

DEBRECENI REFORMÁTUS HITTUDOMÁNYI EGYETEM  
SZABÁLYZATAI

---

**Számlarend**

**Debrecen, 2020.**

# BEVEZETÉS

A Debreceni Református Hittudományi Egyetem (a továbbiakban: Egyetem) számlarendjét a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény, a 296/2013.(VII.29.) Kormányrendelet, az MRE gazdálkodásáról szóló 2013. évi IV. törvény, valamint az Egyetem számviteli politikája alapján a következők szerint határozom meg.

## I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1. A számlarend célja

Az Egyetem a számviteli törvény előírása alapján 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 be.

Az egységes számlakeret célja, hogy az Egyetem eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a számvitelének megszervezéséhez, biztosítva a fenti jogszabályok alapján a beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

A számlarend célja, hogy az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével maradéktalanul biztosítsa a törvényben előírt beszámoló elkészítését, a számlarend rögzítse a számviteli politikában választott beszámoló elkészítését elősegítő könyvvezetési szabályokat, eljárásokat, módszereket.

### 2. A számlarend tartalma

A számlarend az alábbi témaköröket és azokhoz kapcsolódó előírásokat tartalmazza:

- a főkönyvi számlák jelét és megnevezését (Számlakeret tükör),
- az egyes főkönyvi számlák tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- az egyes számlákhoz, számlacsoportokhoz kapcsolódó kiemelt gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát, a számla növekedésének, csökkenésének jogcímeit,
- a főkönyvi számla és az egyes számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet,
- a főkönyvi könyvvezetés és a beszámolóképzés kapcsolatát, rendjét.

A számlarendben nem rögzített gazdasági események könyvelése a mindenkori számviteli és egyéb jogszabályok figyelembe vételével, az Egyetemenél alkalmazott, számlatükörben szereplő főkönyvi számlákon történik.

### **3. A számlarenddel szemben támasztott követelmények**

A könyvvezetésre és a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályokat a számlarendben úgy kell kialakítani, hogy az egyszerűsített éves beszámoló mérleg és eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően lehetővé tegye a gazdálkodási törvényben előírt pénzforgalmi beszámoló, a kiegészítő szöveges beszámoló összeállítását, továbbá a fenntartó felé történő adatszolgáltatási kötelezettség teljesítését.

A számlarendben szabályozni kell a különböző részletező nyilvántartások módját, a könyvviteli számlákkal való egyeztetést, annak dokumentálását, a feladások rendjét, tartalmi, formai követelményeit.

A számlarendnek tartalmaznia kell mindazokat a számviteli politikában nem rendezett könyvvezetésre vonatkozó belső szabályozásokat, melyeket a különböző jogszabályok az Egyetem hatáskörébe utalnak, illetve részére előírnak.

A számlarend előírásai szoros kapcsolatban vannak az egyéb szabályzatokkal, melyek a gazdálkodás egyes területeire vonatkozó részletes előírásokat tartalmazzák.

A kapcsolódó legfontosabb szabályzatok a következők:

- Számviteli Politika,
- Eszközök és Források Értékelési Szabályzata,
- Eszközök és Források Leltározási Szabályzata,
- Felesleges Vagyontárgyak Hasznosítási és Selejtezési Szabályzata,
- Pénzkezelési szabályzat,
- Szervezeti és Működési Szabályzat.

A Számviteli politika és a Számlarend kapcsolatát jelzi, hogy a Számviteli politika megjelenik a Számlarendben és a Számlarend biztosítja a Számviteli politika gyakorlati megvalósulását.

### **4. A számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy**

A gazdálkodás szabályszerűségéért, hatékonyságáért az Egyetem rektora a felelős. A gazdasági események könyvekben történő rögzítése azonban központilag az Egyházkerület Gazdasági Hivatalában történik. A gazdálkodásra vonatkozó szabályzatok, így a számlarend kidolgozása, a szükségszerű módosítások elvégzése, a szabályzatok kiadása és jóváhagyása az Egyetem rektorának a hatáskörébe tartozik.

## **II. A KÖNYVVEZETÉSRE VONATKOZÓ ÁLTALÁNOS SZABÁLYOK**

Az Egyetem kettős könyvvitelt alkalmazó egyházi intézmény, számviteli rendszere, lehetővé teszi, hogy az eszközökben, forrásokban bekövetkezett változások a valóságnak megfelelően, zárt, áttekinthető rendszerben kerüljenek rögzítésre, bemutatásra.

A könyvvezetés a számlakeret-tükör alkalmazásával történik, a 0-9. számlaosztály számláin.

Az 1-4. számlaosztály számlái tartalmazzák a mérlegszámlákat, az 1-3. számlaosztály eszköz számlái, valamint a 4. számlaosztály forrás számlái biztosítják az egyszerűsített beszámoló mérlegének összeállítását.

Az 5-9. számlaosztály számlái szolgálnak az eredménykimutatás összeállításához, az eredmény megállapításához.

Az 1. számlaosztály az immateriális javak, a tárgyi eszközök illetve a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

A 2. számlaosztály a saját előállítású és a vásárolt készletek elszámolására szolgál.

A 3. számlaosztály tartalmazza a pénzeszközöket, rövid lejáratú értékpapírokat, vevőkkel, adósokkal, kapcsolatos illetve egyéb címen jelentkező követeléseket.

A 4. számlaosztály forrás számlái között jelennek meg a saját tőke elemei illetve a rövid- és hosszúlejáratú kötelezettségek.

Az 5. számlaosztály a költségek, a 8. számlaosztály a különböző ráfordítások elszámolására szolgál.

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

A 0. számlaosztály nyilvántartási számlákat tartalmaz, ezeken a számlákon kell kimutatni az előző évi maradvány összegét, ezek a tételek az adott üzleti év eredményét és a mérleg fordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják.

### **III. ESZKÖZÖK**

#### **11. Immateriális javak**

##### **Immateriális javak fogalma, főbb jellemzői**

Az immateriális javak között azokat a vagyoni értéket megtestesítő, forgalomképes nem anyagi eszközöket mutatjuk ki, melyek tartósan szolgálják az Egyetem tevékenységét. Az immateriális javak aktiválása a 16. Beruházások, felújítások számlacsoporton keresztül történik az analitikus informatikai nyilvántartás működése miatt.

**111. Alapítás-átszervezés és a 112. Kísérleti fejlesztés** aktivált értéke elnevezésű számlákhoz kapcsolódó gazdasági esemény az Egyetemen nem fordul elő, ezért használata gyakorlatban nem valósul meg.

### **113. Vagyoni értékű jogok**

Vagyoni értékű jogok között kell kimutatni a megszerzett tartós jogokat, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyen különösen: a bérleti jog, használati jog, szellemi termékek felhasználási joga, licencek.

### **114. Szellemi termékek**

A szellemi termékek közé tartoznak az általános értelmezés szerint:

- szoftver termékek, műszaki tervek,
- találmány,
- szabadalom, használati minta,
- szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok,
- védjegy,
- know-how és a gyártási eljárás.

### **115. Üzleti vagy cégérték**

A számlát annak számviteli, gazdasági tartalma miatt az Egyetem nem használja.

### **118, 119. Immateriális javak terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

Az Egyetem nem alkalmazza a piaci értéken történő értékelés módszerét a befektetett eszközök esetében, így az immateriális javaknál sem kerül a mérleg fordulónapi és a könyvszerinti érték között különbözatként érték helyesbítés elszámolásra.

Az immateriális javak értéke után az egyházi intézménynek terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolnia, oly módon, hogy maradvány értékkel csökkentett bekerülési értéket a várható hasznos élettartam éveire fel kell osztani, és ezeket az összegeket, illetve az időarányos részösszegeket - a számviteli politikában meghatározottak szerint - az analitikus nyilvántartási rendszer automatikusan feladja a főkönyvi könyvelés részére.

Amennyiben a szellemi termékek nyilvántartási értékében váratlanul, előre nem tervezett módon csökkenés következik be, vagy a tevékenység változása miatt feleslegessé válik, akkor terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni. 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 az immateriális javak piaci értéke tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, illetve az alacsonyabban történő értékelés indokai megszűntek, visszairást kell alkalmazni, legfeljebb a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés mértékéig.

A számlarendben a terven felüli értékcsökkenés elszámolására szolgáló számlák eszköz fajtánként külön-külön kerülnek kialakításra.

### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés jogcímei: beszerzés, követelés ellenében átvétel, apport, saját előállítás, tulajdoni hányad fejében átvétel, térítés nélküli átvétel, egyéb növekedés.

Csökkenés jogcímei: értékesítés, kötelezettség fejében átadás, apport, térítés nélküli átadás, selejtezés, hiány, egyéb csökkenés.

