adóról teljesítési időpont szerint minden esetben analitikát kell vezetni, ami az általános forgalmi adóbevallás nyomtatvány kitöltéshez szükséges mértékben tartalmazza a fizetendő, a levonható, a kiutalható és a tovább vitt ki nem utalható összegek megállapításához szükséges adatokat.

Az adóhatóság által megküldött folyószámla kivonatot a könyvelés adataival egyeztetni kell. Az eltérések megállapítása után, ha a hiba a társaság könyveiben volt, azt az analitikában a főkönyvben helyesbíteni kell. Ha az eltérés az adóhatósági hibás folyószámából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

461. Társasági adó elszámolása

A számla az Egyetem által a tárgyévet terhelő társasági adó előlegeként befizetett összegeket tartalmazza, valamint az előző évi számított társasági adó és az annak előlegeként befizetett összegek különbözeteként adódó kötelezettségnek és e kötelezettség megfizetésének elszámolására szolgál.

T 461 – K 38 Társasági adó befizetése
T 891 – K 461 Tárgyévi adó bevallása, előírása

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

A személyi jövedelemadó-köteles jövedelmekből levont jövedelemadó, és jövedelemadó előleg, és ezek adóhatóság részére történt átutalásának kimutatására szolgál a számla.

T 4711 – K 462 SZJA levonása
T 462 – K 38 SZJA befizetése

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

A számla azon költségvetésnek fizetendő adók, hozzájárulások előírásának nyilvántartására szolgál, amelyeknek nincs kijelölve külön főkönyvi számla. A számla jogcímenként külön alszámlákra bontandó.

K 463 – T 56 Költségvetési befizetési kötelezettség előírása

464. Kötelezettségek befizetése elszámolási számlák

A számla azon költségvetésnek fizetendő adók, hozzájárulások előírásának nyilvántartására szolgál, amelyeknek nincs kijelölve külön főkönyvi számla. A számla jogcímenként külön alszámlákra bontandó.

T 464 – K 38 Befizetés

465. Vámelszámolási számla

Az Egyetemnek a Nemzeti Adó- és Vámhivatallal szemben keletkezett minden kötelezettségét ezen a számlán kell kimutatni, ideértve a vámköltséget, a vámkezelési díjat és a vámmal együtt kiszabott egyéb adókat és illetékeket. A számlát a különböző típusú kötelezettségek elkülönítése céljából további alszámlákra bontja az Egyetem.

Kivetett vámköltségek, egyéb vámterhek elszámolása.

T 1. Beruházások, – K 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
T 2. Készletek,
T 51. Anyagköltség

Visszaigényelhető kivetett import ÁFA elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések – K 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla

Vissza nem igényelhető kivetett import ÁFA elszámolása

T 1. Beruházások, – K 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
T 2. Készletek,

T 51. Anyagköltség

ÁFA visszaigénylés elszámolása a tartozás kiegyenlítését követően

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA – K 368. Különféle egyéb követelések

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Az Egyetem által beszerzéskor, szolgáltatás igénybevételekor beérkezett számlán feltüntetett előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolására szolgál.

4661. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója

4662. Arányosítással megosztandó előzetesen felszámított áfa

467. Fizetendő általános forgalmi adó

Az Egyetem által kibocsátott számlákon feltüntetett (fizetendő) általános forgalmi adó elszámolására szolgál a számla.

4671. Fizetendő általános forgalmi adó

468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

Az Egyetem az adóhatóság részére teljesített általános forgalmi adó befizetéseket, illetve az adóhatóság által teljesített visszafizetéseket tarja nyilván a számlán.

Aktivált saját teljesítmények után felszámított levonható ÁFA elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA – K 467. Fizetendő ÁFA

Megosztott előzetesen felszámított ÁFA le nem vonható hányada

T 867. Adók, illetékek, hozzájárulások – K 466. Előzetesen felszámított ÁFA

Számlák rendezése a következő üzleti év zárásakor, előzetesen felszámított és fizetendő ÁFA átvezetése

T 468. Általános forgalmi adó elszámolási ÁFA átvezetése

– K 466. Előzetesen felszámított ÁFA Fizetendő

T 467. Fizetendő ÁFA

– K 468. Általános forgalmi adó elszámolási

469. Helyi adók elszámolási számla

A helyi önkormányzattal szemben fennálló, az egyes alszámlák szerint részletezett, adófizetési kötelezettséget tarja nyilván az Egyetem a számlán.

Kivetett, bevallott helyi adók, illetékek, hozzájárulások előírása

K 469 Helyi adók elszámolási számla

– T 8672 Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

4691. Építményadó elszámolási számla

4692. Telekadó elszámolási számla

4693. Kommunális adó elszámolási számla

4694. Idegenforgalmi adó elszámolási számla

4695. Helyi iparüzési adó elszámolási számla

4696. Gépjárműadó elszámolási számla

4697. Külföldi gépjárműadó elszámolási számla

4699. Egyéb helyi adó elszámolási számla

471. Jövedelem-elszámolási számla

A számla az Egyetem által fizetendő munkabérek, munkadíjak, egyéb bérjellegű kifizetések, adózott eredményt terhelő jövedelmek elszámolására szolgál. A számlán mutatandó még ki az Egyetem által fizetett - a keresőképtelenség első 15 napjára jutó - táppénz is.

4711. Jövedelem-elszámolási számla

T 54 – K 4711 Bruttó munkabér elszámolása
T 4711 – K 462 SZJA levonása
T 4711 – K 473 Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék levonása
T 4711 – K 36 Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből
T 4711 – K 38 Nettó munkabér kifizetése

472. Fel nem vett járandóságok

Az Egyetem a számlán a 381-es számlával szemben elszámolt, de ténylegesen ki nem fizetett munkabérek (munkadíjak, stb.) összegét mutatja ki.

Fel nem vett juttatások visszavezetése

T 472. Fel nem vett járandóságok – K 473. Társadalombiztosítási kötelezettség

473. Társadalombiztosítási kötelezettségek elszámolása

Az Egyetemet terhelő, fizetendő társadalombiztosítási járulék, valamint az egyes járandóságokból levont társadalombiztosítási járulék összegét kell nyilvántartani a számlán.

T 471 – K 463407. Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék kötelezettség
T 464407 – K 38 Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék elszámolási számla
T 561 – K 463258 Szociális hozzájárulási adó

462. Személyi jövedelemadó kötelezettség

462103. Személyi jövedelemadó kötelezettség
462290. Személyi jövedelemadó magánszemélyektől kötelezettség
4629103. Személyi jövedelemadó elszámolási számla
4629290. Személyi jövedelemadó magánszemélyektől elsz. számla

463. Egyéb költségvetési kötelezettség

463101. Társasági adó kötelezettség
463119. Rehabilitációs hozzájárulás kötelezettség
463138. Késedelmi pótlék kötelezettség
463149. Munkáltatói táppénz hozzájárulás kötelezettség
463191. Magánszemélyt terhelő EKHO kötelezettség
463193. Nyugdíjas vagy járulék felső határ túllépés e. kötelezettség
463194. EKHO különadó kötelezettség
463215. Bírság, mulasztási bírság, önellenőrzési pótlék kötelezettség
463241. Cégaadó kötelezettség
463258. Szociális hozzájárulási adó kötelezettség
463289. Kisvállalati adó kötelezettség
463406. Társadalombiztosítási járulék kötelezettség
463407. Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék kötelezettség
463408. Egészségügyi szolgáltatási járulék kötelezettség

464. Kötelezettségek befizetése elszámolási számlák

464101. Társasági adó elszámolási számla
464119. Rehabilitációs hozzájárulás elszámolási számla

- 464138. Késedelmi pótlék elszámolási számla
- 464149. Munkáltatói táppénz hozzájárulás elszámolási számla
- 464191. Magánszemélyt terhelő EKHO elszámolási számla
- 464193. Nyugdíjas vagy járulék felső határ túllépés e. elszámolási számla
- 464194. EKHO különadó elszámolási számla
- 464215. Bírság, mulasztási bírság, önellenőrzési pótlék elszámolási számla
- 464241. Cégaútoadó elszámolási számla
- 464258. Szociális hozzájárulási adó elszámolási számla
- 464289. Kisvállalati adó elszámolási számla
- 464406. Társadalombiztosítási járulék elszámolási számla
- 464407. Biztosítottaktól levont társadalombiztosítási járulék elszámolási számla
- 464408. Egészségügyi szolgáltatási járulék elszámolási számla
- 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek

Az elkülönített állami pénzalapokkal szembeni kötelezettségek nyilvántartására szolgál a számla, amelyet az egyes jogcímek szerint külön alszámlákra bont az Egyetem.

- 4741. Szakszervezeti tagdíj
- 4742. Szakképzési hozzájárulás
- 4743. Elszámolásra kapott pénzeszközök
- 4744. Környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettség
- 4749. Egyéb befizetések az elkülönített alapokba

475. Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek

476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben

A számlán a munkavállalóktól, tagoktól levont, más szervezetek részére továbbítandó összegeket (kártérítés, letiltás, szakszervezeti tagdíj, magán nyugdíjpénztári elszámolások, stb.) kell kimutatni.

477. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség hallgatókkal szemben (hallgatók pénzbeli juttatásai)

478. Kötelezettségek értékelési különbözete

479. Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A számlacsoportban külön számlával nem rendelkező egyéb kötelezettségek nyilvántartására szolgál a számla. Amely az egyes kötelezettségek típusának megfelelően tovább bontandó.

Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek elszámolása

T 1,2,3,51,81	– K 479	Apportba kapott eszköz (fenntartó döntésig)
T 466	– K 479	A kapott apport ÁFA-ja
T 411	– K 479	Jegyzett tőke leszállítása
T 479	– K 411	A kapott apport könyvelése a fenntartói döntéskor
T 479	– K 38	Az ÁFA kifizetése
T 479	– K 38	Jegyzett tőke leszállításakor visszafizetés a tulajdonosnak

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,

c) mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,

d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

*(Passzív időbeli elhatárolásként kell a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett vásárolt - hitelviszonyt megtestesítő - kamatozó értékpapírok bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérleg-fordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó összeget. Az így elhatárolt összeget ezen értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetésük esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha a Sztv. 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapírok könyv szerinti értéke a névérték összege alá csökken.)

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a valuta- és devizakészlet, a külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek a Sztv. 60. § (3) bekezdése szerinti értékelésekor kimutatott, összevontan nyereséget mutató különbözetet, amelyet a következő üzleti év(ek) - előbbiekből adódó - árfolyamvesztesége esetén kell megszüntetni.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kötelezettséggel szemben az Sztv. 47. § (11) bekezdés alkalmazása esetén a kötelezettség visszafizetendő összege és bekerülési értéke közötti különbözetet, ha a visszafizetendő összeg a kisebb. Az így kimutatott passzív időbeli elhatárolást a kötelezettség kivezetésekor, a kivezetett könyv szerinti értékkel arányos összegben kell megszüntetni a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben.

Növekedések

T 491 – K 48 Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése

Csökkenések

T 48 – K 492 Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

T 9 – K 481 Következő éveket megillető árbevétel

T 481 – K 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 5,8 – K 482 Tárgyévet terhelő következő időszakban felmerülő költségek, ráfordítások

T 482 – K 5,8 Időbeli elhatárolás megszüntetése

483. Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

a) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkenti elszámolásakor is.

Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkori bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

Halasztott bevételként kell kimutatni cégvásárlás, illetve átalakulás esetén az Sztv. 3. § (5) bekezdésének 2. pontja szerint különbözetként meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást, az átalakulást követő 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni, függetlenül attól, hogy a negatív üzleti vagy cégérték nagyságára ható eszközök, illetve kötelezettségek értéke miként alakult. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt az egyéb bevételekkel szemben meg kell szüntetni az alapul szolgáló részesedés bármilyen jogcímen történő könyvekből való kivezetése esetén, illetve átalakulásakor, egyesüléskor, szétválásakor abban az esetben, ha a negatív üzleti vagy cégérték keletkezésére ható körülményekben, feltételekben olyan változások következnek be, amelyek a negatív üzleti vagy cégérték további kimutatását nem indokolják.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír – felhalmozott kamattal csökkentett - kölcsönszerződés szerinti értékének a könyv szerinti értékét meghaladó összegét (nyereségét). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbe vevő által visszaszolgáltatót értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbe vevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás

4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

48321. FEIF/2124-3/2020-ITM támogatási szerződés

48322. Uránia felújítás SZFA 29/2023. (03.06.) határozat

48323. SZFA/42-1/2022 Hangszer támogatás

4833. Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolása

4834. Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A passzív időbeli elhatárolásokról évvégén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.

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

A passzív időbeli elhatárolások analitikájának legalább a következőket kell tartalmaznia:

- annak az eseménynek a meghatározását, amely az időbeli elhatárolást előidézte,
- az időbeli elhatárolás képzésének időpontját,
- a képzett időbeli elhatárolás összegét,
- az időbeli elhatárolás összegének meghatározását alátámasztó bizonylatok megnevezését, egyértelmű azonosítását,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás időpontját,
- az időbeli elhatárolás összegében bekövetkezett változás nagyságát és irányát.

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

T 491 - K 1,2,3,4

T 1,2,3,4 - K 491

492. Zárómérleg számla

T 492 - K 1,2,3,4

T 1,2,3,4 - K 492

493. Adózott eredmény elszámolása

T 493 - K 8

T 9, 58 - K 493

494. Eredménytartalék igénybevétele

A számlaosztály számlái a tárgyévi számlák megnyitásához, lezárásához, illetve az adózott eredmény meghatározásához szükségesek. A számlák a következők:

- Nyitómérleg számla
- Zárómérleg számla
- Adózott eredmény elszámolása.