### **Számla összefüggések:**

#### **Vagyoni értékű jogok, szellemi termékek elszámolása**

Számla szerinti bekerülési érték elszámolása vásárlás esetén

- T 16. Beruházások, felújítások
- K 454. Szállítók

Aktiválás elszámolása

- T 113. Vagyoni értékű jogok
- T 114. Szellemi termékek
- K 16. Beruházások, felújítások

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

- T 571. Terv szerinti értékcsökkenés
- K 119. Immateriális javak értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében

- T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

Terven felüli értékcsökkenés visszairása vagyoni értékű jogok és szellemi termékek esetében

- T 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

#### **Immateriális javak analitikus nyilvántartása**

Az eszközök analitikus nyilvántartása informatikai rendszerben történik, mely biztosítja az eszközök egyedi nyilvántartását, az egyes eszközökhöz kapcsolódó gazdasági események hatásának rögzítését, nyomon követését, a rendszer forgalmi adataiból az immateriális javak növekedési, csökkenési változási adatai az adott jogcímekekre lekérdezhetők.

#### **A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése**

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonként, kell elvégezni.

### **12. Ingatlanok és vagyoni értékű jogok**

## **Tárgyi eszközök fogalma főbb jellemzői**

Tárgyi eszközök között a működést tartósan – közvetve vagy közvetlenül – szolgáló, rendeltetésszerűen használatba vett – üzembe helyezett – anyagi eszközöket kell kimutatni.

A főkönyvi illetve az analitikus nyilvántartásokban csak olyan eszközök szerepelhetnek, melyek az Egyetem birtokában, tulajdonában vannak. Tárgyi eszközként mutatandó ki a pénzügyi lízing keretében átvett eszköz, valamint a bérebe vett, használatra átvett illetve idegen tulajdonban lévő ingatlanon végrehajtott beruházás, felújítás.

A 12. Ingatlanok és vagyoni értékű jogok számlái szolgálnak az ingatlanok illetve az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok elszámolására. A számlacsoporton belül az Egyetem könyveiben nem jelenik meg földterület, mivel ilyen típusú ingatlannal nem rendelkezik.

### **122. Telek, telkesítés**

Ezen a számlán kell kimutatni telek vagy telkesítés bekerülési értékét. Az elszámolás független attól, hogy vásárlás vagy egyéb módon került az Egyetem birtokába.

A telken véglegesen lebontásra került építmény bontási költségei a telek értékét növelik abban az esetben, ha a bontás nem új építmény létrehozása érdekében merült fel. A telek után értékcsökkenés elszámolás nem történik.

### **123. Épületek**

Épületként mutatandó ki minden olyan szerkezetileg önálló építmény, amely a külső tértől épületszerkezetekkel részben vagy egészben elválasztva a tartózkodás, tevékenységvégzés feltételeit biztosítja. A talajtól való eltávolítása során eredeti rendeltetésének megfelelő használatra alkalmatlanná válik.

### **124. Egyéb építmények**

Minden épületnek nem minősülő ingatlanrész (pl.: betonút, vasút, kerítés...) az egyéb építmények között számolandó el.

### **125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek**

A tevékenységéhez ideiglenesen, vagy véglegesen nem használt ingatlanokat át kell sorolni üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek közé.

### **126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni jogként mutatandó ki:

- a földhasználat,
- a haszonélvezet és használat,
- a bérleti jog,
- a szolgálmi jog,
- az ingatlanok rendeltetésszerű használatához szükséges hozzájárulások megfizetése alapján szerzett használati jog,

- az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

### **13. Műszaki gépek, berendezések járművek**

Műszaki berendezések, gépek, járművek között kell elszámolni azokat a tárgyi eszközöket, melyek a gazdálkodó szervezet üzletszerű, tevékenységét szolgálják.

Ide tartozó eszközcsoportok:

- erőgépek, eróművi berendezések,
- szállító eszközök,
- hírközlő berendezések,
- szerszámok, műszerek, kisgépek.

Az Egyetem vállalkozási tevékenységet jelenleg nem folytat, ezért a 13. számlacsoportot nem használja.

### **14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek**

Egyéb berendezések, felszerelések, járművek között azok a tárgyi eszközök számlolandók el, melyek az Egyetem egyházi és világi tevékenységét közvetlenül és közvetve szolgálják.

Ezek közé sorolandók:

- üzemi (pl: oktatási) gépek, berendezések, felszerelések
- irodai, igazgatási berendezések, felszerelések
- a számítás- és ügyvitel technikai eszközök,
- egyéb járművek,
- képzőművészeti alkotások, antik berendezési tárgyak járművek,
- üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések

### **15. Tenyészállatok**

Az Egyetem tevékenységében tenyészállatok nem fordulnak elő, így ezt a főkönyvi számlát nem használja.

### **16. Beruházások, felújítások**

Befejezetlen beruházásként kell nyilvántartani a beszerzett, előállított tárgyi eszköz értékét mindaddig, amíg az Egyetem rendeltetészerűen használatba nem veszi, nem aktiválja, üzembe nem helyezi. Itt kell kimutatni az eszköz rendeltetészerű használatbavételéig végzett mindenfajta tevékenység ellenértékét.

Továbbá itt kell elszámolni a meglévő tárgyi eszközök bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenységek értékét is.



Felújításnak minősül a meglévő, üzembe helyezett tárgyi eszközökön végzett munkák még nem aktivált értéke, melyek elhasználódott tárgyi eszközök eredeti állagának (kapacitás, pontosság) olyan helyreállítását szolgálják, melyek az élettartam, az eszköz teljesítőképességének növekedését illetve gazdaságosabb használatát eredményezik.

### **Tárgyi eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni az egyes tárgyi eszközök esetében akkor, ha a nyilvántartási érték jelentősen és tartósan magasabb a piaci értéknél. Amennyiben a piaci érték növekedése következtében a könyv szerinti érték tartósan és jelentősen alatta marad a piaci értéknek, akkor a korábban elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegéig visszairást kell alkalmazni.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha az eszköz értéke tartósan lecsökken, mert a szervezet tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés illetve hiány következtében az eszközök rendeltetésüknek megfelelően már nem használhatók, illetve használhatatlanok.

A beruházásokra terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni abban az esetben, ha a beruházás értéke tartósan lecsökken, vagy ha a beruházás feleslegessé válik.

Az egyes tárgyi eszközök értéke után az Egyetemnek terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolnia, oly módon, hogy a bekerülési értéket a várható hasznos élettartam éveire fel kell osztani és, ezeket az összegeket, illetve időarányos részeit, a számviteli politikában meghatározott időközönként, de legalább negyedévenként a főkönyvekben illetve a tárgy eszköz analitikus nyilvántartásban rögzíteni kell.

Az 100.000 Ft egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök esetében az Egyetem a számviteli politikában rögzített szabályok szerint jár el, az eszköz összegét a beszerzéskor teljes összegben értékcsökkenésként számolja el.

A terv szerinti értékcsökkenést eszközcsoportokhoz (12. ,14., 16. számlacsoport) kapcsolódóan külön-külön, számlán kell nyilvántartani.

### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés jogcímei például: beszerzés, követelés ellenében átvétel, apport, saját előállítás, tulajdoni hányad fejében átvétel, térítés nélküli átvétel, ajándék, hagyaték, egyéb növekedés, stb.

Csökkenés jogcímei például: értékesítés, kötelezettség fejében átadás, apport, térítés nélküli átadás, selejtezés, hiány, egyéb csökkenés, stb.

## **Számla összefüggések**

### **Ingyenbérleti jog vásárlás**

Számla szerinti ár elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K. 454. Szállítók

Ingyenbérleti jog aktiválása

T 126. Ingyenokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K 161. Befejezetlen beruházások

### **Tárgyi eszközök beruházása**

Számla szerinti ár elszámolása belföldi szállító esetén

T 161. Befejezetlen beruházások

K. 454. Szállítók

Felszámított ÁFA elszámolása számla alapján

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA

K 454. Szállítók

Le nem vonható előzetesen felszámított ÁFA elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 454. Szállítók

Saját kivitelezés során felmerült költségek feladás alapján

T 51-57. Költségnek

K 1-4. Eszközök és Források számla

Saját teljesítmény elszámolása kalkuláció alapján

T 161. Befejezetlen beruházások

K 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Üzembe helyezésig felmerült és kifizetett hitelkamat elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 384. Elszámolási betétszámla

Üzembe helyezésig felmerült, de ki nem kifizetett hitelkamat elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Beruházást terhelő kifizetett biztosítási díj

T 161. Befejezetlen beruházások

K 384. Elszámolási betétszámla

Beruházást terhelő, de ki nem fizetett biztosítási díj

T 161. Befejezetlen beruházások

K 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Tárgyi eszköz aktiválása

T 12-14. Tárgyi eszköz

K 161. Befejezetlen beruházások

### **Beruházás pénzügyi rendezése**

Belföldi szállító számlájának kiegyenlítése

T 454. Szállítók

K 384. Elszámolási betétszámla

Saját teljesítmény után elszámolandó ÁFA  
T 466. Előzetesen felszámított ÁFA  
K 467. Fizetendő ÁFA

### **Tárgyi eszköz átvétele apportként**

Az eszköz átvételének elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 358. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke

Átadó részére átutalandó levonható ÁFA elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA

K. 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Átadó részére nem átutalandó levonható ÁFA elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított ÁFA

K. 96462 Átvett eszközök értéke

Tárgyi eszköz aktiválása

T 12-14. Tárgyi eszközök

K 161. Befejezetlen beruházások

### **Tárgyi eszköz átvétele térítés nélkül**

Az eszköz átadónál kimutatott nyilvántartási értékének, de legfeljebb a piaci értékének elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 96462 Átvett eszközök értéke