2.5. 5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

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

A költségek elszámolása a számviteli politikában meghatározott elvek szerint történik.

Az Egyetem a létesítő okiratában meghatározott közhasznú cél szerinti tevékenységének és a vállalkozási (kiegészítő) tevékenységének érdekében felmerült költségek elkülönítését tevékenység kódok (alap, vállalkozási, közös - arányosítandó) alkalmazásával biztosítja, ezzel eleget téve jogszabályi kötelezettségének. Jelenleg az Egyetemnek még nincs vállalkozási (kiegészítő) tevékenységből származó bevétele.

Az Egyetem a sERPa integrált vállalat irányítási rendszer által kínált gyűjtőkódokra bontva különíti el az egyes támogatásokkal kapcsolatosan felmerült költségeket, ezzel biztosítva a támogatások cél szerinti felhasználásának elszámoltathatóságát.

51. ANYAGKÖLTSÉG

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

T 51	-	K 454,381,384	Anyagvásárlás
		466	
T 51	-	K 479	Apportba kapott anyag (fenntartói döntésig)
T 465	-	K 51	Az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher és jövedéki adó visszatérítése
T 814	-	K 51	Átvezetés anyagok értékesítésekor
T 88	-	K 51	Apportba adott anyag

5113. Pandémiás eszközök költségei

- 512. Irodai, oktatási célokra vásárolt anyagok költségei
 - 5123. Irodaszerek, nyomtatványok
 - 5124. Számítástechnikai anyagok
 - 5125. Tonerek, festékpátronok
 - 5126. Egyéb irodai, oktatási célra vásárolt anyagok költségei
 - 5127. Egyéb felhasználás költsége

511.	Vásárolt anyagok költségei
5111.	Szakmai anyagok költségei
51111.	Szakmai anyagok
51112.	Irodaszerek, nyomtatványok
51113.	Számítástechnikai anyagok
51114.	Egyéb oktatási, irodai célú anyag
5112.	Vásárolt energia költségei
51121.	Villamosenergia költség
51122.	Gázenergia költség
51123.	Vízdíj
51129.	Egyéb energia költség
5113.	Üzemanyag felhasználás
5114.	Karbantartási, üzemeltetési anyagok
51141.	Tisztítószerek és higiéniai anyagok
51142.	Gépkocsi karbantartási anyagok
51143.	Épület karbantartási anyagok

- 51144. Egyéb karbantartási, üzemeltetési anyag
- 512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszk. költségei**
- 5122. Kis értékű eszközök szakmai célú
- 5128. Kisértékű eszközök üzemeltetési célú
- 513. Egyéb anyagköltség**
- 5131. Szakkönyvek, előfizetések
- 5132. Munkaruha (egy éven belül elhasználódó)
- 5133. Máshova nem sorolt egyéb anyag
- 519. Anyagköltség megtérülés

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

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

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

T 52 - K 454,381,384 Szolgáltatás igénybevétele
466

521.	Szállítás-rakodás, raktározás költségei
5211.	Személyszállítás költsége
5212.	Áruszállítással, üzemeltetéssel kapcsolatos költség
5213.	Raktározási költség
522.	Bérleti díjak
5221.	Ingatlan bérleti díjak
5222.	Díszlet, kellék, szakmai feladatellátáshoz kapcsolódó költség
5223.	Gépkocsi bérleti díjak
5224.	Szoftver bérleti díjak
5225.	Egyéb bérleti díjak
523.	Karbantartási, üzemeltetési költségek
5231.	Csatornadíj
5232.	Távhő
5233.	Ingatlan karbantartási költség
5234.	Számtechnikai, irodai eszköz karbantartási költség
5235.	Jármű karbantartási, szerelési költség
5236.	Egyéb gép, berendezés karbantartási költség

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

524.	Hirdetés, reklám, propaganda költségek
5241.	Hirdetés, reklám költségek
5242.	Promóció, rendezvények, PR költség
5243.	Reprezentációs költség EU forrás
525.	Oktatás és továbbképzés költségei
5251.	Konferenciák részvételi díjai
5252.	Munkavállalók továbbképzése
526.	Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
5261.	Belföldi kiküldetési költségek
5262.	Külföldi kiküldetési költségek
5263.	Belföldi utazási költség
5264.	Külföldi utazási költség
5265.	Belföldi szállás költség
5266.	Külföldi szállás költség
527.	Telekommunikációs költségek
5271.	Postaköltség
5272.	Telefon költség
5273.	Internet költség
5274.	Egyéb telekommunikációs költségek
528.	Üzemeltetési, működtetési szolgáltatások
5281.	Gépjárművek üzemeltetési költsége
5282.	Őrzés-védelem, portaszolgálat költsége
5283.	Takarítási költség
5284.	Informatikai szolgáltatás költsége
5285.	Mosatósi, mosodai, vegytisztítási költség
5286.	Szemétszállítási költség
5287.	Munka- és tűzvédelmi költség
5288.	Egyéb üzemeltetési szolgáltatási költség
529.	Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
5291.	Oktatási, óraadói tevékenységek (számlás)
5292.	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás
5293.	Munkaegészségügyi szolgáltatás
5294.	Jogi, ügyvédi, könyvvizsgálói, közbeszerzői tev.
5295.	Fordítás, szakfordítás díja
5296.	Egyéb szakértői díjak
5297.	Máshova be nem sorolt egyéb szolgáltatás
5298.	Projektvezetés, szakmai szolgáltatások
5299.	Nyomdai szolgáltatások

53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Egyéb szolgáltatás a pénzügyi, a befektetési, a biztosítói, a hatósági igazgatási, az egyéb hatósági szolgáltatás.

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

466

- 531. Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
- 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
 - 5321. Bankköltségek
 - 5322. Egyéb pénzügyi díjak
- 533. Biztosítási díjak
- 534. Költséggként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj
- 536. Különféle tagsági díjak
- 539. Különféle egyéb költségek

54. BÉRKÖLTSÉG

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

- 541. Bérköltség
 - T 541 - K 4711 Elszámolt bruttó bér

541.	Bérköltség
5411.	Bérköltség
5412.	Felmentési bér
5413.	Végkielégítés
5414.	Túlóra, pótlékok
5415.	Jutalom, prémium
5416.	Hallgatói munkadíj
5417.	Bérkompenzáció

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

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

Személyi jellegű egyéb kifizetések azok a kifizetések, amelyeket a munkáltató a munkavállaló részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít és nem tartoznak a bérkötség fogalmába. Ilyenek különösen: a szerzői jogdíj, a lakhatási költségtérítés, a lakásépítésre nyújtott támogatás (ideértve az átvállalt kamatot és kezelési költséget is), az étkezési térítés, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés, a jubileumi jutalom, a dolgozó kötelezettségvállalásának térítése, a bányászati keresetkiegészítés, a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek, a megváltozott munkaképességű munkavállalók keresetkiegészítése, a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz-kiegészítés, a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, a magánnyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés, a munkáltatót terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó, a jóléti és kulturális költségek, a végkielégítés, a munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj igénybeviteléhez, továbbá az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különéleli pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések, a sorkatonai vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alapbér, a találmányi díj, a szabadalom vételára és hasznosítási díja, az újítási díj, az ezekkel kapcsolatosan fizetett közreműködői díj, valamint nem a munkaviszonnyal összefüggésben fizetett szerzői, írói és más szerzői jogvédelmet élvező munkák díjai, az azokkal kapcsolatos közreműködői díjak, a mezőgazdaságban részesmunkát végzők díjazása, a reprezentáció költségei, és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek, szociális költségnek minősített összegek.

T 55 - K 471 Egyéb kifizetések

T 55 - K 454,381,384

466

551. Munkaváll., tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetés

- 5511. Betegszabadságra járó bér
- 5512. Táppénz hozzájárulás
- 5513. Étkezési hozzájárulás
- 5514. Munkába járással kapcsolatos utazási költség
- 55141. Munkába járással k. utazási SZJA mentes
- 55142. Munkába járással k. utazási SZJA alap
- 5515. Saját gépkocsi használat

552. Jóléti és kulturális költségek

553. Reprezentáció

554. Napidíjak és kiküldetések

- 5541. Belföldi napidíj és kiküldetés
- 5543. Külföldi napidíj és kiküldetés

558. Megbízási díj

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

56. BÉRJÁRULÉKOK

Bérjárulékok a nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék, az egészségügyi hozzájárulás, a munkaadói járulék, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

561. Szociális hozzájárulási adó

T 561 - K463258 Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adó

565. Rehabilitációs hozzájárulás

T 565 - K 463119 Rehabilitációs hozzájárulás fizetési kötelezettség

569. Egyéb bérjárulék

561.		Szociális hozzájárulási adó
	5611.	Szociális hozzájárulási adó
	5612.	EKHO munkaadói járulék
	5613.	Baleseti járulék
562.		Egészségügyi hozzájárulás
	5621.	Tételes EHO
	5622.	Százalékos EHO
563.		Munkaadói járulék
564.		Szakképzési hozzájárulás
565.		Rehabilitációs hozzájárulás
566.		Kifizetői személyi jövedelemadó
569.		Egyéb bérjárulék

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérjárulékok analitikus nyilvántartása a havonta a járulékok elszámolása után készített összesítő. Az összesítő járulékonként tartalmazza a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport számláira, valamint az 56. Bérjárulékok számláira könyvelendő tételeket.

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

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

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

T 571 - K 119,129,139,149,159

572. Kisértékű eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírása

T 572 - K 119,129,139,149,159

58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

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

581. Saját termelésű készletek állományváltozása

A saját termelésű készletek üzleti év végi záróállományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni.

T 23-25 - K 581

T 581 - K 23-25

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

Az Egyetem által év közben folyamatosan vezetett költségszámlák egyenlegeit az üzleti év zárásakor a számviteli politikában meghatározott eredmény-kimutatás típusának megfelelő ráfordításszámlákra kell átvezetni, az eredmény-kimutatás könnyebb kitöltése céljából.

Elsődleges költségnem-elszámolás esetén, kizárólag összköltség eljárással

591. Anyagköltség átvezetési számla

Az 51. Anyagköltség számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 811. Anyagköltség számlára átvezetni.

K 591 - T 811

592. Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla

Az 52. Igénybe vett szolgáltatás számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke számlára átvezetni.

K 592 - T 812

593. Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla

Az 53. Egyéb szolgáltatások számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 813. Egyéb szolgáltatások értéke számlára átvezetni.

K 593 - T 813

594. Bérköltség átvezetési számla

Az 54. Bérköltség számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 821. Bérköltség számlára átvezetni.

K 594 - T 821

595. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

Az 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések számlára átvezetni.

K 595 - T 822

596. Bérjárulékok átvezetési számla

Az 56. Bérjárulékok számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 823. Bérjárulékok számlára átvezetni.

K 596 - T 823

597. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

Az 57. Értékcsökkenési leírás számlacsoport számláinak egyenlegét kell ezen a számlán a 83. Értékcsökkenési leírás számlára átvezetni.

K 597 - T 83

2.6. 8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

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

Csökkenések

T 493 - K 8 Éves zárlat

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

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

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe a külföldi székhelyű vállalkozástól, vagy annak más fióktelepétől igénybe vett szolgáltatásokat (ideértve az irányítás átterhelt költségeit, ráfordításait is) a számlázott értéken - jellegének megfelelően - szolgáltatásként köteles az anyagjellegű ráfordítások között kimutatni.

811. Anyagköltség

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

T 811 - K 5951

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

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

T 812 - K 5952

813. Egyéb szolgáltatások értéke

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

T 813 - K 5953

814. Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

T 814 - K 51	Átvezetés anyagok értékesítésekor
T 88 - K 814	Apportba adott áru
T 26 - K 814	Áruk leltár szerinti értéke

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

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

T 815 - K 454, 38	Közvetített szolgáltatások
466	
T 27 - K 815	Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár szerint

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottnak munkabéreként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

821. Bérköltés

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

T 821 - K 5954	
----------------	--

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

T 822 - K 5955	
----------------	--

823. Bérjárulékok

Bérjárulékok a nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék, az egészségügyi hozzájárulás, a munkaadói járulék, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

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

T 83 - K 5957

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak.

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
- b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;
- c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;
- d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített - az üzleti évhez kapcsolódó - befizetések összegét;
- e) az államháztartás egyes alrendszerivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt – a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, díjak, illetveek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;
- f) a külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó összegét;
- g) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmények szerződés szerinti összegeit a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg;
- h) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet;
- i) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök könyv szerinti értékét,
- j) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor a kezelt vagyonra szóló tartós követelés kezelt vagyon csökkenésével arányos, kivezetett összegét;
- k) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;
- l) behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- m) a tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – az Sztv. 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál;
- n) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;
- o) az Sztv. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (4) bekezdés b) pontja alapján az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegét;

p) a térítés nélkül átadott eszközök - a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével - nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

- a) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- b) a forgóeszközök között kimutatott- vásárolt követelésnek nem minősülő – követelésnek behajthatatlan követelésként az üzleti évben leírt összegét;
- c) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- d) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- e) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor;
- f) az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénzvisszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett - összegét is.

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

Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:

- a) az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét;
- b) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;
- c) a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó - a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt - fogyasztási adó, jövedéki adó összegét.

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke

863. Mérleg-fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek

8632. Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

8634. Költség (ráfordítás) ellentételezésére adott támogatás, juttatás

8635. Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó fizetések

864. Sajátos egyéb ráfordítások

8641. Hallgatói juttatások

86411. Ösztöndíjak

8641111. Teljesítmény alapú ösztöndíj

8641112. Szociális alapú ösztöndíj

8641113. Doktori ösztöndíj

8641114. Bursa ösztöndíj

8641115. Egyéb ösztöndíjak

8641116. Közéleti ösztöndíj

8641117. ÚNKP ösztöndíj

8641118. DocNomads ösztöndíj

8641119. Erasmus ösztöndíj

8641120. DocNomads diplomafilm támogatás ösztöndíj

86412. Utazási támogatás

8642.	8641211.	EU pályázatok utazási támogatás EU pályázat személyi jellegű kifizetés
	86421.	Napidíjak
	86422.	Útiköltség költségtérítés
	86423.	Egyéb projektben felmerülő kiadás
	86424.	EU oktatói támogatás
	86425.	Egyéb költségtérítés
8643.		Elengedett követelés könyv szerinti értéke
8644.		Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
8645.		Véglegesen átadott, nem fejlesztési célú pénzeszköz
8646.		Véglegesen fejlesztési célra átadott támogatás, pénzeszköz
8647.		Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
8648.		Térítés nélkül nyújtott szolgáltatás bekerülési értéke
8649.		Visszafizetett támogatás

865. Céltartalék képzése

T 865 - K 42 Céltartalék-képzés

865.		Céltartalék képzése
	8651.	Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre
	8652.	Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre
	8653.	Céltartalék-képzés egyéb címen

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával - ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

*(Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.)

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha
a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;
b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalászási tevékenység változása miatt feleslegessé

vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

d) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

8661. Készletek elszámolt értékvesztése

T 8661 - K 2 Értékvesztés elszámolása

* T 2 - K 8661 Értékvesztés visszairása

8662. Követelések elszámolt értékvesztése

T 8662 - K 31-37 Értékvesztés elszámolása

* T 31-37 - K 8662 Értékvesztés visszairása

8663. Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 8663 - K 118 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

* T 118 - K8663 Visszairás

8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 8664 - K 128,138,148,158 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

* T 128,138,148,158 - K8664 Visszairás

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8673. Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8674. Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó, jövedéki adó

8675. Ráfordításként elszámolt általános forgalmi adó

869. Különböző egyéb ráfordítások

8691. Behajthatatlan követelés leírt összege

Behajthatatlan követelés: az a követelés,

a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),

b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,

c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,

d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,

e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása "igazoltnak" nem járt eredménnyel,

f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,

g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A devizában fennálló követelések behajthatatlanná minősítése során a devizajogszabályok előírásait figyelembe kell venni.

T 8691 - K 31 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása

T 8691 - K 34 Behajthatatlan váltókövetelés leírása

8692. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke

8694. Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8695. Ajándék, adomány

8696. Anyagok veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8697. Egyéb eredményt csökkentő ráfordítások

8698. Pályázat visszafizetési kötelezettség

8699. Kerekítési különbözet (veszteség)

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

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

Befektetett pénzügyi eszközök ráfordítása, árfolyamvesztése és fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

a) a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;

b) a hátrасorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét;

c) a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;

d) a valódi penziós ügyletek és az óvadéki repó ügyletek esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kötelezettséggként kimutatott eladási ára és követelésként kimutatott visszavásárlási ára közötti különbözet összegében, valamint a kölcsönbe vett értékpapír után fizetendő kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatráfordítást;

e) kamat swap ügyletek esetén, ha vállalkozó nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést:

ea) amennyiben az elszámolás az üzleti év mérlegfordulónapjáig lezárult, a kamat swap ügyletek realizált veszteségét, valamint az ügylethez kapcsolódóan az Sztv. 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy az Sztv. 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolás megszüntetését;

eb) amennyiben az elszámolás a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra az ügylet alapján fizetendő kamatkülönbözet az Sztv. 44. § (5) bekezdés b) pontja szerinti elhatárolásának összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését;

ec) kamat swap ügyletek esetén azok fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján az Sztv. 44. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését;

ed) cash-flow fedezeti célú kamat swap ügyletek esetén az Sztv. 44. § (5) bekezdés e) pontja szerinti elhatárolás összegét;

+f) a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén, kamatjellegű ráfordítást csökkentő tételként a kamatfedezeti ügyletek nyereségét, ha az ügylet az üzleti év mérleg fordulónapjáig lezárult, legfeljebb a fedezett alapügylet veszteségének összegéig, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek nyereségét a kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek esetében az Sztv. 59/E. § (5) bekezdése szerint meghatározott összegben, illetve a kamatfedezeti célú cash-flow fedezeti ügyletnek minősülő kamat swap ügyletek esetében a változó kamatláb és a fix kamatláb névleges tőkeösszegre vetített, az adott elszámolási időszakra jutó, a mérleg fordulónapjáig időarányosan számított összegének különbözetében.

Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamveszteséget);
- b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az Sztv. 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamveszteséget) az értékesítéskor;
- c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű – különbözetet (árfolyamveszteséget);
- d) a diszkont értékpapír beváltásakor az Sztv. 84. § (3) bekezdésének d), illetve az Sztv. 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint kamatbevételeként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
- e) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
- f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteséget, valamint a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamveszteséget;
- g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – az Sztv. 60. § (3) bekezdése szerint - összevontan elszámolt árfolyamveszteséget;
- h) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;
- i) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözet időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;
- j) ha a vállalkozó nem alkalmazza az Sztv. 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést és az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, a kamat swap ügyletek kivételével a származékos ügyletek zárása időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti veszteségjellegű - különbözet teljes összegét, beleértve a származékos leszállítási ügylet keretében beszerzett eszközök bekerülési (beszerzés) napján valós értékre történő – az Sztv. 47. § (12) bekezdése szerinti - átértékelése miatt keletkező veszteségjellegű - különbözet összegét is, valamint az ügyletkez kapcsolódóan az Sztv. 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy az Sztv. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolás megszüntetését;
- k) ha a vállalkozó nem alkalmazza az Sztv. 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést, a kamat swap ügyletek kivételével a származékos ügyletek fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján az Sztv. 44. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését, valamint a nem kamatfedezeti célú, egyéb cash-flow fedezeti célú ügyletek esetén az Sztv. 44. § (5) bekezdés e) pontja szerinti elhatárolás összegét és annak megszüntetését;
- l) a vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díjat, a lejáratkor le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díjat, és a forgatási célú értékpapír beszerzéséhez kapcsolódóan felmerült, lehívott vételi opció opciós díját, ha ez utóbbit a gazdálkodó az Sztv. 61. § (2) bekezdése szerint a beszerzési értékben nem veszi figyelembe;

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

n) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet;

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

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

r) egyesülés tagjainál az egyesülés működési költségeinek - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített összegét.

+s) a valós értéken történő értékelés alkalmazása során, a kereskedési célú származékos ügyletek esetén, az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, valamint a mérleg fordulónapján érvényes piaci árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összegét, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, ideértve a fedezeti ügyletnek az alapügylet nyereségét meghaladó összegét is;

+t) a valós értéken történő értékelés alkalmazása során ráfordítást csökkentő tételként a nem kamatfedezeti célú fedezeti ügyletek nyereségének összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nem kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek várható nyereségének összegét a mérlegfordulónapi piaci ár, árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet összegében, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, legfeljebb a fedezett alapügylet tárgyévben elszámolt veszteségének összegében;

+u) a valós értéken értékelt kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök negatív értékelési különbözetét.

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

w) ha a vállalkozó nem alkalmazza az Sztv. 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében az Sztv. 72. § (5) bekezdése szerint elszámolt, a nem pénzügyi eszköznek az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára és a kötési ára (árfolyama) közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a nagyobb.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni

871. Részesedések árfolyamvesztése

872. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése

Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztéseként kell kimutatni:

a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árában lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az Sztv. 84. § (3) bekezdésének d) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet az értékesítésekor, illetve a beváltásakor;

b) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet.

873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

a) a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;

b) a hátrасorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét;

c) befektetési jegyeknél a befektetési alapnak történő eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;

d) valódi penziós ügyletek esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kötelezettségként kimutatott eladási ára és követelésként kimutatott vételára közötti különbözet összegében elszámolt kamatráfordítást;

e) kamatfedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) teljes veszteségét, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig lezárult, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek (kivéve az opciós ügyleteket) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

T 872-873 - K 38

874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

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

875. Forgóeszközök között kimutatott befektetés, értékpapír, részesedés értékesítés árfolyam vesztesége

876. Külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek árfolyamvesztése (Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés)

8761. Deviza- és valutakészletek forintra történő átváltásának árfolyamvesztése

8762. Külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése

8763. Külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek fordulónapi árfolyamvesztése

8764. Év végi deviza ártérkékelés nem realizált árfolyam vesztesége

877. Egyéb árfolyamvesztések

878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

879. Egyéb pénzügyi ráfordítások

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamvesztés);

b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az Sztv. 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint

elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamveszteséget) az értékesítéskor;

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

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

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

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

g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamveszteség összegét, csökkentve azt az Sztv. 84. § (7) bekezdésének g) pontja szerint elhatárolt árfolyamnyereség megszüntetett összegével, legfeljebb az elszámolt árfolyamveszteség összegéig;

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

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

j) a nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek határidős része esetén, az ügylet zárása (lejárat, ellenügylet kötése, lejárat előtti megszüntetése) időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, továbbá a pénzügyileg is realizált veszteségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént, valamint a veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összegét, ha az ügylet zárása a mérlegkészítés időpontjáig nem történt meg;

k) a nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) veszteségének teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a veszteség tárgyévre jutó időarányos összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, ha az ügylet (kivéve az opciós ügyletet) a mérleg fordulónapjáig nem zárult le;

l) a vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díjat, a lejáratkor le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díjat, és a forgatási célú értékpapír beszerzéséhez kapcsolódóan felmerült, lehívott vételi opció opciós díját, ha ez utóbbit a vállalkozó az Sztv. 61. § (2) bekezdése szerint a beszerzési értékben nem veszi figyelembe;

m) a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet;

n) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet;

o) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - árengedmény összegét;

p) közös üzemeltetés esetén a közös üzemeltetésben részt vevők által - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített, megtérítendő közös költségek összegét, illetve a közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átadott összegét;

r) egyesülés tagjainál az egyesülés működési költségeinek - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített összegét.

A külföldi pénzügyi értékpapírok részesezésénél, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az árfolyamveszteséget a deviza árfolyamváltozása hatásának kiszűrésével kell meghatározni.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

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

891. Társasági adó

Az adófizetési kötelezettség összegét az adóbevallás alapján kell kimutatni.

T 891 - K 461 Fizetendő társasági adó

2.7. 9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

A 9. számlaosztályban kell kimutatni az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit.

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

Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni a befektetett eszközök használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott ellenértékét.

A teljesítés időszakában (üzleti évében) elszámolt értékesítés nettó árbevétele magában foglalja

- a) a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy a készpénzben kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékkel egyező árbevételét,
- b) a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe által a külföldi székhelyű vállalkozásnak, a külföldi székhelyű vállalkozás más fióktelepének teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás számlázott ellenértékét az egymás közötti megállapodásban, szerződésben meghatározott feltételek teljesítésekor a külföldi székhelyű vállalkozás, illetve annak más fióktelepe által elismert - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben,
- c) az árbevételbe beszámító árkiegészítést az adóhatósággal történő elszámolás alapján.

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

Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni:

- a) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- b) az értékesített göngyöleg betétdíjas áron számlázott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét,
- c) a gazdasági társaságnál a jegyzett tőkének tőke kivonással történő leszállításakor a bevont részvények, üzletrészek, vagyoni betétek ellenében átadott vásárolt és saját termelésű készletek - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve az arra jogosult testület határozatában rögzített értékének összegét;
- d) az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti üzletág átruházásakor az üzletág átruházásáért kapott, az átadott eszközök - átadott kötelezettségek értékével csökkentett - piaci értékét meghaladó ellenértékét.

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

Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:

- a) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);
- b) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt - utólag adott engedmény, továbbá a visszáru helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);
- c) a - teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott - vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során - utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a szavatossági igény megismerésének időpontjára vonatkozik);
- d) az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő számlában rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi megfiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;
- e) az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg visszavételkori - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét;
- f) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez kapcsolódó visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő, illetve stornó számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszaszállítás, a visszavétel időpontjára vonatkozik).

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

Az értékesítés nettó árbevételét módosítja az a felek között utólag elszámolt, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel Tao. 18. §-a alapján az értékesítőnek az értékesítésre tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában az értékesítés nettó árbevétele módosításaként nem szerepeltetné.

Az értékesítés nettó árbevételét módosító (növelő vagy csökkentő) tételként kell elszámolni a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében az ügyletnek a zárás napján érvényes valós értékét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival, illetve a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben.

91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldön értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldön teljesített szolgáltatás az Sztv. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában vagy importbeszerzéssel egyenlítik ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyarország területe.

Belföldi az a jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, illetve természetes személy, amelynek (akinek) székhelye, ennek hiányában állandó telephelye, illetve lakóhelye, ennek hiányában szokásos tartózkodási helye belföldön van.

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő gazdálkodónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő

gazdálkodónál a belföldön lévő gazdálkodónak, más vámszabad és tranzitterületen lévő gazdálkodónak történő közvetlen értékesítés értékét.

Növekedések

- T 311 - K 91-92 Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások számlázott
467 vevő által elismert összege
- T 381 - K 91-92 Készpénz ellenében történő értékesítés.
467
- T 39 - K 91-92 A szolgáltatás tárgyévi ellenértéke, ha a számlát csak a tárgyévet követően
lehet kibocsátani

Csökkenések

- T 91-92 - K 311 Az értékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla
467 alapján
- T 91-92 - K 48 A szerződés szerint számlázott és elszámolt árbevételből a következő évet
megillető árbevétel
- T 91-92 - K 493 Éves zárlat

91. ALAPCÉL SZERINTI (KÖZHASZNÚ) TEVÉKENYSÉG BEVÉTELEI

Alaptevékenységhez kapcsolódó bevételként kell elszámolni a főképzéshez kapcsolódó hallgatói térítési díjakat (nappali, levelező tagozat, doktori képzés), valamint a kiegészítő képzéshez kapcsolódó hallgatói térítési díjakat. A számlacsoport számláin kell kimutatni az egyéb térítési díjakat, a bérleti díjból származó bevételeket, konferenciaszervezés, könyvkiadás bevételeit, valamint a költség megtérüléseket.