Az eszköz aktiválása

T 12-14. Tárgyi eszközök

K 161. Befejezetlen beruházások

### **Többletként fellelt tárgyi eszköz**

A fellelt tárgyi eszköz piaci értékének elszámolása

T 161. Befejezetlen beruházások

K 96471 Leltártöbbletként felvett eszközök piaci értéke

Aktiválás elszámolása

T 12-14. Tárgyi eszközök

K 161. Befejezetlen beruházások

### **Tárgyi eszköz értékesítése**

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 862. Értékesített immateriális javak, tárgyi e. könyv szerinti értéke

K 12-15. Tárgyi eszközök

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 862. Értékesített immateriális javak, tárgyi e. könyv szerinti értéke

### **Halmazott terven felüli értékcsökkenés kivezetése**

T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 862. Értékesített immateriális javak, tárgyi e. könyv szerinti értéke

### **Bevétel elszámolása**

Értékesítés bevételeinek elszámolása

T 31, 38. Követelések, Pénzeszközök

K 962. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Fizetendő ÁFA elszámolása

T 31, 38. Követelések, Pénzeszközök

K 467. Fizetendő ÁFA

### **Tárgyi eszköz átadás apportként**

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 864 Sajátos egyéb ráfordítás

K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 864 Sajátos egyéb ráfordítás

### **Halmazott terven felüli értékcsökkenés kivezetése**

T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 864 Sajátos egyéb ráfordítás

Társasági szerződés szerinti érték elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések

K 964 Sajátos egyéb bevételek

Apport után fizetendő, átvevő felé áthárított ÁFA elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelések

K 467. Felszámított ÁFA

Apport után fizetendő, nem áthárított ÁFA elszámolása

T 864 Sajátos egyéb ráfordítás

K 467. Fizetendő ÁFA

Apportérték átvezetése bejegyzéskor

T 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)

K 368. Különféle egyéb követelések

### **Tárgyi eszköz átadás térítés nélkül**

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 86471 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke

K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 86471 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke

Halmazott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 86471 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke

## **Átadás után fizetendő, átvevő felé áthárított ÁFA elszámolása**

Térítés nélküli átadásnál az ÁFA nem kerül megfizetésre, mivel az eszköz beszerzésekor az ÁFA nem került visszaigénylésre.

### **Leltárhiany káresemény elszámolása**

Tárgyi eszköz nettó értékének elszámolása terven felüli értékcsökkenésként

T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 866 Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Halmazott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 866 Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Kártérítés előírása

T 368. Különféle egyéb követelések

K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek

### **Selejtezés, káresemény elszámolása**

Tárgyi eszköz nettó értékének elszámolása terven felüli értékcsökkenésként

T 8692 Hiányzó, megsemmisült immateriális. javak, tárgyi e. könyv. sz.értéke

K 12-14. Tárgyi eszközök

Halmazott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 8692 Hiányzó, megsemmisült immateriális. javak, tárgyi e. k.sz.értéke

Halmazott terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 8692 Hiányzó, megsemmisült immateriális. javak, tárgyi e. k.sz.értéke

### **Kártérítés előírása**

Kártérítési összeg előírása

T 368. Különféle egyéb követelések

K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek

### **Tárgyi eszköz átadása kötelezettség fejében**

A kötelezettséggel azonos összeg elszámolása

T 44-47. Kötelezettségek

K 962. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Fizetendő ÁFA

T 44-47. Kötelezettségek

K 467. Fizetendő ÁFA

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése

T 862. Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke  
K 12-14. Tárgyi eszközök  
Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése  
T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése  
K 862. Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke  
Halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése  
T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése  
K 862. Értékesített tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

### **Használatba vett tárgyi eszköz átsorolása a készletek közé**

Tárgyi eszköz bruttó értékének kivezetése  
T 216. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok  
K 12-14. Tárgyi eszközök  
Halmozott terv szerinti értékcsökkenés kivezetése  
T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése  
K 216. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok  
Halmozott terven felüli értékcsökkenés kivezetése  
T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése  
K 216. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

### **Terv szerinti értékcsökkenés tárgyi eszközök esetében**

A megállapított terv szerinti értékcsökkenés elszámolása feladás alapján  
T 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás  
K 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

### **A megállapított értékhelyesbítés elszámolása feladás alapján**

T 127-147. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése  
K 417. Értékelési tartalék

### **Terven felüli értékcsökkenés tárgyi eszközök esetében**

A megállapított terven felüli értékcsökkenés elszámolása feladás alapján  
T 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés  
K 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

### **Terven felüli értékcsökkenés visszairása tárgyi eszközök esetében**

A megállapított terven felüli értékcsökkenés visszairása feladás alapján  
T 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés  
K 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

### **Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása**

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint
- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett tárgyi eszközöket.

## **A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése**

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a mérlegkészítést megelőzően év végén kell elvégezni.

## **Befektetett pénzügyi eszközök**

Befektetett pénzügyi eszközként mutatandóak ki azok az eszközök, melyeket az Egyetem tartós jövedelemszerzési célból (kamat, osztalék), illetve gazdasági akaratának érvényesítése céljából fektet be. Az eszköz akkor minősül befektetett pénzügyi eszköznek, ha az Egyetem tevékenységét tartósan, egy éven túl, szolgálja. A befektetett pénzügyi eszközöket, azok beszerzési értékén tartjuk nyilván minden esetben.

## **Tulajdoni részesedést jelentő befektetések /részesedések/**

Tulajdoni részesedést jelentő befektetésekkel jelenleg az Egyetem nem rendelkezik.

## **Tartós részesedések kapcsolt vállalkozásban**

Tartós részesedést jelentő befektetésekkel jelenleg az Egyetem nem rendelkezik.

## **Tartós, jelentős tulajdoni részesedés**

Tartós, jelentős tulajdoni részesedést jelentő befektetésekkel jelenleg az Egyetem nem rendelkezik.

## **Egyéb tartós részesedés**

### **19. Tartósan adott kölcsönök**

A tartós kölcsönök között azokat a pénzkölcsönöket kell kimutatni, amelyeknél az adóssal kötött szerződés szerint a fizetési igények teljesítése, a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

## **A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:**

- kölcsön folyósítása
- kölcsön törlesztése
- kölcsön elengedése
- kölcsön leírása hitelezési veszteségként.

### **193. Egyéb tartósan adott kölcsönök (lakásvásárlási)**

Ezen a főkönyvi számlán kell kimutatni az Egyetem dolgozói részére adott lakásvásárlási, illetve lakásépítési kölcsönt.

## **194. Kölcsön**

Ezen a számlán kell nyilvántartani azokat a pénzkölcsönöket, amelyeknél a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és amelyeknél az adós nem áll részesezési viszonyban az Egyetemmel. Itt tartjuk nyilván a munkáltatói valamint, végtörlesztéshez adott kölcsönöket.

### **Számlaösszefüggések:**

Kölcsön folyósítása

T 19. Tartósan adott kölcsönök

K 38. Pénzeszközök

Adott kölcsön törlesztése

T 38. Pénzeszközök

K 19. Tartósan adott kölcsönök

Kapott kamat elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai

K 974. Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

Tartósan adott kölcsön leírása hitelezési veszteségként

T 869 Különféle egyéb ráfordítás

K. 19 Tartósan adott kölcsönök

### **A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése**

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését év végén mérlegkészítést megelőzően kell elvégezni.

## **2. Készletek**

A készletek olyan eszközök – egyedi beszerzési áruktól, illetve előállítási költségüktől függetlenül –, melyek a tevékenységet egy évnél rövidebb ideig szolgálják.

### **Vásárolt készletek**

A vásárolt készletnek minősülnek azok az eszközök,

- melyeket a rendszeres tevékenység keretében változatlan formában való értékesítés céljával szerzett be az Egyetem (árak, közvetített szolgáltatások),
- melyeket az értékesítendő termékek előállítása, vagy szolgáltatás nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
- használatbavételig azokat az eszközöket, melyek az Egyetem tevékenységét egy évnél rövidebb ideig szolgálják (szerszám, műszer, munkaruha, egyenruha, védőruha).



## **21. Anyagok**

Az anyagok olyan vásárolt készletek, melyek a termék-előállítás, illetve a szolgáltatás-nyújtás során eredeti funkciójukat elvesztik, és értékük beépül a termék, illetve szolgáltatás árába. A számlán azon anyagok értéke mutatandó ki, melyek a felhasználás után termékben eredeti vagy átalakult formában megtalálhatóak lesznek, és annak lényeges részét alkotják.

### **211. Étkezési alapanyagok**

Az étkezési alapanyagok számlát nem használja az Egyetem

#### **Saját termelésű készletek**

Saját termelésű készletnek minősülnek azok az eszközök, melyek az értékesítést megelőzően a feldolgozás valamely szakaszában, vagy elkészült állapotban vannak (befejezetlen termelés, félkész termék, késztermék),

A készlet bekerülési értékét képezik azok a költségek, melyek

- a termék előállítása során felmerültek,
- a termék előállításával bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak,
- a termékre a megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható költségeket a közvetlen költség nem tartalmazhat.

### **251. Késztermékek (jegyzetek, kiadványok)**

A számla a könyvek, jegyzetek, kiadványok év végén raktáron lévő értékét tartalmazza. Évközben a készlet előállításához használt anyagokat és személyi kifizetéseket az 5-ös számla osztály megfelelő számláin kerülnek elszámolásra.

Év végén a raktári készlet leltározás útján kerül meghatározásra és a talált mennyiséget a készletenkénti – tervezett önköltségszámítás szerint kalkulált- egységárral számolva szükséges nyilvántartásba venni. A nyitó és záró készlet kerül könyvelésre a sajáttermelésű készletek állományváltozásával szemben.

#### **Számlaösszefüggések:**

Késztermékkel kapcsolatos események elszámolása

Nyitó késztermék elszámolása

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozás

K 25. Késztermék

Záró késztermék leltárszerinti elszámolás

T 25. Késztermék

K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

## **A főkönyvi és analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetése**

A főkönyvi és analitikus nyilvántartás adataink egyeztetését év végén, a mérlegkészítést megelőzően kell elvégezni.

### **26. Áruk**

A számla a könyvek, jegyzetek, kiadványok év végi raktáron lévő értékét tartalmazza. A főkönyvi és analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését év végén mérlegkészítést megelőzően kell elvégezni.

#### **Számlaösszefüggések:**

Nyitó késztermék elszámolása

T 581. Saját termelésű készletek állományváltozás

K 26. Késztermék

Záró késztermék leltárszerinti elszámolás

T 26. Késztermék

K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

### **3. Követelések**

#### **Követelések, pénzügyi eszközök**

A számlaosztály számlái az Egyetem fennálló követeléseit, forgatási célú értékpapírjait, pénzeszközeit tartalmazza.

A követelések jogszerű fizetési igények, melyek rendezése később, általában pénzzel, esetenként nem pénzzel – pl. barter, kompenzálás – történik. Jogszerű, mert az egyik fél teljesített, a másik ezt elismerte, vagy jogszabályon alapul a követelés.

Az áruszállításból és szolgáltatásból eredő követelés, vevő által elismert jogszerű fizetési igény, amelyet teljesített szállítás, szolgáltatás előzött meg. A követelések értékét mindig a vevő, adós által elismert mértékben kell meghatározni, és ezen, illetve értékvesztéssel csökkentett értéken kell nyilvántartani. A követelést mindaddig ki kell mutatni, míg azt pénzügyileg, vagy egyéb módon (pl.: beszámítás) nem rendezték, váltóval ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A vevőkkel szembeni követéseket érvényesíthetőségüknek megfelelően az alábbiak szerint csoportosítjuk:

- Teljes értékű követelés, ha a bizonylaton feltüntetett fizetési határidő még nem járt le.
- Határidőn túli követelés, ha a megállapított fizetési határidő már lejárt.
- Kétes követelés, ha a behajthatósága bizonytalan mind összegszerűségében, mind időpontjában. A kétes követéseket elkülönítetten kell nyilvántartani.

Behajthatatlan a követelés:

- az adós ellen végzett felszámolási eljárás során a követelés kiegyenlítésére egyáltalán nem, vagy csak részben van fedezet,
- a csőd-, felszámolási-, önkormányzatok adósságrendezési eljárása során a hitelező által elengedett követelés,
- az eredményesen nem érvényesíthető követelés, illetve azok, amelyeknél a behajtás költségei nem állnak arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, az adós nem lelhető fel,
- a követelés a bíróság előtt nem érvényesíthető,
- a követelés a hatályos jogszabályok szerint elévült.

A mérlegben behajthatatlannak minősített követelés nem mutatható ki, a behajthatatlan követelés összegét hitelezési veszteséggként le kell írni.

### **31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból /Vevők/**

#### **311. Belföldi vevők forintban**

Ezen a főkönyvi számlán kell nyilvántartani a termékértékesítés /tankönyv, folyóirat, jegyzet stb./ szolgáltatás-nyújtás /ingatlan hasznosítás, oktatási tevékenység, tovább számlázott közüzemi díjak, stb./ értékét.

Növekedés:

- termékértékesítés, szolgáltatás-nyújtás
- egyéb növekedés

Csökkenés:

- vevő törlesztés
- egyéb csökkenés

#### **Számlaösszefüggések:**

Értékesítés (kiszámlázás)

Belföldi értékesítés esetén:

Árbevétel elszámolása

- T 311. Belföldi vevők forintban
- K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
- K 96. Egyéb bevétel

Fizetendő ÁFA elszámolása

- T 311. Belföldi vevők forintban
- K 467. Fizetendő általános forgalmi adó

Kiegyenlítés elszámolása

- T 38. Pénzeszközök
- K 311. Belföldi vevők forintban

Vevőtől kapott előleg beszámítása

Előleg átvezetése

T 453. Vevőktől kapott előlegek  
K 311. Belföldi vevők forintban

### **35. Adott előlegek**

#### **351 Immateriális javakra adott előlegek**

Az immateriális javak számlacsoportban nyilvántartandó bármely jószágra adott előleget kell nyilvántartani a számlán, amíg az elszámolásra, visszafizetésre vagy leírásra nem került.

#### **352. Beruházásokra adott előlegek**

A fenti számlákon kell nyilvántartani mindazon előlegeket, amelyek tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, felújítása céljából kerültek kifizetésre. Az előlegeket ki kell vezetni, ha elszámolásra, visszafizetésre vagy leírásra kerültek.

#### **354. Egyéb adott előleg /szolgáltatás és egyéb/**

Az anyag- illetve áruszállítónak, szolgáltatást nyújtó társaságnak előlegként fizetett összegeket kell kimutatni a számlákon:

Az adott előlegek esetében is elszámolandó a meghatározott esetekben az értékvesztés és annak visszairása.

#### **Számlaösszefüggések:**

Adott előleg elszámolása

T 35. Adott előlegek

K 38. Pénzeszközök

Előleg átvezetése a teljesítéskor

T 454. Szállítók

K 35. Adott előlegek

Követelés (előleg) elengedése

Elengedett követelés elszámolása

T 864. Sajátos egyéb ráfordítás

K 35. Adott előlegek

Követelés (előleg) leírása hitelezési veszteségként

Behajthatatlan követelés leírása

T 869. Különféle egyéb ráfordítás

K 35. Adott előlegek

Leírt követelésre utólag befolyt összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett bevétel

### **36. Egyéb követelések**

Az előzőekben nem meghatározott követeléseket sorolja ide az Egyetem, melyek a számlatükörben kerülnek meghatározásra

### **361 Munkavállalókkal szembeni követelések**

A számlacsoporthoz tartozó számlákon a munkavállalókkal szemben fennálló követeléseket fajtánként tartjuk nyilván, melyre a számla elnevezése utal.

#### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- előleg folyósítása
- fizetési kötelezettség előírása

Csökkenés:

- előleg törlesztése, visszafizetése
- fizetési kötelezettség pénzügyi teljesítése

#### **Számlaösszefüggések:**

Munkavállalónak folyósított előleg

Folyósított előleg elszámolása

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

K38 Pénzeszközök,

Munkavállaló terhére előírt tartozások

Kártérítés

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

K 963. A mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett bevétel

Pénztárhiány miatt

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

K 381. Pénztár

Étkezési utalvány beszerzés

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

K 454. Szállítók

Étkezési utalvány felhasználás

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelés

K 55. Személyi jellegű egyéb kifizetés

Munkavállalók törlesztései

Befizetéssel megvalósuló törlesztés elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Bérlevonással megvalósuló törlesztés elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla

K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Elszámolási előleg

Elszámolásra kiadott összeg

T 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

K 381. Pénztár  
Elszámoláskor a kiadott összeg visszavételezése  
T 381. Pénztár  
K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések  
Felhasználás elszámolása számlák alapján  
T 16 Beruházások, felújítások  
T 5 Költségnemek  
K 381. Pénztár

### **364. Rövidlejáratú kölcsön adott pénzeszközök**

A gazdálkodó által éven belüli visszafizetési kötelezettség mellett folyósított kölcsön összege. (Pl. egyéb gazdálkodó, magánszemély részére nyújtott kölcsön értéke).

#### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- kölcsön nyújtása

Csökkenés:

- kölcsön törlesztése

- kölcsön elengedése

#### **Számlaösszefüggések:**

Rövid lejáratra adott kölcsön folyósítása

T 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

K 38. Pénzeszközök

Kölcsön törlesztése, visszafizetése

T 38. Pénzeszközök

K 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

Kölcsön tartozás elengedése

T 8691 Behajtatatlan követelés leírt összege

K 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

### **368. Különféle egyéb követelések**

A 36 Egyéb követelések számlacsoport számláim előzőekben nem nevesített követelések kimutatására szolgál. /pl. kölcsönhöz kapcsolódó kamat előírása, egyetemi hallgatók fizetési kötelezettségének elszámolása, stb. /

#### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- fizetési kötelezettség előírása

Csökkenés:

- fizetési kötelezettség teljesítése

-fizetési kötelezettség elengedése

#### **Számlaösszefüggések:**

Különféle egyéb követelések előírása

T 368. Különféle egyéb követelések

K 381 Pénztár

K 384 Elszámolási betétszámla

Különféle egyéb követelések befizetések

T 381 Pénztár

T 384 Elszámolási betétszámla

K 368. Különféle egyéb követelések

Teológus elszámolás feladása alapján

T 558. Hallgató juttatás

K 368. Különféle egyéb követelés

T 368. Különféle egyéb követelés

K 311. Vevők

Értékesítés kiegyenlítés

T 368. Különféle egyéb követelés

K 311. Vevők

Egyéb belső elszámolások/átmenetileg rendezetlen tételek/

T 368. Különféle egyéb követelések

K 38 Pénzeszközök

vagy

T 38. Pénzeszközök

K 368 Különféle egyéb követelések

Elengedett, egyéb követelés elszámolása

T 864. Sajátos egyéb ráfordítás

K 368. Különféle egyéb követelések

Behajthatatlan egyéb követelés leírása

T 869. Különféle egyéb ráfordítás

K 368. Különféle egyéb követelések

Leírt követelésre utólag befolyt összeg elszámolása

T 368. Különféle egyéb elszámolás

K 963. Mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett  
bevételek

### **369. Neptun rendszer elszámolási számla**

A számlán az Egyetem hallgatóit megillető juttatások és részükre előirt fizetési kötelezettségek értékét tartjuk nyilván.

#### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- hallgatói juttatások utalása

-vevők kiegyenlítése

Csökkenés:

-hallgatók befizetései

-hallgatói juttatások költségként való elszámolása

#### **Számlaösszefüggések:**

Neptun rendszer elszámolás  
Egyetemi hallgatók befizetése  
    T 384. Elszámolási betétszámla  
    K 369. Neptun rendszer elszámolási számla  
Egyetemi hallgatók juttatásának utalása  
    T 369. Neptun rendszer elszámolási számla  
    K 384. Elszámolási betétszámla  
Egyetemi hallgatók elszámolása feladás alapján  
    T 558. Hallgatói juttatások  
    K 369. Neptun rendszer elszámolási számla  
Vevők kiegyenlítése  
    T 369. Neptun rendszer elszámolási számla  
    K 311. Vevők

### **Követelések analitikus nyilvántartása**

A vevőkről vezetett nyilvántartás tartalmazza:

- a vevő nevét,
- a számlázás időpontját,
- a számla kiegyenlítésének határidejét,
- a számla sorszámát és értékadatait,
- a tényleges kiegyenlítés keltét és összegét,
- a kiegyenlítést igazoló bizonylat számát

A munkavállalóknak adott előlegeket munkavállalónként, előleg nemenként kell nyilvántartani, elszámolva a követeléseket és a levonásra került összegeket. Az előírt és az elő nem írt tartozások nyilvántartásában munkavállalónként és jogcímenként kell rögzíteni a tartozásokat és azok törlesztésére levont összegeket.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését év végén a mérlegkészítéskor kell elvégezni.

### **38. Pénzeszközök**

A pénzeszközök a készpénz, elektronikus fizetési eszközök és csekkek, valamint a bankbetétek értékét foglalják magukban.

#### **381. Pénztár**

Ezen a főkönyvi számlán történik a pénztárak bevételeinek és kiadásainak a nyilvántartása. Az egyedi nyilvántartás vezetése a 381-es Pénztár főkönyvi számla alábontásával történik.

#### **382. Valutapénztár**



Az Egyetem tulajdonában lévő külföldi fizetési eszközök valutafajtánként nyilvántartott értékét és forgalmát tartalmazza a főkönyvi számla. A valutában nyilvántartott pénzüsszegek évközi pénzmozgása és az év végi értékelése MNB közép árfolyamon történik.

#### **384. Elszámolási betétszámla**

Az elszámolási számlák a számlavezető hitelintézetekkel szembeni forint követelés (bankszámla) nyilvántartására szolgál. Az Egyetem több pénzüintézetnél is vezethet számlát, melyet a 384 Elszámolási számla alábontásával, bankonként és elszámolási számlákként szükséges nyilvántartani.

#### **385. Elkülönített betétszámlák**

Ezen a főkönyvi számlán történik a betétlekötéseket nyilvántartása.

#### **386. Devizabetét számla**

A deviza elszámolási számla a számlavezető hitelintézetekkel szembeni külföldi fizetőeszköz nyilvántartására szolgál. A devizaszámla forintértékét a jóváírás illetve a teljesítés napjára vonatkozó a NMB devizaárfolyamon kell meghatározni. Amennyiben a forintért történt a deviza vásárlása, a nyilvántartási értéket a kifizetett forintösszeg alapján kell meghatározni. Az Egyetem több pénzüintézetnél is vezethet deviza számlát, melyet a 386. Devizabetét számla alábontásával pénzüintézetenként szükséges nyilvántartani. A pénzkészletek év végi értékelése MNB deviza középárfolyamon történik.

#### **389. Átvezetési számla**

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

#### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- készpénzes értékesítés
- készpénz befizetés adományra, támogatásra
- adós törlesztése
- támogatás jóváírása
- pénzeszköz átvétel
- egyéb növekedés

Csökkenés:

- készpénzes beszerzések
- készpénzes költségek
- kötelezettségek törlesztése
- pénzeszköz átadás
- egyéb csökkenés

## **Számlaösszefüggések:**

Készpénz felvétel elszámolási betétről

Elszámolás a bevételi pénztárbizonylat alapján

T 381. Pénztár

T 382. Valutapénztár

K 389. Átvezetési számla

Elszámolás a bank értesítése alapján

T 389. Átvezetési számla

K 384. Elszámolási betétszámla

K 386 Deviza betétszámla

Készpénzes értékesítés

Vevő számla kiegyenlítés

T 381. Pénztár

K 311. Belföldi vevők forintba

Fel nem vett bér visszavételezése

A visszavételezés elszámolása

T 381. Pénztár

K 472. Fel nem vett járandóság

Befizetés elszámolási betétszámlára

Elszámolás a kiadási pénztárbizonylat alapján

T 389. Átvezetési számla

K 381. Pénztár

K 382 Valutapénztár

Elszámolás a bank értesítése alapján

T 384. Elszámolási betétszámla

T 386. Deviza betétszámla

K 389. Átvezetési számla

Adomány, támogatás befizetése

T 381. Pénztár

T 382. Valutapénztár

K 96 Egyéb bevételek

Készpénzes beszerzés

Készpénzes számlák elszámolása

T 454. Szállítók

381. Pénztár

Készpénzes költségek

A kifizetés elszámolása

T 5. Költségnemek

- K 381. Pénztár
- K 382. Valutapénztár
- Hitel felvétel
- Elszámolás jóváírási értesítés alapján
  - T 384. Elszámolási betétszámla
    - K44. Hosszú lejáratú kötelezettségek
    - K45. Rövid lejáratú kötelezettségek
- Támogatás jóváírásának elszámolása
  - T 384. Elszámolási betétszámla
  - T 386. Devizabetét számla
    - K 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás
- Értékesítésre befolyt összeg
  - T 384. Elszámolási betétszámla
    - K 311. Vevők
- Adott és tovább utalt adomány, támogatás
  - T 53. Költségnemek
  - T 868. Tovább utalt bevételek
    - K 384. Elszámolási betétszámla
- Szállítói számlák kiegyenlítése
  - T 454. Szállítók
    - K 384. Elszámolási betétszámla
- Munkabér átutalása
  - T 471. Jövedelem elszámolás számla
    - K 384. Elszámolási betétszámla
- Társadalombiztosítás, magánnyugdíj pénztárak átutalása
  - T 473. Társadalombiztosítás kötelezettségek
    - K 384. Elszámolási betétszámla
- Adók átutalása
  - T 462. SZJA
  - T 464. Költségvetési kötelezettségek teljesítése
  - T 468. ÁFA elszámolási számla
  - T 469. Helyi adók
    - K 384. Elszámolási betétszámla
- Betétlekötés
  - T 389. Átvezetési számla
    - K 385. Elkülönítet betétszámla
    - K 386. Devizabetét számla
- Lejárt betét visszavezetése
  - T 385. Elkülönített betétszámlák
  - T 386. Devizabetét számla
    - K 389. Átvezetési számla
- Lejárt betét kamatának elszámolása
  - T 385. Elkülönített betétszámlák
    - K 974. Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek
- Lakásépítési kölcsönök folyósítása
  - T 193. Egyéb tartósan adott kölcsön
    - K 385. Elkülönített betétszámlák

Lakásépítési kölcsön törlesztése

T 385. Elkülönített betétszámlák

K 193. Egyéb tartósan adott kölcsön

### **A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése**

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetése havonta, de legkésőbb az év végén mérlegkészítéskor történik.

### **39. Aktív időbeli elhatárolások**

A 296/2013. /VII.29./ Kormányrendelet alapján az Egyetem az időbeli elhatárolás rendszerét nem alkalmazza.