911. Belföldi értékesítés árbevétele

9111. Tandíj
9112. Kollégiumi díj
9113. Felvételi díj
9114. Vizsgadíj, egyéb hallgatói díj
9115. Jegyértékesítés, belépődíj
9116. Könyvtári bevétel
9117. Ingatlan bérleti díj
9118. Eszköz bérleti díj
9119. Nyújtott szakmai szolgáltatás

912. Egyéb árbevétel

9120. Telefondíj továbbszámlázás
9121. Egyéb bevétel
9122. Kollégiumi vendégfogadás

93. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére

végzett szolgáltatásnyújtásnak az Sztv. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.
Külföld, a Magyarország államhatárán kívüli terület.

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

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

Ha az ellenérték kiegyenlítése számla alapján forintban történik, akkor a számla szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - forintértéket kell árbevételként elszámolni.

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

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

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

Ha az exportértékesítés devizában meghatározott ellenértékét azonos devizaértékű importáruval, illetve importszolgáltatással egyenlítik ki, az importbeszerzés, illetve az exportárbevétel forintértékét az importbeszerzés, illetve az exportértékesítés, az exportszolgáltatás szerződés szerinti devizaértékének az első teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértékén kell meghatározni. Így az importbeszerzés értéke és az exportértékesítés árbevétele forintértékben is azonos lesz.

A számla szerinti devizát, az ellenértékként kapott valutát a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Növekedések

T 316 - K 93-94 Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások
(467) számlázott, a külföldi vevő által elismert forintban meghatározott összege

Csökkenések

T 93-94 - K 316 Az exportértékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla
(467) alapján

T 93-94 - K 493 Éves zárlat

96. EGYÉB BEVÉTELEK

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

Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- b) a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét,

c) a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,

d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,

e) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya szabályozás összegét,

ha az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételkénti elszámolásnak nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a d) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.

Az egyéb bevételek között kell kimutatni:

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

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

d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;

e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéséből (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz az Sztv. 72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadásából származó bevételt az értékesítéskor, az átadáskor;

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

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

h) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet,

i) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök bizalmi vagyonkezelési szerződés szerinti értékét;

j) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor az átvett vagyon vagyonrendelőnek járó összegét,

k) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;

l) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;

m) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a (2) bekezdés d) pontja alá nem tartozó, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

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

o) az Sztv. 45. § (3) bekezdése szerint halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben az Sztv. 45. § (4) bekezdése szerint leírt összeget.

Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;

b) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

c) a térítés nélkül - visszaadási kötelezettség nélkül - átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét;

d) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.

Egyéb bevételként kell kimutatni a halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.

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

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

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

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Növekedések

T 311 - K 961 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök számla szerinti értéke
467

T 381 - K 961 Készpénz ellenében történő értékesítés
467

962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke

963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett egyéb bevételek

9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek

9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, kereskedelmi kamatok, kártérítések

T 3612 - K 9632 Hiány, selejt, illetve egyéb más kár miatt a munkavállalóra hárított összeg

9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek

964. Sajátos egyéb bevételek

9641. Utólag kapott - közvetve kapcsolódó - engedmény

9642. Társaságba bevitt eszközök árfolyam nyeresége

9643. Elengedett, elévült kötelezettség

9644. Tartozásátvállalás során ellentét. nélk. átváll. köt. ö.

9645. Véglegesen átvett (kapott) nem fejl. célú pénzeszköz

9646. Véglegesen fejlesztési célra kapott tám. átvállalt pénzeszköz

9647. Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke

9648. Térítés nélk. kapott (igénybevett) szolg. piaci ért

965. Céltartalék felhasználás

T 42 - K 965 Céltartalék csökkenése, megszűnése

966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

9661. Készletek visszaírt értékvesztése

9662. Követelések visszaírt értékvesztése

- 9663. Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
- 9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése
- 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
 - 9671. Költségvetésből kapott támogatás, juttatás
 - 9672. Önkormányzatoktól kapott támogatás, juttatás
 - 9673. Elkülönített alaptól kapott támogatás, juttatás
 - 96731. ÖKO Project
 - 9674. Fenntartótól kapott támogatás
 - 9675. SZJA 1 % támogatás
 - 9676. EU forrásból kapott támogatás
 - 9677. FEIF/2124-3/2020-ITM_szerz. támogatási szerződés
 - 9678. Uránia felújítás átvétel SZFA 29/2023. (03.06.) h.
- 968. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
- 969. Különböző egyéb bevételek

Csökkenések

T 96 - K 493 Éves zárlat

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

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

T 97 - K 493 Éves zárlat

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
- b) a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét;
- c) a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összeget;
- d) a pénzügyi intézménnyel kötött valódi penziós ügylet esetén az azonnali eladási ár és a határidős visszavásárlási ár (kötési ár) különbözetét;
- e) a valódi penziós ügyletek és az óvadéki repóügyletek esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz követelésként kimutatott vételára és kötelezettségként kimutatott viszonteladási ára közötti különbözet összegében, valamint a kölcsönbe adott értékpapír után járó kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatbevételt;
- f) kamat swap ügyletek esetén, ha vállalkozó nem alkalmazza az Sztv. 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést:
 - fa) amennyiben az elszámolás az üzleti év mérlegfordulónapjáig lezárult, az ügylet realizált nyereségét, valamint az ügyletkezeléshez kapcsolódóan az Sztv. 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy az Sztv. 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolás megszüntetését;
 - fb) amennyiben az elszámolás a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra az ügylet alapján járó kamatkülönbözet az Sztv. 32. § (5) bekezdés b) pontja szerinti elhatárolásának összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését;
 - fc) piaci érték (valós érték) fedezeti célú kamat swap ügyletek esetén azok fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján az Sztv. 32. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését;

fd) cash-flow fedezeti célú kamat swap ügyletek esetén az Sztv. 32. § (5) bekezdés e) pontja szerinti elhatárolás összegét;

+g) a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén, kamatjellegű bevételt csökkentő tételként a kamatfedezeti ügyletek veszteségét, ha az ügylet az üzleti év mérlegfordulónapjáig lezárult, legfeljebb a fedezett alapügylet nyereségének összegéig, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek várható veszteségét a kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek esetében az Sztv. 59/E. § (5) bekezdése szerint meghatározott összegben, illetve a kamatfedezeti célú cash-flow fedezeti ügyletnek minősülő kamat swap ügyletek esetében a változó kamatláb és a fix kamatláb névleges tőkeösszegre vetített, az adott elszámolási időszakra jutó, a mérleg fordulónapjáig időarányosan számított összegének különbözetében.

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

Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel, árfolyamnyereség

Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételként, árfolyamnyereségként kell kimutatni:

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

b) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összegét, függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált hozamot, valamint a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kockázatitőkealapjegyek után kapott hozam összegét, - forgatási célú befektetés esetén a hozamokat az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni -;

c) a pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat összegét;

d) a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összeget;

e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a d) pont szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor,

f) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több.

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

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

Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);
- b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - a kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az (5) bekezdés e) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget) az értékesítéskor;
- c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);
- d) a diszkont értékpapír beváltásakor a (3) bekezdés d), illetve az (5) bekezdés c) pontja szerint kamatbevételként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
- e) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
- f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzügyi eszközök értékeléséhez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget;
- g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi eszközök értékeléséhez, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget;
- h) a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;
- i) a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözet korábban időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;
- j) ha a vállalkozó nem alkalmazza az Sztv. 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést és az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, a kamat swap ügyletek kivételével a származékos ügyletek zárása időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet teljes összegét, beleértve a származékos leszállítási ügylet keretében beszerzett eszközök bekerülési (beszerzés) napján valós értékre történő – az Sztv. 47. § (12) bekezdése szerinti - átértékelése miatt keletkező nyereségjellegű - különbözet összegét is, valamint az ügylethez kapcsolódóan az Sztv. 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy az Sztv. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolás megszüntetését;
- k) ha a vállalkozó nem alkalmazza az Sztv. 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést, a nem kamatfedezeti célú, egyéb piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján az Sztv. 32. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését, valamint a nem kamatfedezeti célú, egyéb cash-flow fedezeti célú ügyletek esetén az Sztv. 32. § (5) bekezdés e) pontja szerinti elhatárolás összegét és annak megszüntetését;
- l) a kiírt opcióért kapott opciós díjat;
- m) a vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét;
- n) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti -nyereségjellegű - különbözetet;
- o) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott - árengedmény összegét;
- p) közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevőkre - a tárgyévvel kapcsolatosan - átkerült összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átvett (járó) összegét;
- r) egyesülésnél a működés költségeinek - tárgyévvel kapcsolatosan - az egyesülés tagjaira átkerült összegét.
- +s) a valós értéken történő értékelés alkalmazása során, a kereskedési célú származékos ügyletek esetén, az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti -nyereségjellegű - különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént,

valamint a mérleg fordulónapján érvényes piaci árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet összegét, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, ideértve az Sztv. 85. § (2) bekezdésének f) pontja és (3) bekezdésének t) pontja szerinti fedezeti ügyletnek az alapügylet veszteségét meghaladó összegét is;

+t) a valós értéken történő értékelés alkalmazása során bevételt csökkentő tételként a nem kamatfedezeti célú fedezeti ügyletek veszteségének összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nem kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek várható veszteségének összegét, a mérlegfordulónapi piaci ár, árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, legfeljebb a fedezett alapügylet tárgyévben elszámolt nyereségének összegében;

+u) a valós értéken értékelt kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök pozitív értékelési különbözetét;

v) az Sztv. 84. § (2), (2a), (3) és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági események nyereségjellegű eredményeit, ha azok forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez, értékpapírokhoz kapcsolódnak;

w) ha a vállalkozó nem alkalmazza az Sztv.59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében az Sztv. 72. § (5) bekezdése szerint elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a kisebb.

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

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

971. Kapott (járó) osztalék és részesedés

Kapott (járó) osztalék és részesedés a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó összeg (ideértve a kamatozó részvények után kapott, illetve járó kamatot, valamint a bizalmi vagyonkezelés során a vagyonrendelőnek kifizetett, illetve járó hozamot is), amennyiben az a mérlegfordulónapig ismertté vált.

972. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek

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

973. Befektetett pénzügyi eszközök bevételei, kamata, árfolyamnyeresége

Befektetett pénzügyi eszközök bevételei, kamata, árfolyamnyeresége között kell kimutatni:

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

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

c) a pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat összegét;

d) a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összeget;

e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a d) pont szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor.

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

974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell kimutatni:

a) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;

b) a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét;

c) a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összeget;

d) a pénzügyi intézménnyel kötött valódi penziós ügylet esetén az azonnali eladási ár és a határidős visszavásárlási ár (kötési ár) különbözetét;

e) a valódi penziós ügyletek esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz követelésként kimutatott vételára és kötelezettséggé kimutatott eladási ára közötti különbözet összegében elszámolt kamatbevételt;

f) kamatjellegű bevételként a kamatfedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) teljes nyereségét, ha az ügylet az üzleti év mérlegfordulónapjáig lezárult, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek (kivéve az opciós ügyleteket) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély fizeti.

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

975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni:

a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);

b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - a kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az (5) bekezdés c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget) az értékesítéskor;

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

d) a diszkont értékpapír beváltásakor a (3) bekezdés d), illetve az (5) bekezdés c) pontja szerint kamatbevételként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - nyereségjellegű - különbözetet;

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

f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget;

g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt

árfolyamnyereséget, és azt teljes összegében - a bevételként elszámolt összeg csökkentésével - időbelileg el kell határolni a következő üzleti év(ek) árfolyamvesztésének fedezetére;

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

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

j) a nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek határidős része esetén, az ügylet zárása (lejárat, ellenügylet kötése, lejárat előtti megszüntetése) időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a pénzügyileg is realizált nyereségjellegű különbözetnek a tárgyévre időarányosan jutó összegét, amennyiben az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént;

k) a nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) nyereségének teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nyereség tárgyévre jutó időarányos összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos vesztesége összegéig, ha az ügylet (kivéve az opciós ügyletet) a mérleg fordulónapjáig nem zárult le;

l) a kiírt opcióért kapott opciós díjat;

m) a vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét;

n) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet;

o) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - árengedmény összegét;

p) közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek a közös üzemeltetésben részt vevőkre áterhelt összegét, illetve a közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átvett összegét;

r) egyesülésnél a működés költségeinek - tárgyévvel kapcsolatosan - az egyesülés tagjaira áterhelt összegét.

A külföldi pénzügyi értékre szóló részesedésnél, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az árfolyamnyereséget a deviza árfolyamváltozása hatásának kiszűrésével kell meghatározni.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

975. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok értékesítésének árfolyamnyeresége

976. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

9761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége

9762. Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége

9763. Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg-fordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek

978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

979. Egyéb pénzügyi bevételek

2.8. 0. SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

A 0. számlaosztály azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év adózott eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 0. számlaosztályban a mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni. Ilyenek a függő kötelezettségek, a biztos (jövőbeni) kötelezettségek, külön kiemelve a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős részének szerződés szerinti értékét mindaddig, amíg a kötelezettség, az ügylet teljesítése (lezárása) meg nem történt, szerződés szerint le nem járt, továbbá a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős ügyletrésze miatt fennálló követelések.

3. ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK

Az Egyetem a számviteli politikában meghatározott időpontokban, de legalább a beszámoló elkészítését, valamint más jogszabályban előírt, a számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatást megelőzően végez könyvviteli zárlatot, annak alátámasztására főkönyvi kivonatot készít.

A könyvviteli zárlathoz az üzleti év közben folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkák és a számlák technikai lezárása tartozik.

A havonta elszámolandó tételek:

- a pénzeszközökkel kapcsolatos minden elszámolás,
- a befektetett eszközök állománynövekedései és állománycsökkenései,
- az értékcsökkenés elszámolása,
- a vásárolt készletek állománynövekedései, állománycsökkenései,
- a szolgáltatás nyújtásához kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele,
- az áruszállításhoz és szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó kötelezettségek nyilvántartásba vétele,
- a munkavállalókkal szembeni követelések elszámolása,
- a bérelszámolás és a hozzá kapcsolódó események,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal havonta elszámolandó adók és hozzájárulások.

3.1. Negyedéves zárlati feladatok:

- a havi zárlathoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal negyedévente elszámolandó adók és hozzájárulások,
- az előző évi beszámolók esetleges helyesbítése és azzal kapcsolatban fizetendő, vagy visszaigényelhető összegek elszámolása,
- a selejtezések, leértékelések elszámolása.

3.2. Éves zárlattal kapcsolatos feladatok:

- a havi zárlat tételeinek elszámolása,
- a negyedéves zárlat tételeinek elszámolása,
- a fordulónapi leltározással kapcsolatban felmerült eltérések elszámolása,
- a tartós lekötésű bankbetétek minősítése és a szükséges átsorolások elvégzése,
- követelések közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt kötelezettséggé változott tételek átvezetése az egyéb kötelezettségek közé a követelésekről vezetett analitika, vagy leltár alapján,
- az elévült, behajthatatlan követelések leírása hitelezési veszteségként,
- kötelezettségek közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt kötelezéssé változott tételek átvezetése az egyéb követelések közé a kötelezettségekről vezetett analitika, vagy leltár alapján,
- az elévült, elengedett kötelezettségek kivezetése,
- céltartalékokkal kapcsolatos elszámolások.
- főkönyvi kivonat készítése.

3.3. A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti feladatok:

A korrekciós tételek elszámolása a mérlegkészítést megelőzően, december 31-i dátummal történik.

- az időbeli elhatárolások elszámolása,
- értékvesztések elszámolása:
 - = a követelések értékvesztésének elszámolása,
 - = a kötelezettségek értékvesztésének elszámolása,
 - = értékpapírok árfolyamvesztésének elszámolása árfolyamcsökkenés miatt,
 - = a korábban elszámolt értékvesztések visszairása, ha szükséges,
- a hosszú lejáratú követelések és kötelezettségek megbontása éven belül és éven túl esedékes részre,
- a társasági adó tényleges összegének megállapítása és elszámolása,
- az adózott eredménnyel kapcsolatos tételek elszámolása.


3.4. A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek:

- a költségszámlák átvezetése a ráfordítások közé,
- az eredmény számlák átvezetése az adózott eredmény elszámolási számlára,
- mérleg számlák zárása.

4. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

- 4.1.** Jelen Szabályzat az aláírást követő napon lép hatályba azzal, hogy ezzel egyidejűleg hatályát veszti 12/2023. (07.21.) számú kancellári utasítás.
- 4.2.** Jelen Szabályzatot a 2023. december 31-ei fordulónappal összeállítandó éves beszámolóra, valamint az azt alátámasztó könyvvizetésre is alkalmazni kell.
- 4.3.** Jelen Szabályzatot a Gazdasági Igazgatóság gondozza.
- 4.4.** Jelen Szabályzat közzétételre kerül a www.szfe.hu weboldalon.

Budapest, 2023. október 19.



Dr. Sepsi Enikő
rektor

P.H.

1 számú melléklet

Színház- és Filmművészeti Egyetem Számlatükör

Főkönyvi szám	Név
0	SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK
01	Bérbe vett eszközök nyilvántartási értéke
02	Peresített követelések
03	Leirt, de későbbi időpontban még behajtható köv.
05	Külföldi köv. és köt. külföldi pénznemben
06	Letétbe helyezett értékpapírok értéke
07	Megőrzésre átvett készletek értéke
08	Kezességvállalások
09	Nyilvántartási számlák ellenszámlája
1	SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
11	IMMATERIÁLIS JAVAK
111	Alapítás-átszervezés aktivált értéke
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
113	Vagyoni értékű jogok
114	Szellemi termékek
115	Üzleti vagy cégérték
117	Immateriális javak értékhelyesbítése
1171	Alapítás-átszervezés értékhelyesbítése
1172	Kísérleti fejlesztés értékhelyesbítése
1173	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
1174	Szellemi termékek értékhelyesbítése
1175	Üzleti vagy cégérték értékhelyesbítése
118	Immat. javak terven felüli écs-je (és visszairása)
1181	Alapítás-átszervezés terven felüli écs
1182	Kísérleti fejlesztés terven felüli écs
1183	Vagyoni értékű jogok terven felüli écs
1184	Szellemi termékek terven felüli écs
1185	Üzleti vagy cégérték terven felüli écs
119	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
1191	Alapítás-átszervezés terv szerinti écs
1192	Kísérleti fejlesztés terv szerinti écs
1193	Vagyoni értékű jogok terv szerinti écs
1194	Szellemi termékek terv szerinti écs
1195	Üzleti vagy cégérték terv szerinti écs
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK
121	Földterület
122	Telek, telkesítés
123	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
124	Egyéb építmények
125	Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek
126	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
127	Ingatlanok értékhelyesbítése
1271	Ingatlanok értékhelyesbítése - földterület
1272	Ingatlanok értékhelyesbítése - telek, telkesítés
1273	Ingatlanok értékhelyesbítése - épületek
1274	Ingatlanok értékhelyesbítése - egyéb építmények
1275	Ingatlanok értékhelyesbítése - üzemkörön kívüli
1276	Ingatlanok értékhelyesb. - ing.kapcs.vagyoni ért.
128	Ingatlanok terven felüli écs-je (és visszairása)
1281	Ingatl. terven felüli ÉCS - földterület

1282	Ingatl. terven felüli ÉCS - telek, telkesítés.
1283	Ingatl. terven felüli ÉCS - épületek ...
1284	Ingatl. terven felüli ÉCS - egyéb építmények
1285	Ingatl. terven felüli ÉCS - üzemkörön kívüli ép.
1286	Ingatl. terven felüli ÉCS - ing. kapcs. vagyonért.
129	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
1291	Ingatlanok terv szerinti ÉCS - földterület
1292	Ingatlanok terv szerinti ÉCS - telek, telkesítés
1293	Ingatlanok terv szerinti ÉCS - épület, épület rész
1294	Ingatlanok terv szerinti ÉCS - egyéb építmény
1295	Ingatlanok terv szerinti ÉCS - üzemkörön kívüli ép
1296	Ingatlanok terv szerinti ÉCS - ing.kapcs.vagyonért
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK
131	Termelő gépek, berendezések, szerszám, gyártóeszk.
132	Termelésben közvetlenül résztvevő járművek
133	Kis értékű műszaki ber. szerszámok, gyártó eszk.
137	Műszaki ber., gépek, járművek értékhelyesbítése
1371	Műszaki ber. értékhelyesbítése - term. gépek, ber.
1372	Műszaki ber. értékhelyesbítése - term. járművek.
1373	Műszaki ber. értékhelyesbítése - kisértékű
138	Műsz. ber., gépek, Terv.felüli écs-je (visszaír)
1381	Terven felüli ÉCS - term. gépek, ber., gyártóeszk.
1382	Terven felüli ÉCS - term. résztvevő járművek
1383	Terven felüli ÉCS - Kisértékű berendezés
139	Műszaki ber., gépek, járm. terv szerinti écs
1391	Terv szerinti ÉCS - termelő gépek, berendezések..
1392	Terv szerinti ÉCS - termelésben résztvevő járművek
1393	Terv szerinti ÉCS - kis értékű műsz.ber. ...
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK
141	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések
1411	Informatikai gépek, eszközök
1412	Hangszerek
1413	Egyéb gépek, berendezések, felszerelések
142	Egyéb járművek
143	Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések
144	Kulturális javak
145	Egyéb kisértékű berendezések, felszerelések
147	Egyéb ber., felsz., járművek értékhelyesbítése
1471	Értékhelyesbítés - üzemi (üzleti) ber. felsz.
1472	Értékhelyesbítés - egyéb járművek.
1473	Értékhelyesbítés - irodai, igazgatási ber. felsz.
1474	Értékhelyesbítés - üzemkörön kívüli ber. felsz.
1475	Értékhelyesbítés - egyéb kisértékű eszköz
148	Egyéb ber. felsz. járm. terven felüli écs (vissza)
1481	Terven felüli ÉCS - üzemi (üzleti) ber. felsz.
1482	Terven felüli ÉCS - egyéb járművek
1483	Terven felüli ÉCS - irodai, igazgatási ber. felsz.
1484	Terven felüli ÉCS - üzemkörön kívüli ber. felsz.
1485	Terven felüli ÉCS - egyéb kisértékű eszközök
149	Egyéb ber. felsz. járm. terv szerinti értékcsökk.
1491	Terv szerinti ÉCS - Üzemi, üzleti gépek, ber.felsz
14911	Terv szerinti ÉCS - Informatikai gépek, eszközök
14912	Terv szerinti ÉCS - Hangszerek
14913	Terv szerinti ÉCS - Egyéb gépek, berendez. felsz.
1492	Terv szerinti ÉCS - Egyéb járművek
1493	Terv szerinti ÉCS - Irodai, igazgatási ber.felsz.
1494	Terv szerinti ÉCS - Kulturális javak

1495	Terv szerinti ECS - Kisértékű ber. felsz.
15	TENYÉSZÁLLATOK
151	Tenyészállatok
152	Igásállatok
153	Egyéb állatok
157	Tenyészállatok értékhelyesbítése
158	Tenyészállatok terven f. écs (és visszairása)
159	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK
161	Befejezetlen beruházások
1611	Beruházások
1612	Kisértékű beruházások 200e alatt
162	Felújítások (befejezetlen)
168	Beruházások terven felüli értékcsökkenése
169	Tárgyi eszköz átvezetések (fell.hely váltás ...)
17	TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK
171	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
172	Tartós jelentős tulajdoni részesedés
173	Egyéb tartós részesedés
177	Részesedések értékhelyesbítése
178	Tartós részesedések értékelési különbözete
179	Részesedések értékvesztése (és annak visszairása)
1791	Tartós rész.kapcsolt váll.ért.veszt. és visszairás
1792	Tartós rész.egyéb vállban ért.veszt. és visszairás
18	HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK
181	Allamkötvények
182	Kapcsolt vállalkozások értékpapirjai
183	Egyéb vállalkozások értékpapirjai
184	Tartós diszkont értékpapírok
188	Értékpapírok értékelési különbözete
189	Értékpapírok értékvesztése (és annak visszairása)
19	TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK
191	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban
192	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részes.
193	Tartósan adott kölcsön egyéb részesedés
194	Egyéb tartósan adott kölcsönök
195	Tartós bankbetétek
1951	Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban
1952	Tartós bankbetétek jelentős tulajdoni rész. visz.
1953	Tartós bankbetétek egyéb rész. viszonyban
1954	Egyéb tartós bankbetétek
196	Pénzügyi lízing miatti tartós követelés
197	Egyéb tartós bankbetétek
198	Tartósan adott kölcsönök értékelési különbözete
199	Tartósan adott kölcsönök (bankbet.) értékveszt.
1991	Tartósan adott kölcsön kapcsolt váll.értékvesztése
1992	Tartósan adott kölcsön egyéb r.v.váll. értékveszt.
1993	Tartósan adott kölcsön egyéb váll. értékvesztése
2	<u>SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK</u>
21	ANYAGOK
211	Nyers- és alapanyagok
22	SEGÉD- ES EGYÉB ANYAGOK
221	Segédanyagok
222	Üzem- és fűtőanyagok
223	Fenntartási anyagok
224	Építési anyagok
225	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök

226	Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
227	Egyéb anyagok
228	Anyagok árkülönbözete
229	Anyagok értékvesztése (és annak visszairása)
23	BEFEJEZETLEN TERMELES ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK
231	Befejezetlen termelés
235	Félkész termékek
238	Félkész termékek készletérték-különbözete
239	Befejezetlen term. és félkésztermék értékvesztése
24	NÖVENDEK-, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK
241	Növendékállatok
242	Hízóállatok
243	Egyéb állatok
246	Bérbe vett állatok
248	Állatok készletérték-különbözete
249	Állatok értékvesztése (és annak visszairása)
25	KÉSZTERMÉKEK
251	Késztermékek
258	Késztermékek készletérték-különbözete
259	Késztermékek értékvesztése (és annak visszairása)
26	KERESKEDELMI ÁRUK
261	Áruk beszerzési áron
262	Áruk elszámoló áron
263	Áruk árkülönbözete
264	Áruk eladási áron
265	Áruk árérése
266	Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
267	Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
268	Belső (egys. tev. közötti) átadás-átvétel ütk.szla
269	Kereskedelmi áruk értékvesztése (és visszairása)
27	KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK
271	Közvetített szolgáltatások
279	Közvetített szolg. értékveszt. (és visszairása)
28	BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK
281	Betétdíjas göngyölegek
288	Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
289	Betétdíjas göngy. értékveszt. (és visszairása)
3	<u>KÖVETELÉSEK, PENZÜGYI ESZKÖZÖK, AKTÍV IDŐBELI ELH.</u>
31	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLL. ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)
311	Belföldi követelések (forintban)
312	Belföldi követelések (devizában)
315	Belföldi követelések értékveszt. (és visszairása)
316	Külföldi követelések (forintban)
317	Külföldi követelések (devizában)
319	Külföldi követelések értékveszt. (és visszairása)
32	KÖVETELÉSEK RÉSZESÉDÉSI VISZ.-BAN LÉVŐ VÁLL. SZEMB
321	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
322	Köv. jelentős tul. rész. visz. lévő váll. szemben
323	Követelések egyéb részesedési váll. szemben
329	Részesedési visz. váll. köv. értékvesztése
3291	Kapcsolt vállalkozással szembeni köv. értékveszt.
3292	Jelentős tulajdoni részesedési váll. köv. értékveszt.
3293	Egyéb részesedési váll. szembeni köv. értékveszt.
33	JEGYZETT DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE
331	Jegyzett, de még be nem fiz. tőke kapcsolt váll.