## **IV. FORRÁSOK**

### **41. Saját tőke**

A 296/2013./VII.29./ Kormányrendelet szerint az egyszerűsített éves beszámolót készítő egyházi jogi személyek saját tőkéje induló tőkéből, /jegyzett tőke/ tőkeváltozásból, értékelési tartalékból és tárgyévi eredményből tevődik össze.

Saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet az alapító bocsátott az Egyetem rendelkezésére, vagy amely az adózott eredményből képződött.

### **411. Jegyzett tőke (Induló tőke)**

A főkönyvi számla az alapításkor az alapító által rendelkezésre bocsátott összeget mutatja.

### **412 Tőketartalék**

Ezen a főkönyvi számlán kerül kimutatásra az előző évek mérlegszerinti eredményének halmozott összege tekintett nélkül annak előjelére / nyereség vagy veszteség/.

Tőkeváltozásként a törvényben meghatározott tőketartaléknak és eredménytartaléknak megfelelő tételek együttes összegét kell figyelembe venni.

### **419. Mérleg szerinti eredmény**

A főkönyvi számla az üzleti évről készített beszámoló eredmény kimutatásában szereplő tárgyévi eredményt mutatja.

## **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- mérlegszerinti eredmény elszámolása

- egyéb növekedés
- Csökkenés:
- mérlegszerinti eredmény elszámolása
  - egyéb csökkenés

### **Számlaösszefüggések:**

Mérleg szerinti eredmény könyvelése - nyereség elszámolása

T: 493 Adózott eredmény elszámolása  
K: 419 Mérleg szerinti eredmény

Mérleg szerinti eredmény átvezetése

T: 419 Mérleg szerinti eredmény  
K: 412 Tőketartalék

Mérleg szerinti eredmény könyvelése – veszteség elszámolása

T: 419 Mérleg szerinti eredmény  
K: 493. Adózott eredmény elszámolása

Mérleg szerinti eredmény átvezetése

T: 412 Tőketartalék  
K: 419 Mérleg szerinti eredmény

Ellenőrzéskor, önellenőrzéskor feltárt hiba hatásának átvezetése záráskor

Nyereség tartalmú módosítás esetén

T 419. Mérleg szerinti eredmény  
K 412. Tőketartalék

Veszteség tartalmú módosítás esetén

T 412. Tőketartalék  
K 419. Mérleg szerinti eredmény

### **42. Céltartalékok**

Az Egyetem céltartalékot nem képez.

### **Kötelezettségek**

A kötelezettségek a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésből eredő pénzürtékben kifejezett elismert tartozások.

### **43. Hátrasorolt kötelezettségek**

Hátrasorolt kötelezettséget az Egyetem könyveiben jelenleg nem mutatunk ki.

### **44. Hosszú lejáratú kötelezettségek**

Ebben a számlacsoportban kell nyilvántartani a hitelezővel kötött szerződés szerint az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsönt és hitelt, a mérleg fordulónapját

követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket is. Jelenleg az Egyetem forrásai között hosszúlejáratú kötelezettséget nem mutatunk ki.

### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- kölcsön, hitel felvétel
- egyéb növekedés

Csökkenés:

- kölcsön, hiteltörlesztés
- egyéb csökkenés

### **Számlaösszefüggések:**

Kölcsön, hitelfolyósítás

T 38. Pénzeszközök

K 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

Kölcsön, hitel visszafizetés

T 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek

K 38. Pénzeszközök

### **45. Rövid lejáratú kötelezettségek**

Ezekben a számlacsoportokban kell kimutatni az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönt, hitelt, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is. A rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni általában a vevőtől kapott előleget, az áruszállításból és szolgáltatás-teljesítésből származó kötelezettséget, a váltótartozást, a fizetendő osztalékot, részesedést, a kamatozó részvény utáni kamatkötelezettséget, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek összegét is.

#### **451. Rövid lejáratú kölcsönök**

Ezen a számlán kell kimutatni az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönök összegeit.

#### **452. Rövid lejáratú hitelek**

Ezen a számlán kell kimutatni az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott hitelek összegeit. A számlát érintő legfontosabb gazdasági események: például a hitel felvétele; hitel visszafizetése, törlesztése, hitel elengedése.

#### **453. Vevőktől kapott előlegek**

Ezen a főkönyvi számla tartalmazza a vevőtől kapott előlegek befolyt összegeit.

#### **454. Szállítók**

A főkönyvi számla az áruszállításból és szolgáltatás igénybevételéből adódó (az előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegét is tartalmazó) kötelezettségek összegeit mutatja a tartozások kiegyenlítéséig.

#### **455. Beruházási szállítók**

##### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- kölcsön, hitel felvétel
- szállítói teljesítés
- egyéb növekedés

Csökkenés:

- kölcsön, hiteltörlesztés
- szállítói kiegyenlítés
- egyéb csökkenés

##### **Számlaösszefüggés:**

Kölcsön, hitelfolyósítás

- T 38. Pénzeszközök
- K 451. Rövid lejáratú kölcsönök
- K 452. Rövid lejáratú hitelek

Kölcsön, hitel visszafizetése

- T 451. Rövid lejáratú kölcsönök
- T 452. Rövid lejáratú hitelek
- K 38. Pénzeszközök

Vevőktől kapott számlázott előleg

- T 311. Belföldi vevő forintba
- K 453. Vevőktől kapott előlegek
- K. 467 Fizetendő áfa

A vég számlából levont előleg elszámolása

- T 453. Vevőktől kapott előlegek
- T 467. Fizetendő áfa
- K 311 Belföldi vevő forintba

Eszközbeszerzés, igénybe vett szolgáltatás számlázott értékének elszámolása

- T 16. Beruházások, felújítások
- T 5 Költségnevek
- K 454 Szállítók

Számlában felszámított vissza nem igényelhető áfa elszámolása

- T 16. Beruházások, felújítások
- T 5 Költségnevek
- K 454. Szállítók

Számlában felszámított visszaigényelhető áfa elszámolása

T 466 Előzetesen felszámított áfa  
K 454. Szállítók  
Szállítói számlák kiegyenlítése  
T 454. Szállítók  
K 38. Pénzeszközök  
Adott előlegek átvezetése a teljesítést követően  
T 454. Szállítók  
K 351-355. Adott előlegek

#### **46.-47. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

##### **46. Adók**

###### **461. Társasági adó elszámolása**

Az Egyetem vállalkozási tevékenységet nem folytat ezért társasági adó tekintetében fizetési kötelezettsége nem keletkezik.

###### **462. Személyi jövedelemadó elszámolása**

A személyi jövedelemadó-köteles jövedelmekből levont jövedelemadó, és jövedelemadó előleg, és ezek adóhatóság részére történt átutalásának nyilvántartását mutatja a főkönyvi számla. Az személyi jövedelemadó előírását és a pénzügyi teljesítését külön kell nyilvántartani a 462. főkönyvi katon alábontásában:

- 4621. Munkáltatói SZJA
- 4622. Kifizetői SZJA
- 4626. Előző évi SZJA különbözet
- 4627. Kedvezményes adózású SZJA
- 4629. SZJA befizetési kötelezettség pénzügyi teljesítése

###### **463. Egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek**

A főkönyvi számlán az állami költségvetésnek fizetendő adók, hozzájárulások előírását tartjuk nyilván a főkönyvi számla alábontásával az alábbiak szerinti:

- 46301. Egészségügyi hozzájárulás
- 46304. Szociális hozzájárulási adó
- 46305. Rehabilitációs hozzájárulás
- 46307. Bíróság
- 46308. Önellenőrzési pótlék
- 46309. Késedelmi pótlék
- 46311. Nyugdíjbiztosítási járulék
- 46320. Munkaerő piaci járulék



- 46321. Természetbeni egészségbiztosítási járulék
- 46322. Pénzbeli egészségbiztosítási járulék
- 46340. Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás
- 46350. Magánszemélyt terhelő közteherviselési hozzájárulás
- 46391. Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteherviselési hozzájárulás

#### **464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése**

A főkönyvi számlán a költségvetésnek fizetendő adók, hozzájárulások pénzügyi rendezését tartjuk nyilván.

- 46401. Egészségügyi hozzájárulás pénzügyi teljesítése
- 46404. Szociális hozzájárulási adó pénzügyi teljesítése
- 46405. Rehabilitációs hozzájárulás pénzügyi teljesítése
- 46407. Bíróság pénzügyi teljesítése
- 46408. Önellenzési pótlék pénzügyi teljesítése
- 46409. Késedelmi pótlék pénzügyi teljesítése
- 46410. Nyugdíjbiztosítási Alapot megillető járulékok pénzügyi teljesítése
- 46420. Egészségbiztosítási alap pénzügyi teljesítése
- 46440. Kifizetőt terhelő egysz. közteherviselési hozzájárulás pénzügyi teljesítése
- 46450. Magánszemélyt terhelő közteherviselési hozzájárulás pénzügyi teljesítése
- 46491. Egyszerűsített foglalkoztatásból eredő közteherviselési hozzájárulás pénzügyi teljesítése

#### **465. VPOP elszámolási számla**

A Egyetem a Vám- és Pénzügyőrséggel szemben keletkezett minden kötelezettségét ezen a számlán mutatja ki, ideértve a vámköltséget, a vámkezelési díjat és a vámmal együtt kiszabott egyéb adókat és illetékeket.