332	Jegyzett, de még be nem fiz. tőke jel. tul. rész.
333	Jegyzett, de még be nem fiz. tőke egyéb részesedés
334	Egyéb jegyzett, de még be nem fizetett tőke
34	VÁLTÓKÖVETELÉSEK
341	Belföldi váltókövetelések
345	Belföldi váltóköv. értékvesztése (és visszairása)
346	Külföldi váltókövetelések
349	Külföldi váltóköv. értékvesztése (és visszairása)
35	ADOTT ELŐLEGEK
351	Immateriális javakra adott előlegek
352	Beruházásokra adott előlegek
353	Anyagokra, készletekre adott előlegek
354	Szolgáltatásokra adott előlegek
355	Egyéb célra adott előlegek
356	Tagoknak, részvényeseknek adott kölcsön
357	Adott foglaló
359	Adott előlegek értékvesztése (és visszairása)
36	EGYÉB KÖVETELÉSEK
361	Munkavállalókkal szembeni követelések
3611	Munkavállalóknak folyósított előlegek
3612	Előírt tartozások
3613	Egyéb elszámolások a munkavállalókkal
3614	Napidíj előleg
362	Költségvetéssel szembeni követelések
3621	Költségvetési kiutalási - táppénz
3622	Egyéb követelések
363	Költségvetési kiutalási igények teljesítése
3631	Költségvetési kiutalás - táppénz
364	Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
3641	Rövid lejáratú kölcsönök
3642	Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések
3643	Adott kaució forintban
3644	Adott kaució euroban
3645	Vámletét
365	Vásárolt és kapott követelések
3651	Vásárolt belföldi követelések
3652	Vásárolt külföldi követelések
3653	Követelés fejében, csere útján átvett követelések
3654	Nem pénzbeli hozzájár.ként kapott (átvett) köv.
3655	Térítés nélkül átvett követelések
3658	Egyéb címen kapott követelések
366	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos köv.
367	Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcs. köv.
368	Különbféle egyéb követelések
3681	DocNomads
36811	DOCNOMADS 1-9
36812	DOCNOMADS 10-13
3682	Vievfinder
3683	ERASMUS
3684	PuppeTry
3685	FilmEU
3686	Nemzeti Filmintézet
369	Egyéb követelések értékvesztése (és visszairása)
3691	Technikai átvezetési számla
3692	Technikai ÁFA átvezetési számla
3693	Rendezendő függő tételek
3694	Függő felvételi díjak

3698	Árfolyamkülönbözetek elszámolási számla
3699	Egyéb követelések értékvesztése és visszairása
37	ÉRTÉKPAPÍROK
371	Részesedés kapcsolt vállalkozásban
372	Jelentős tulajdoni részesedés
373	Egyéb (nem tartós) részesedések
374	Saját részvények, saját üzletrészek
375	Forgatási célú hitelvisz. megtest. értékpapírok
3751	Eladásra vásárolt hitelvisz. megtest. értékpapírok
3752	Eladásra vásárolt diszkont értékpapírok
376	Értékpapír elszámolási számla
378	Értékpapírok értékelési különbözete
379	Értékpapírok értékvesztése (és annak visszairása)
38	PÉNZESZKÖZÖK
381	Pénztár
3811	Pénztár-számla
3812	Elektronikus pénz
3819	Technikai pénztár
382	Valutapénztár
3821	Valutapénztár-számla
3829	Valutapénztár árfolyam-különbözeti számla
383	Csekkek
384	Elszámolási betétszámla
3841	OTP főszámla 11784009-22232733
3843	OTP Belső csoportos átutalás 11769006-00457880
3844	OTP Külső csoportos átutalás 11769006-00457897
3845	ERSTE 11600006-00000000-38518463
3846	OTP Lakásalap 11708001-20105822
3847	SZFE KÁRTYA SZÁMLÁK
38471	SZFE-KÁRTYA REKTORH. 22236579
38472	SZFE KÁRTYA KANCELLÁR 22236562
38473	SZFE-KÁRTYA KOVÁCS P 22237233
38474	SZFE-KÁRTYA SZITÁS A 22237226
38475	SZFE-KÁRTYA TÓTH J 22237219
38476	SZFE-KÁRTYA REKTOR 22238863
38478	SZFE-KÁRTYA CSAKY A 22240194
385	Elkülönített betétszámlák
3851	OTP Neptun forint 11784009-22232740
3852	Elkülönített pénzeszközök
38521	OTP ÖKO 11784009-22232757
38522	MAK RRF-2.1.2-21. 10032000-00003297-01020013
38523	SZFE-KINCSES ANGÉLA 22240187
3853	Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök
38531	OTP Beruházási 11784009-22237264
3854	Egyéb célra elkülönített pénzeszközök
38541	OTP VAGYONI BIZTOSÍTÉK LETÉTI SZÁMLA
3855	Lekötött betét
386	Devizabetét számla
3861	OTP DocNomads 11763842-00768881
3862	OTP Viewfinder 11763842-00769882
3863	OTP Puppetry 11763842-00770882
3864	OTP Erasmus 11763842-00771883
3865	OTP DocNomads 11763842-00799889
3866	OTP FilmEU 11763842-00800886
3867	OTP Neptun deviza 11763842-00772884
3869	Devizabetét árfolyam-különbözeti számla
389	Átvezetési számla

39	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása
3911	Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhat.
3912	Ért.pap. besz. kapcs. kül. időar. árf.nyer. elhat.
3913	Árbev., kamatbev., egyéb bevétel elhatárolása
3914	Pályázati bevétel aktív időbeli elhatárolása
392	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3921	Ért.pap. rész. besz. kapcs.biz.díj v.v.opc. elhat.
3922	Többletkötelezettségek elhatárolása
3923	Költségek, egyéb fizetett kam., egyéb ráf. elhat.
393	Halasztott ráfordítások
3931	Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhat.
3932	Devizaköt. árfolyamvesztésének elhatárolása
399	Köv.jell. aktív i.elhat. érték. (és visszairása)
4	SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK
41	SAJÁT TŐKE
411	Jegyzett tőke
412	Tőketartalék
413	Eredménytartalék
414	Lekötött tartalék
4141	Lekötött tartalék tőketartalékból
4142	Lekötött tartalék eredménytartalékból
4143	Lekötött tartalék pótbefizetésből
417	Értékelési tartalék
4171	Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
4172	Valós értékelés értékelési tartaléka
419	Adózott eredmény
42	CÉLTARTALÉKOK
421	Céltartalék a várható kötelezettségekre
422	Céltartalék a jövőbeni költségekre
429	Egyéb céltartalék
43	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK
431	Hátrasorolt köt. kapcsolt vállalkozással szemben
432	Hátrasorolt köt. jel.tul.rész. váll. szemben
433	Hátrasorolt köt. egyéb rész. váll. szemben
434	Hátrasorolt köt. egyéb gazdálkodóval szemben
44	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
441	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
442	Átváltoztatható és átváltozó kötvények
443	Tartozások kötvénykibocsátásból
4431	Tartozások kötvénykibocsátásból forintban
4432	Tartozások kötvénykibocsátásból devizában
444	Beruházási és fejlesztési hitelek
4441	Beruházási és fejlesztési hitelek forintban
4442	Beruházási és fejlesztési hitelek devizában
445	Egyéb hosszú lejáratú hitelek
4451	Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban
4452	Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában
446	Tartós köt. kapcsolt vállalkozással szemben
447	Tartós köt. jelentős tul. rész. visz.váll. szemben
448	Tartós köt. egyéb rész. visz. váll. szemben
449	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
4491	Áll. v. önkorm. vagyon kezelésbe vét. kapcs. köt.
4492	Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú köt.
4493	Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek
4499	Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek
45	RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

451	Rövid lejáratú kölcsönök
4511	Rövid lejáratú átváltoztatható és átváltozó kötv.
4512	Egyéb rövid lejáratú kölcsönök
452	Rövid lejáratú hitelek
4521	Rövid lejáratú hitelek forintban
4522	Rövid lejáratú hitelek devizában
453	Vevőktől kapott előlegek
454	Szállítók
4541	Belföldi szállítók
4542	Külföldi szállítók
4543	Technikai szállító
4544	Technikai bér szállító
4549	Nem számlázott szállítások, szolgáltatások
455	Beruházási szállítók
4551	Belföldi beruházási szállítók
4552	Külföldi beruházási szállítók
4559	Nem számlázott beruházási szállítók
456	Hazai pályázati előlegek
4561	ÖKO Project
45611	ÖKO Project
45612	Szellemi tul.védelmére elkül.
4562	Nemzeti Filmintézet - EGY/0300/3720
4563	Nemzeti Filmintézet - EGY/0265/2020311/3363
4564	EMMI pályázat - VI/2727/21
4565	Belföldi pályázatok kötelez.
4566	Nemzeti Filmintézet - DOKMA
4567	Bursa Hungarica
4568	MAK RRF-2.1.2-21.-2022-00024
4569	ÜNKPI
457	Rövid lejáratú köt. kapcsolt váll. szemben
458	Uniós pályázati előlegek
4581	DocNomads 1-9
4582	DocNomads 10-13
4583	Viewfinder
4584	ERASMUS
4585	PuppeTry
4586	FilmEu
459	Rövid lejáratú köt. egyéb rész.visz.váll. szemben
46	KÖLTSEGVETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK
462	Személyi jövedelemadó kötelezettség
462103	Kifizetői személyi jövedelemadó köt. előírás
462290	Személyi jövedelemadó magánszemélyektől köt.
4629103	Kifizetői személyi jövedelemadó elszámolási számla
4629290	Személyi jövedelemadó magánszemélyektől elsz.száml
463	Egyéb költségvetési kötelezettségek
463101	Társasági adó kötelezettség
463115	Egyszerűsített vállalkozói adó kötelezettség
463119	Rehabilitációs hozzájárulás kötelezettség
463124	Köt. NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető bev
463125	Köt. NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bev
463138	Késedelmi pótlék kötelezettség
463144	Köt. NAV Munkaadói járulék
463145	Munkavállalói járulék kötelezettség
463146	Játékadó kötelezettség
463149	Munkáltatói táppénz hozzájárulás kötelezettség
463151	Szociálpolitikai menettér-támogatás kötelezettség
463152	Egészségügyi hozzájárulás kötelezettség

463168	Állami kezességbeváltás megtérülése kötelezettség
463172	Nemzeti kulturális járulék kötelezettség
463182	Szakképzési hozzájárulás kötelezettség
463184	Innovációs járulék kötelezettség
463185	Vállalkozói járulék kötelezettség
463186	Köt. NAV START-kártya kedvezményes járulékbefizet
463187	Korkedvezmény-biztosítási járulék kötelezettség
463188	Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci j. köt.
463190	Kifizetőt terhelő ekho kötelezettség
463191	Magánszemélyt terhelő ekho kötelezettség
463192	Magánnyugdíjpénztári tagtól levont 11,1 kötelez.
463193	Nyugdíjas vagy jár. f.h. túllépés esetén köt.
463194	Ekho különadó kötelezettség
463195	Magánnyugdíjpénztári tagtól levont 15% köt.
463197	EGT államban biztosított személytől lev. köt.
463200	Biztosítási adó kötelezettség
463202	Hitelintézeti járadék kötelezettség
463206	Szokásos piaci ár megállapítás díja kötelezettség
463211	Egyéb kötelezettségek
463214	Átlagadó kötelezettség
463215	Bírság, mulasztási bírság, önellenőrzés köt.
463218	Baleseti adó kötelezettség
463219	Adókártya kiadáshoz kapcs. ig. kötelezettség
463221	Eljárási illetékhez kapcsolódó kötelezettség
463222	Gépjármű vagyonszerzési illeték kötelezettség
463232	Energiaellátók jövedelemadója kötelezettség
463234	Gyógyszertár szolidaritásidő 2010. év köt.
463239	Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő köt.
463241	Cégautóadó kötelezettség
463243	Gyógyszerforgalmazók gyógyszertárbanforg. köt.
463244	Gyógyszer-nagykereskedők gyógyszertárak r. köt.
463246	Gyógyszer ismertetés utáni befizetések köt.
463247	Gyógyászati segédeszköz ismertetés után köt.
463248	Gyógyszertámogatás-többlet sávós k.v. köt.
463258	Szociális hozzájárulási adó kötelezettség
463259	Kulturális adó kötelezettség
463283	Gyógyszerforgalmazók gyógyszertárban kötelezettség
463285	Növ. adóhitel összegére jutó adóra f.kötelezettség
463288	Kisadózó vállalkozások tételes adó kötelezettség
463289	Kisvállalati adó kötelezettség
463291	Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető kötelezettség
463293	Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci j. köt.
463406	Társadalombiztosítási járulék kötelezettség
463407	Biztosítottaktól levont tb. j. kötelezettség
463408	Egészségügyi szolgáltatási járulék kötelezettség
463409	Kifizetőt terhelő társadalombiztosítási járulék
463418	Bíróági határozatban megállapított elj. illeték
463488	NAV kif.ált.kisadózó váll.jutt.bev.utáni adóköt.
464	Kötelezettségek befizetése elszámolási számlák
464101	Társasági adó elszámolási számla
464115	Egyszerűsített vállalkozói adó elszámolási számla
464119	Rehabilitációs hozzájárulás elszámolási számla
464124	Elsz. NAV Egészségbiztosítási Alapot megillető be
464125	Elsz. NAV Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető bev
464138	Késedelmi pótlék elszámolási számla
464144	Elsz. NAV Munkaadói járulék
464145	Munkavállalói járulék elszámolási számla