#### **466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó**

A főkönyvi számla beszerzéskor, szolgáltatás igénybevételekor a beérkezett számlán feltüntetett előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolására szolgál.

#### **467. Felszámított általános forgalmi adó**

A főkönyvi számla az Egyetem által kibocsátott számlákon feltüntetett (fizetendő) általános forgalmi adó összegét mutatja.

#### **468. Általános forgalmi adó elszámolási számla**

A számlán az általános forgalmi adó pénzügyi teljesítését tartjuk nyilván.

Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. tv. (továbbiakban Áfa tv.) 8. §-a alapján a Tiszántúli Református Egyházkerület és a fenntartásában működő, vele kapcsolt vállalkozási viszonyban lévő valamennyi Egyetem – a Református Hittudományi Egyetem is - az általános forgalmi adó tekintetében a csoportos alanyiságot választotta. A csoportos áfa adóalanyisághoz kapcsolódó szabályokat, a csoporton belüli ÁFA elszámolására és a gazdasági eseményekre vonatkozóan külön eljárásrend szabályozza.

#### **469. Helyi adók elszámolási számla**

A helyi önkormányzattal szemben fennálló, adófizetési kötelezettséget ezen a számlán kell nyilvántartani. (Pl.: idegenforgalmi adó)

#### **471. Jövedelem elszámolási számla**

A főkönyvi számlán a munkáltató által fizetendő munkabérek, munkadíjak, egyéb bérjellegű kifizetések elszámolását kell nyilvántartani.

- 4711 Jövedelem kifizetési számla
- 4712 Kereset elszámolási számla

#### **472. Fel nem vett járandóságok**

A számlán a 381-es számlával szemben elszámolt, de ténylegesen ki nem fizetett munkabérek (munkadíjak, stb.) összegét kell kimutatni.

#### **473. Társadalombiztosítási kötelezettség**

A főkönyvi számlán a családtámogatási, egészségbiztosítási ellátásokat valamint a lelkészi járulékot kell nyilvántartani. Pl. gyed, gyes, anyasági támogatás, táppénz, lelkészi járulék

#### **475. Önkéntes Magánnyugdíj Pénztárak**

Ezen a főkönyvi számlán nyugdíjpénztárakként kerülnek kimutatásra az önkéntes pénztári tagokkal kapcsolatos könyvelési tételek.

#### **479. Különféle rövid lejáratú kötelezettségek**

A 296/2013./VII.29./ Korm. rendelet alapján az időbeli elhatárolást az Egyetem nem alkalmazza, ezért a 47-es főkönyvi számlákon mutatja ki az olyan továbbutalási céllal érkezett támogatásokat, adományokat, melyek nem kerültek utalásra a tárgyévben.

A számlacsoport a számlával nem rendelkező egyéb kötelezettségek nyilvántartására is szolgál. A számla az egyes kötelezettségek típusának megfelelően tovább bontandó. Pl.: ezen a főkönyvi számlán tartjuk nyilván a pályázaton elnyert és befolyt összegeket, melyeket az év végéig nem kerültek felhasználásra stb.

### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- adók, járulékok levonása, előírása
- egyéb növekedés

Csökkenés:

- adók, járulékok átutalása
- egyéb csökkenés

### **Számlaösszefüggések:**

Költségvetéssel szembeni tartozásokkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása

### **Személyi jövedelemadó**

Adóelőleg, adó levonása a jövedelmekből

T 471. Jövedelem elszámolási számla  
K 462. Személyi jövedelemadó

Adóelőleg átutalása

T 462. Személyi jövedelemadó  
K 384. Elszámolási betétszámla

Előző évi személyi jövedelemadó különbözet elszámolás

T 471. Jövedelem elszámolási számla  
K 462. Személyi jövedelemadó  
vagy

T 462. Személyi jövedelemadó  
K 471. Jövedelem elszámolási számla

Pénzügyi rendezése

T 462. Személyi jövedelemadó  
K 384. Elszámolási betétszámla  
vagy

T 384. Elszámolási betétszámla  
K 462. Személyi jövedelemadó

### **Költségvetési befizetési kötelezettségek előírása**

### **Költségként elszámolandó adók, járulékok**

Egészségügyi hozzájárulás, nyugdíjbiztosítási, egészségbiztosítási alapot megillető járulék, munkaadói, fenntartói járulék

T 56. Bérjárulékok  
K 463. Egyéb költségvetési befizetés

Jövedelemből levont adók elszámolása /egészségbiztosítási, nyugdíjjárulék/

T 471. Jövedelem elszámolási számla  
K 463. Egyéb költségvetési befizetés  
Bírság, késedelmi kamat előírása  
T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek  
ráfordításai  
K 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek  
Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése  
T 464. Költségvetési kötelezettségek teljesítése  
K 384. Elszámolási betétszámla

**Általános forgalmi adóval kapcsolatos gazdasági események elszámolása**

Számlában felszámított visszaigényelhető áfa elszámolása

T 466. Előzetesen felszámított áfa

K 454. Szállítók

Számlában felszámított fizetendő áfa elszámolása

T 311. Belföldi vevő forintba

K 467. Fizetendő áfa

Áfa feladása áfa csoport képviselőjével

Fizetendő ÁFA feladása

T: 467. Fizetendő áfa

K: 474. Csoportos áfa alanyiség elszámolási számla

Előzetesen felszámított ÁFA feladása

T: 474. Csoportos áfa alanyiség elszámolási számla

K: 466. Előzetesen felszámított áfa

Áfa elszámolása az áfa csoport képviselőjével

Pénzügyi rendezés, fizetendő ÁFA esetén

T: 474. Csoportos áfa alanyiség elszámolási számla

K: 384. Elszámolási betétszámla

Pénzügyi rendezés, visszaigényelhető ÁFA esetén

T: 384. Elszámolási betétszámla

K: 474. Csoportos áfa alanyiség elszámolási számla

**Helyi adókkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása**

Kivetett, bevallott helyi adók, illetékek, hozzájárulások előírása

T 867. Adók, illetékek, hozzájárulások

K 469. Helyi adók elszámolási számla

**Munkavállalókkal kapcsolatos gazdasági események elszámolása**

**Járandóságok**

Bérek költségei, személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása

T 54. Bérek költség, Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 55. Személyi jellegű egyéb kifizetések  
K 471. Jövedelem elszámolási számla

**Jövedelemből levont adók és egyéb levonások elszámolása/ egészségbiztosítási, nyugdíjjárulék, munkavállalói járulék, letiltások stb/.**

Jövedelemből levont adók és egyéb levonások elszámolása

T 471 Jövedelem elszámolási számla  
K 463. Egyéb költségvetési befizetés

Lelkeszi nyugdíjjárulék elszámolás

T 471 Jövedelem elszámolási számla  
K 473. Társadalombiztosítási kötelezettségek

Előírt és elő nem írt tartozások elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla  
K 361. Munkavállalókkal szembeni követelések

Munkavállalóktól levont tartozások

T 471. Jövedelem elszámolási számla  
K 368. Különféle egyéb követelések

Nettó jövedelem folyósítása

T 471. Jövedelem elszámolási számla  
K 38. Pénzeszközök

Fel nem vett járandóság

T 472. Fel nem vett járandóság  
K 38. Pénzeszközök

**Társadalombiztosítási kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolása**

Lelkeszi fenntartói járulék elszámolása

T 56. Bérjárulékok  
K 473. Társadalombiztosítási kötelezettség

Lelkeszi nyugdíjjárulék elszámolása

T 471. Jövedelem elszámolási számla  
K 473. Társadalombiztosítási kötelezettség

Táppénz-hozzájárulás elszámolása

T 55. Személyi jellegű egyéb kifizetés  
K 473. Társadalombiztosítási kötelezettség

Magánnyugdíj és önkéntes magánnyugdíj pénztár elszámolása

T 55. Személyi jellegű egyéb kifizetés  
K 475. Önkéntes pénztári tagdíj

Pénzügyi teljesítése

T 475. Önkéntes pénztári tagdíj  
K 384 Elszámolási betétszámla

**Különféle rövid lejáratú kötelezettség elszámolása**

Tárgyévben elnyert, befolyt és fel nem használt pályázati összegek elszámolása

T 38 Pénzeszközök  
K 479. Különféle rövid lejáratú kötelezettségek  
Visszafizetés esetén  
T 479. Különféle rövid lejáratú kötelezettségek  
K 38. pénzeszközök

### **Kötelezettségek analitikus nyilvántartása**

Hitelek, kölcsönök analitikus nyilvántartása tartalmazza:

- a hitel, kölcsön folyósításának adatait,
- a folyósítás időpontját,
- a ténylegesen folyósított összeget,
- a törlesztés időpontjait és az évente esedékes törlesztések összegeit,
- az átutalt törlesztő részletek összege és az átutalás időpontját,
- a fennmaradó tartozás összegét,
- a visszafizetés esedékességének időpontját,

A szállítókról vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza:

- a szállító nevét,
- a számlázás, a pénzügyi kiegyenlítés időpontját,
- a számlázott összeget
- a tényleges pénzügyi kiegyenlítésre vonatkozó információkat (összeg, kelet, bizonylat sorszáma)

Az adók, hozzájárulások nyilvántartása tartalmazza az adóhatósággal, az elkülönített alapokkal, az önkormányzatokkal és a vámhatósággal adónemenként elkülönítve, az évente keletkezett kötelezettségeket és azok pénzügyi rendezését

### **A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetése**

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését év végén mérlegkészítést megelőzően kell elvégezni.