464146	Játékadó elszámolási számla
464149	Munkáltatói táppénz hozzájárulás elszámolási szám.
464151	Szociálpolitikai menedzser-támogatás elsz.szla.
464152	Egészségügyi hozzájárulás elszámolási számla
464168	Állami kezességbeváltás megtérülése elsz.szla.
464172	Nemzeti kulturális járulék elszámolási számla
464182	Szakképzési hozzájárulás elszámolási számla
464184	Innovációs járulék elszámolási számla
464185	Vállalkozói járulék elszámolási számla
464186	Elsz. NAV START-kártya kedvezményes járulékbefize
464187	Korkedvezmény-biztosítási járulék elszámolási szla
464188	Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci j. elsz.szla
464190	Kifizetőt terhelő ekho elszámolási számla
464191	Magánszemélyt terhelő ekho elszámolási számla
464192	Magánnyugdíjpénztári tagtól levont 11,1 elsz.szla.
464193	Nyugdíjas vagy jár. f.h. túllépés esetén elsz.szla
464194	Ekho különadó elszámolási számla
464195	Magánnyugdíjpénztári tagtól levont 15 % elsz.szla.
464197	EGT államban biztosított személytől lev. elsz.szla.
464200	Biztosítási adó elszámolási számla
464202	Hitelintézeti járadék elszámolási számla
464206	Szokásos piaci ár megállapítás díja elsz.szla.
464211	Egyéb kötelezettségek elszámolási számla
464214	Átlagadó elszámolási számla
464215	Bírság, mulasztási bírság, önellenőrzés elsz.szla.
464218	Baleseti adó elszámolási számla
464219	Adókártya kiadáshoz kapcs. ig. elsz.szla.
464221	Eljárási illetékekhez kapcsolódó befizetés elsz.szla
464222	Gépjármű vagyonszerzési illeték elszámolási számla
464232	Energiaellátók jövedelemadója elszámolási számla
464234	Gyógyszertár szolidaritásdíj 2010. év elsz.szla.
464239	Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő elsz.szla.
464241	Cégautóadó elszámolási számla
464243	Gyógyszerforgalmazók gyógyszertárbanforg elsz.szla
464244	Gyógyszer-nagykereskedők gyógyszertárak elsz.szla.
464246	Gyógyszer ismertetés utáni befizetések elsz.szla.
464247	Gyógyászati segédeszköz ismertetés után elsz.szla.
464248	Gyógyszertámogatás-többlet sávós k.v. elsz.szla.
464258	Szociális hozzájárulási adó elszámolási számla
464259	Kulturális adó elszámolási számla
464283	Gyógyszerforgalmazók gyógyszertárban elsz.szla.
464285	Növ. adóhitel összegére jutó adóra f. elsz.szla.
464288	Kisadózó vállalkozások tételes adó elsz.szla.
464289	Kisvállalati adó elszámolási számla
464291	Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető elsz.szla.
464293	Egészségbiztosítási és munkaerő-piaci j. elsz.szla.
464406	Társadalombiztosítási járulék elszámolási számla
464407	Biztosítottaktól levont tb. j. elszámolási számla
464408	Egészségügyi szolgáltatási járulék elsz.szla.
464409	Kifizetői társadalomb. járulék elszámolási számla
464418	Bírósági határozatban megállapított elj. illeték
464488	NAV kif. ált. kisadózó váll. jutt. bev. utáni adó
465	Vámelszámolási számla
4651	Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
4652	Importbesz. után fiz. áfa elszámolási számla
4653	Vámmal kapcsolatos egyéb elszámolások
466	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

4661	Beszerzések előzetesen felszámított áfa
4662	Arányosítással megosztandó előzetesen felsz. áfa
4663	Levonható ÁFA
467	Fizetendő általános forgalmi adó
468	Általános forgalmi adó elszámolási számla
469	Helyi adók elszámolási számla
4691	Építményadó elszámolási számla
4692	Telekadó elszámolási számla
4693	Kommunális adó elszámolási számla
4694	Idegenforgalmi adó elszámolási számla
4695	Helyi iparüzési adó elszámolási számla
4696	Gépjárműadó elszámolási számla
4697	Külföldi gépjárműadó elszámolási számla
4699	Egyéb helyi adó elszámolási számla
47	EGYÉB RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
471	Jövedelem-elszámolási számla
4711	Kereset-elszámolási számla
4712	Társadalombiztosítási ellátás
4713	Egyéb kifizetések elszámolása
472	Fel nem vett járandóságok
474	Elkülönített alapokkal kapcs. fiz. köt.
4741	Szakszervezeti tagdíj
4742	Szakképzési hozzájárulás
4743	Elszámolásra kapott pénzeszközök
4744	Környezetvédelmi termékdíj fizetési kötelezettség
4749	Egyéb befizetések az elkülönített alapokba
475	Vagyonkezelő szervezetekkel szem. kötelezettségek
476	Rövid lej. egyéb köt. munkaváll., tagokkal szemben
4761	Letiltások
477	Ösztöndíjak
478	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcs. köt.
479	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
4791	Átvállalt kötelezettségek
4792	Alapítókkal szembeni rövid lejáratú köt.
47921	Rövid lejáratú tagi kölcsön
47922	Osztalékfizetési kötelezettség
47929	Alapítókkal szembeni egyéb rövid lejáratú köt.
4793	Beszerzési árba beletartozó előírt egyéb köt.
4794	Kapott támogatási előlegek
4795	Kezességvállalóval szembeni kötelezettségek
4796	Utólag adott engedmény miatti kötelezettség
4797	Kapott foglaló
4798	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
4799	Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek
48	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
481	Bevételek passzív időbeli elhatárolása
4811	Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
4812	Költségek ellentételezésére kapott tám. elhat.
482	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhat.
4821	Mérleg-ford. előtti idősz. terh. ktg. ráf. elhat.
4822	Értékpap. besz.kapcs. kül.időar. árf.veszt. elhat.
4823	Fizetendő kamatok elhatárolása
483	Halasztott bevételek
4831	Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
4832	Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
48321	FEIF/2124-3/2020-ITM szerz. támogatási szerződés
48322	Uránia felújítás SZFA 29/2023. (03.06.) határozat

48323	SZFA/42-1/2022 Hangszer támogatás
4833	Térít.nélk.átv.(ajánd. fellelt.) eszk. ért.elhat.
4834	Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása
4835	Bef. eszk. tartós átengedéséért kapott bev. elhat.
49	ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK
491	Nyitómérleg számla
492	Zárómérleg számla
493	Adózott eredmény elszámolása
5	SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSEGNEMEK
51	ANYAGKÖLTSEG
511	Vásárolt anyagok költségei
5111	Szakmai anyagok költségei
51111	Szakmai anyagok
51112	Irodaszerek, nyomtatványok
51113	Számítástechnikai anyagok
51114	Egyéb oktatási, irodai célú anyag
5112	Vásárolt energia költségei
51121	Villamosenergia költség
51122	Gázenergia költség
51123	Vízdíj
51129	Egyéb energia költség
5113	Üzemanyag felhasználás
5114	Karbantartási, üzemeltetési anyagok
51141	Tisztítószerek és higiéniai anyagok
51142	Gépkocsi karbantartási anyagok
51143	Épület karbantartási anyagok
51144	Egyéb karbantartási, üzemeltetési anyag
512	Egy éven belül elhasználódó anyagi eszk. költségei
5122	Kis értékű eszközök szakmai célú
5128	Kisértékű eszközök üzemeltetési célú
513	Egyéb anyagköltség
5131	Szakkönyvek, előfizetések
5132	Munkaruha (egy éven belül elhasználódó)
5133	Máshova nem sorolt egyéb anyag
519	Anyagköltség megtérülés
52	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSEGEI
521	Szállítás-rakodás, raktározás költségei
5211	Személyszállítás költsége
5212	Áruszállítással, üzemeltetéssel kapcsolatos ktg.
5213	Raktározási költség
522	Bérleti díjak
5221	Ingtatlan bérleti díjak
5222	Díszlet, kellék, szakmai feladatellátáshoz kapcs.
5223	Gépkocsi bérleti díjak
5224	Szoftver bérleti díjak
5225	Egyéb bérleti díjak
523	Karbantartási, üzemeltetési költségek
5231	Csatornadíj
5232	Távhő
5233	Ingtatlan karbantartási költség
5234	Számtechnikai, irodai eszköz karbantartási költség
5235	Jármű karbantartási, szerelési költség
5236	Egyéb gép, berendezés karbantartási költség
524	Hirdetés, reklám, propaganda költségek
5241	Hirdetés, reklám költségek
5242	Promóció, rendezvények, PR költség
5243	Reprezentációs költség EU forrás

525	Oktatás és továbbképzés költségei
5251	Konferenciák részvételi díjai
5252	Munkavállalók továbbképzése
526	Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
5261	Belföldi kiküldetési költségek
5262	Külföldi kiküldetési költségek
5263	Belföldi utazási költség
5264	Külföldi utazási költség
5265	Belföldi szállás költség
5266	Külföldi szállás költség
527	Telekommunikációs költségek
5271	Postaköltség
5272	Telefon költség
5273	Internet költség
5274	Egyéb telekommunikációs költségek
528	Üzemeltetési, működtetési szolgáltatások
5281	Gépjárművek üzemeltetési költsége
5282	Őrzés-védelem, portaszolgálat költsége
5283	Takarítási költség
5284	Informatikai szolgáltatás költsége
5285	Mosatósi, mosodai, vegytisztítási költség
5286	Szemétszállítási költség
5287	Munka- és tűzvédelmi költség
5288	Egyéb üzemeltetési szolgáltatási költség
529	Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
5291	Oktatási, óraadói tevékenységek (számlás)
5292	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás
5293	Munkaegészségügyi szolgáltatás
5294	Jogi, ügyvédi, könyvvizsgálói, közbeszerzői tev.
5295	Fordítás, szakfordítás díja
5296	Egyéb szakértői díjak
5297	Máshova be nem sorolt egyéb szolgáltatás
5298	Projektvezetés, szakmai szolgáltatások
5299	Nyomdai szolgáltatások
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
531	Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illeték
532	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
5321	Bankköltség
5329	Egyéb pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
533	Biztosítási díj
5331	Biztosítási díjak - Köt. GFB.
5332	Biztosítási díjak - Casco
5339	Biztosítási díjak - egyéb biztosítás
534	Költségként elszámolandó adók, járulékok,termékdíj
539	Különbféle egyéb költségek
54	BÉRKÖLTSÉG
541	Béreköltség
5411	Béreköltség
5412	Felmentési bér
5413	Végkielégítés
5414	Túlóra, pótlékok
5415	Jutalom, prémium
5416	Hallgatói munkadíj
5417	Bérekompensáció
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK
551	Munkaváll., tagoknak fizetett személyi jell.kifiz.
5511	Betegszabadságra járó bér

5512	Táppénz hozzájárulás
5513	Étkezési hozzájárulás
5514	Munkábajárással kapcsolatos utazási ktg.
55141	Munkábajárással kapcs. utazási SZJA mentes
55142	Munkábajárással kapcs. utazási SZJA alap
5515	Saját gépkocsi használat
552	Jóléti és kulturális költségek
553	Reprezentáció
554	Napidíjak és kiküldetések
5541	Belföldi napidíj és kiküldetés
5543	Külföldi napidíj és kiküldetés
558	Megbízási díj
559	Egyéb személyi jellegű kifizetések
56	BÉRJÁRULÉKOK
561	Szociális hozzájárulási adó
5611	Szociális hozzájárulási adó
5612	EKHO munkaadói járulék
5613	Baleseti járulék
562	Egészségügyi hozzájárulás
5621	Tételes EHO
5622	Százalékos EHO
563	Munkaadói járulék
564	Szakképzési hozzájárulás
565	Rehabilitációs hozzájárulás
566	Kifizetői személyi jövedelemadó
569	Egyéb bérjárulék
57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
571	Terv szerinti értékcsökkenési leírás
572	Egy összegű értékcsökkenési leírás
58	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE
581	Saját termelésű készletek állományváltozása
582	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
5821	Saját előállítású (állományba vett) eszk. akt.ért.
5822	Tenyészállattá átminősített növendék állatok ért.
5823	Sajátos elszámolások körébe tartozó tételek
5829	Saját termelésű készl. értékveszt. (és visszaír.)
59	KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA
5951	Anyagköltség átvezetési számla
5952	Igénybe vett szolg. költségei átvezetési számla
5953	Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla
5954	Béreköltség átvezetési számla
5955	Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
5956	Bérjárulékok átvezetési számla
5957	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
5958	Saját előáll.telj. átvezetési számla
5981	Értékesítés közvetlen költségei átvezetési számla
5985	Értékesítés közvetett költségei átvezetési számla
5998	Költségbontás átvezetés
5999	Költségbontás zárás átvezetés
8	ÉRTEKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK
81	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
811	Anyagköltség
812	Igénybe vett szolgáltatások értéke
813	Egyéb szolgáltatások értéke
814	Eladott áruk beszerzési értéke
815	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
821	Béreköltség
822	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823	Bérfeladások
83	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
861	Ért. immat. jav., tárgyi eszk. könyv szerinti ért.
862	Értékesített... követelések könyv szerinti értéke
863	Mérl-ford.n. előtt beköv. esem. üzl.év kapcs. ráf.
8631	Káreseménnyel kapcs. fizetések, fizetendő össz.
8632	Bírs., kötbérek, fekbérek, kés. kamat, kártérítés
8634	Ktg (ráf.) ellentételezésére adott tám., juttatás
8635	Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó fizetések
864	Sajátos egyéb ráfordítások
8641	Hallgatói juttatások
86411	Ösztöndíjak
8641111	Teljesítmény alapú ösztöndíj
8641112	Szociális alapú ösztöndíj
8641113	Doktori ösztöndíj
8641114	Bursa ösztöndíj
8641115	Egyéb ösztöndíjak
8641116	Közéleti ösztöndíj
8641117	ÚNKP ösztöndíj
8641118	DocNomads ösztöndíj
8641119	Erasmus ösztöndíj
8641120	DocNomads diplomafilm támogatás ösztöndíj
86412	Utazási támogatás
8641211	EU pályázatok utazási támogatás
8642	EU pályázat személyi jellegű kifizetés
86421	Napidíjak
86422	Utiköltség költségtérítés
86423	Egyéb projektben felmerülő kiadás
86424	EU oktatói támogatás
86425	Egyéb költségtérítés
8643	Elengedett követelés könyv szerinti értéke
8644	Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
8645	Véglegesen átadott, nem fejlesztési célú pénzeszk.
8646	Véglegesen fejlesztési célra átadott tám.pénzeszk.
8647	Térítés nélkül átadott eszk. nyilv. szerinti ért.
8648	Térítés nélkül nyújtott szolg. bekerülési értéke
8649	Visszafizetett támogatás
865	Céltartalék képzése
8651	Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre
8652	Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre
8653	Céltartalék-képzés egyéb címen
866	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
8661	Készletek elszámolt értékvesztése
8662	Követelések elszámolt értékvesztése
8663	Immateriális javak elszámolt terven felüli écs
8664	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli écs.
867	Adók, illetékek, hozzájárulások
8671	Költségvetéssel elsz. adók, illetékek, hozzájár.
8672	Önkormányzatokkal elsz. adók, illetékek, hozzájár.
8673	Elkülönített alapokkal elsz. adók, illetékek,hozz.
8674	Ráfordításként elszámolt adó, jövedéki adó, egyéb
8675	Ráfordításként elszámolt általános forgalmi adó
868	Egyszeri előfordulású egyéb ráfordítások

869	Különféle egyéb ráfordítások
8691	Behajthatatlan követelés leírt összege
8692	Hiányz, megs. kiv. immat. jav.t.e. könyv szer.ért.
8693	Hiányzó, megs., áll. kivezetett készl. könyv sz.é.
8694	Ker. áruk veszteségjellegű leltárértékelési kül.
8695	Ajándék, adomány
8696	Anyagok veszteségjellegű leltárértékelési különb.
8697	Egyéb eredményt csökkentő ráfordítások
8698	Pályázat visszafizetési kötelezettség (nem elhat.)
8699	Kerekítési különbözet (veszteség)
87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
871	Részesedésekből származó ráf., árfolyamveszt.
8711	Részesedések értékesítésének árfolyamvesztesége
8712	Társ. bevitt rész.k árfolyamvesztesége
8713	Megszűnt részesedés árfolyamvesztesége
8714	Átalakuláskor a megszűnt rész.s árfolyamvesztesége
8715	Beolv. külső tul.nál a megsz. rész. árfolyamveszt.
8716	Tőkekivonással tört. tőkeleszáll. árfolyamveszt.
8717	Térítés nélk. átadott bef. pü.eszk. ny.szer.értéke
872	Befektetett püi eszk.k ráfordítása, árfolyamveszt.
8721	Hitelvisz.megttest. ért.pap. bevált. ért.árf.veszt.
8722	Tér. nélk. átadott ért.pap. kölcs. ny. szer.értéke
8723	Befekt.jegy. elad., beváltásakor realizált vesz.
8724	Társ.bevitt ért.pap. kölcsön árfolyamvesztesége
873	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
8731	Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata
8732	Értékpapírok után fizetendő kamat
8733	Hátrasorolt kötelezettségek után fizetendő kamat
8734	Valódi penziós ügyletek kamatráfordítása
8735	Kamatfedezeti ügyletek vesztesége
874	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek érték.
8741	Tulajdoni részesedést jelentő befektet. értékveszt
8742	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok érték.
8743	Tartós bankbetétek értékvesztése
8746	Tulajdoni rész. jelentő befekt. visszaírt érték.
8747	Hitelvisz. megttest. értékpap. visszaírt érték.
8748	Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése
875	Forgóeszközök között kimutatott
8751	Tulajdoni rész.jelentő bef. értékesítés.árf.veszt.
8752	Hitelv. megt. ért.pap. diszk. érték. bevált.árf.v.
8753	Hitelvisz. megt. ért.p. törleszt. real. árf.veszt.
8754	Társaságba bevitt részesedések árfolyamvesztesége
8755	Jogutód nélk.megsz. esetén megsz.rész. árf.veszt.
8756	Átalakuláskor megszűnt részesedések árfolyamveszt.
8757	Beolv. a külső tulaj. megszűnt rész. árf.veszt.
8758	Tőkekiv. tőkeleszáll. bevont rész. árfolyamveszt.
8759	Forgóeszk. köz. kim. részesedés értépap. kapcs.ráf
87593	Tér. nélk. átadott részesed. értékpap. k.szer.ért.
876	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
8761	Deviza és val. forintra átváltásának árf.veszt.
8762	Külf. pénzért. eszk. és köt. pü. rendezett árf.v.
8763	Külf. pénzért. eszk. és köt. ért. összev. árf.v.
877	Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak
8771	Névérték felett vásárolt értékpapír elhat.veszt.
8772	Nem fedezeti célú elszámolási ügyl. elsz. veszt.
8773	Nem kamatfed. célú, fedezeti ügyletek elsz. veszt.
8774	Vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díj

8775	Le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díj
8776	Beker.ért. figy.nem vett,lehívott vételi opciós d.
878	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
8781	Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege
8782	Vásárolt követelés be nem folyt összege
8783	Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége
879	Egyéb pénzügyi ráfordítások
8791	Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott árengedmény
8792	Közös üzemeltetés megtérítendő közös költsége
8793	Közös üzemeltetés átadott nyeresége
8794	Egyesülés működési költségeinek megtérített összeg
8795	Egyesülés átadott nyeresége
89	NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK
891	Társasági adó
892	Egyszerűsített vállalkozási adó
893	Kisvállalati adó
899	Nyereséget terhelő egyéb adók
9	<u>SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTEKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK</u>
91	BELFÖLDI ÉRTEKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
911	Belföldi értékesítés árbevétele
9111	Tandíj
9112	Kollégiumi díj
9113	Felvételi díj
9114	Vizsgadíj, egyéb hallgatói díj
9115	Jegyértékesítés, belépődíj
9116	Könyvtári bevétel
9117	Ingatlan bérleti díj
9118	Eszköz bérleti díj
9119	Nyújtott szakmai szolgáltatás
9120	Telefondíj továbbszámlázása
9121	Egyéb bevétel
93	EXPORTÉRTEKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
931	Export értékesítés árbevétele
96	EGYÉB BEVÉTELEK
961	Ért. immateriális javak, tárgyi eszközök bev.
962	Ért., átruházott követelések elismert értéke
963	Mérlegkészítésig pü rendezett egyéb bevételek
9631	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
9632	Kapott bírs. kötbérek, fekbérek, kés.kam. kártér.
9633	Behajthatatlan min. és leírt köv.re kapott összeg
9634	Ktg, ráf. ellentételezésére kapott tám., juttatás
9635	Termékpálya-szabályozáshoz kapcs. kapott összegek
964	Sajátos egyéb bevételek
9641	Utólag kapott - közvetve kapcsolódó – engedmény
9642	Társaságba bevitt eszközök árfolyam nyeresége
9643	Elengedett, elévült kötelezettség
9644	Tartozásátváll.során ellentét.nélk.átváll.köt.össz
9645	Véglegesen átvett (kapott) nem fejl. célú pénzeszk
9646	Véglegesen fejlesztési célra kapott tám. átv.pénz.
9647	Térítés nélkül átvett eszközök piaci értéke
9648	Térítés nélk.kapott (igénybevett) szolg. piaci ért
965	Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)
9651	Várható köt.-kre képzett céltartalék felhaszn.
9652	Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felh.
9653	Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása
966	Visszaírt értékvesztés, terven felüli écs.

9661	Készletek visszaírt értékvesztése
9662	Követelések visszaírt értékvesztése
9663	Immateriális javak visszaírt terven felüli écs
9664	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli écs
967	Visszafiz. köt. nélkül kapott támogatás, juttatás
9671	Költségvetésből kapott támogatás, juttatás
9672	Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás
9673	Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás
9674	Fenntartótól kapott támogatás
9675	SZJA 1% támogatás
9676	EU forrásból kapott támogatás
9677	FEIF/2124-3/2020-ITM szerz. támogatási szerződés
9678	Uránia felújítás átvétel SZFA 29/2023. (03.06.) h.
968	Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
969	Különféle egyéb bevételek
9694	Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárért. kül.
9695	Negatív üzl., cégért. az üzleti évben leírt összeg
9696	Anyagok nyereségjellegű leltárért. kül.
9697	Egyéb eredményt növelő bevételek
9699	Kerekítési különbözet (nyereség)
97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
971	Kapott (járó) osztalék és részesedés
9711	Kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) oszt., rész.
9712	Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés
972	Részesedésekből származó bevétel, árfolyamnyereség
9721	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége
9722	Társaságba bevitt részesedések árfolyamnyeresége
9723	Megszűnt részesedés árfolyamnyeresége
9724	Átalak. megsz.rész. és a szerzett rész. érték.kül.
9725	Beolv.megsz. rész.érték és rá jutó saját tőke kül.
9726	Tőke kiv. bevont rész. és átvett eszk. kül.
9729	Bef. pénzügyi eszk. részesedésekből szárm. bev.
97291	Tartozásátváll. – ellentét. nélk.– átváll köt.
97292	Elengedett, elévült kötelezettség összege
97293	Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás
97294	Térítés nélkül átvett részesedések piaci értéke
973	Befektetett pü eszközökből szárm. bev., árf.nyer.
9731	Tart. adott kölcs (bankbetét), kam.ért.pap. kamata
9732	Kam. ért.pap. vételárában lévő kamat (csökk tétel)
9733	Kamatkozó ért.pap ért.kor eladási árban lévő kamat
9734	Bef. jegy hozama, eladáskor beváltáskor real.nyer.
9735	Beváltott, eladott értékpapír árfolyamnyeresége
9736	Lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat
9737	Diszkont értékpapír időarányosan elszámolt összeg
9738	Társ. bevitt értékpapír kölcs. árfolyamnyeresége
9739	Befekt pü eszk. kimut. ért.pap. kölcs. szárm.bev.
97391	Tartozásátváll. során.ell.nélk.átváll. köt. értéke
97392	Elengedett, elévült kötelezettség összege
97393	Tér. nélk. átvett, bef.pü. eszk. piaci ért.
974	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev.
9741	Forgóeszk. kölcs. váltóköv. pénzeszk után kamat
9742	Forgóeszk. között k. kamatozó értékpap után kamat
9743	Kamatkozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökk)
9744	Forgóeszk. diszkont értékpapír időarányosan elsz.
9745	Forgóeszk. köz. értékpap. ért.eladási árban kamat
9746	Kamatbevétel
9747	Betétek kamata

975	Forgóeszközök között kimutatott
9751	Tul. rész. jelentő bef. értékesítésének árf.nyer.
9752	Hitelvisz.megt.ép. diszk.ép ért., bev.árf.nyer.
9753	Hitelvisz. megt.ért.pap. törl. realizált árf.nyer.
9754	Társaságba bevitt részesedések árfolyamnyeresége
9755	Jogutód nélk. megsz. részesedés árfolyamnyer.
9756	Átalakuláskor megszűnt részesedések árfolyamnyer.
9757	Beolvadás. a külső tul.nál megsz. rész. árf.nyer.
9758	Tőkekiv.tőkeleszáll. esetén bevont rész. árf.nyer.
9759	Forgóeszk. köz. kim. részesed.ért.pap. kapcs. bev.
97591	Tartozásátváll.átváll.köt. szerződés szerinti ért.
97592	Elengedett, elévült köt. szerződés szerinti értéke
97593	Térítés nélk.átv. részesedés, ért.pap. piaci ért.
976	Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség
9761	Deviza és valuta forintra átváltásának árf.nyer.
9762	Külf. pénzürték., köt. pü. rendezett árf.nyer.
9763	Külf. pénz. és köt. mér.l.f.napi értékelés.árf.nyer
977	Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
9771	Névérték alatt vásárolt értékpapír elhat.nyer.
9772	Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek nyeresége
9773	Nem kamatfedezeti célú, egyéb ügyletek nyer.
9774	Kért opcióért kapott opciós díj
978	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
9781	Könyv szer. ért. meghaladó összegben befolyt bev.
9782	Vásárolt követelés értékesítésének nyeresége
979	Egyéb pénzügyi bevételek
9791	Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árendedmény
9792	Közös üzemeltetés költségeinek átterhelt összege
9793	Közös üzemeltetés átvett nyeresége
9794	Egyesülés működési költségeinek átterhelt összege