### **48. Passzív időbeli elhatárolások**

A 296/2013. (VII.29.) Korm. rendelet alapján az Egyetem az időbeli elhatárolás rendszerét nem alkalmazza.

### **49. Évi mérlegszámlák**

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

- 491. Nyitómérleg számla
- 493. Adózott eredmény elszámolása

Év nyitása

- T: 1-3 Eszközszámlák
  - K: 491 Nyitómérleg számla
- T: 491 Nyitómérleg számla
  - K: 4 Források

Mérleg szerinti eredmény könyvelése - nyereség elszámolása

- T: 493 Adózott eredmény elszámolása
  - K: 419 Mérleg szerinti eredmény

Mérleg szerinti eredmény átvezetése

- T: 419 Mérleg szerinti eredmény
  - K: 412 Tőketartalék

Mérleg szerinti eredmény könyvelése – veszteség elszámolása

- T: 419 Mérleg szerinti eredmény
  - K: 493. Adózott eredmény elszámolása

Mérleg szerinti eredmény átvezetése

- T: 412 Tőketartalék
  - K: 419 Mérleg szerinti eredmény

## V. KÖLTSÉGNEMEK

Az 5. számlaosztály a beszámolási időszakban felmerült költségek, költségnemek szerinti kimutatására szolgál.

### 51. Anyagköltség

Az anyagköltség számláinak vezetése a készletszámlák év közbeni vezetésének függvényében változik. Mivel a készletszámlák vezetése az Egyetemen nem folyamatos a készletszámlákat minden anyagbeszerzést követően költségként kell elszámolni, a készletek értéke év végén a leltárral összhangban kerül korrigálásra.

#### 511. Vásárolt anyagok költségei

Ezen a főkönyvi számlán kerül kimutatásra a vásárolt, felhasznált anyagokat.

- védőital
- vásárolt élelmiszer
- göngyöleg
- szakmai anyagok
- gyógyszer, vegyszer, stb.

#### 512. Egy éven belül elhasználódó eszközök

Ezen a főkönyvi számlán kerülnek kimutatásra az egy éven belül elhasználódó eszközök, berendezések, felszerelések költségei.

- munkaruha, védőruha, egyenruha költsége

- kis értékű egy éven belül elhasználódó eszközök /pld. poharak, tányérok, konyharuha, stb./
- sporteszközök

### **513. Egyéb anyagköltség**

Ezen a főkönyvi számlán kerül kimutatásra a vásárolt, felhasznált energia és a fentiekben meg nem nevezett egyéb anyagköltségek:

- üzemanyag
- gázdíj
- áramdíj
- vízdíj
- tisztítószer
- nyomtatvány, irodaszer
- fenntartási anyag
- szakkönyv, könyv vásárlás
- egyéb anyag

### **514. Számítástechnikai, szórakoztató és nyomdai anyagok**

Ezen a főkönyvi számlán kell nyilvántartani a számítógépekhez, nyomdai előállításához használt anyag költségeit.

- számítástechnikai anyagok
- szórakoztató elektronikai anyagok
- nyomdai anyagok

### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- anyagbeszerzés
- egyéb növekedés

Csökkenés:

- egyéb csökkenés
- költséghelyesbítés

### **Számlaösszefüggések:**

Vásárolt anyag elszámolása számla alapján

- T 511. Vásárolt anyagok költsége
- T 466. Előzetesen felszámított áfa
- K 454. Szállítók

Vásárolt eszközök elszámolása számla alapján

- T 512. Egy éven belül elhasználódó eszközök
- K 454. Szállítók

Egyéb anyagok elszámolása számla alapján

- T 513. Egyéb anyagköltség
- K 454. Szállítók



Vásárolt számítástechnikai, szórakoztató és nyomdai anyagok elszámolása számla alapján

T 514. Számítástechnikai, szórakoztató és nyomdai anyagok  
K 454. Szállítók

## **52. Igénybe vett szolgáltatások költségei**

Más vállalkozás által teljesített szolgáltatás értékének elszámolása történik az igénybe vett szolgáltatások költségei nevű főkönyvi számlán. A főkönyvi számlák tartalmánál megnevezett szolgáltatások tartoznak az igénybevett szolgáltatások közé.

A főkönyvi számláink tartalma a megnevezésükből egyértelműen következik.

### **521. Szállítás, rakodás, raktározás költségei**

- szállítás, rakodás
- raktározás, csomagolás
- taxi
- egyéb szállítás

### **522. Bérleti díjak**

- ingatlanok bérleti díja
- eszközök bérleti díja
- lízing díjak
- egyéb bérleti díjak

### **523. Karbantartási költség**

- ingatlan karbantartás
- számítógépek karbantartása
- fénymásoló gépek karbantartása
- gépkocsi karbantartás
- egyéb gépek, berendezések karbantartása

### **524. Hirdetés, reklám, propaganda költség**

- hirdetés
- reklám, propaganda

### **525. Oktatás és továbbképzés költsége**

- oktatás és továbbképzés, tanfolyam
- iskolarendszerű képzés

### **526. Utazás és kiküldetés költsége**

- belföldi utazás
- belföldi szállás
- külföldi utazás
- külföldi szállás
- kollégiumi szállásdíj

### **528. Egyetem működéséhez kapcsolódó szolgáltatás**

- oktatás /óraadás/
- sporttal kapcsolatos szolgáltatás
- társintézet- képzési díj

**529. Egyéb igénybe vett szolgáltatás.**

A számlát tovább bontottuk egy számjeggyel a költség fajták sokasága miatt.

**5291. Posta költség**

- postai költség
- UPC előfizetés

**5292. Telefon, rádió, fax, internet költségei**

- vezetékes telefon díj
- mobil telefon díj
- internet használati díj
- egyéb havi díj

**5293. Szaklap, hírlap előfizetési díjak**

- szaklap előfizetés
- napilap előfizetés

**5294. Egyéb szolgáltatások számlázott költsége**

- távfűtés
- tűzvédelmi felszerelések ellenőrzése
- kommunális szemét szállítása
- vegytisztítás, mosatás
- dugulás elhárítás
- kártevőirtás
- kéményseprés
- takarítás
- csatornadíj

**5295. Szerzői, szakértői díjak, egészségügyi szolgáltatás**

- könyvszakértői
- jogtanácsosi, jogi képviselő
- műszaki szakértői
- tervezői díjak
- foglalkozás egészségügyi szolgáltatás
- számviteli szolgáltatás, tanácsadás
- egyéb szakértői díjak

**5296. Kiállítások, rendezvények díja**

- rendezvények
- kiállítások

**5297. Egyéb nem anyag jellegű szolgáltatás**

- őrzési díj
- felfonó ellenőrzési díja

## **5298. Érdekképviselési és kamarai tagdíj**

- tagsági díj

## **5299. Egyéb igénybe vett szolgáltatás**

- társasházak közös költsége
- fénymásolás
- étkezési utalvány beváltási díja
- versenyek nevezési díja
- egyéb igénybe vett szolgáltatás
- projektekkel kapcsolatos menedzsment szolgáltatás

## **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

### Növekedés:

- szolgáltatások költségei
- egyéb növekedés

### Csökkenés:

- egyéb csökkenés
- költséghelyesbítés

## **Számlaösszefüggések:**

### Igénybe vett szolgáltatások költségeinek elszámolása

#### Számlázott rakodási, raktározási költségek

- T 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei
- K 454. Szállítók

#### Számlázott bérleti díjak

- T 522. Bérleti díjak
- K 454. Szállítók

#### Számlázott karbantartási költségek

- T 523. Karbantartási költségek
- K 454. Szállítók

#### Számlázott hirdetés, reklám, és propaganda költségek

- T 524. Hirdetés, reklám propaganda költség
- K 454. Szállítók

#### Számlázott oktatási és továbbképzési költségek

- T 525. Oktatás és továbbképzés költségei
- K 454 Szállítók

#### Számlázott utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

- T 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
- K 38 Pénzeszközök
- K 454. Szállítók

#### Számlázott oktatással kapcsolatos szolgáltatás költségei

- T 528. Egyetem működéséhez kapcsolatos szolgáltatás
- K 454. Szállítók

Számlázott egyéb szolgáltatások költségei  
T 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatás  
K 38. Pénzeszközök  
K 454. Szállítók

Számviteli szolgáltatás könyvelése  
T 529 Egyéb igénybe vett szolgáltatás  
K 454. Szállítók

### **53. Egyéb szolgáltatások költségei**

A fentiekben meg nem nevezett egyéb szolgáltatások költségei kerülnek nyilvántartására a főkönyvi számlákon. Ezen a főkönyvi számlán kell nyilvántartani a hatósági igazgatási díjak, illetékek, pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak, biztosítási díjak értékét valamint a különféle egyéb költségeket.

#### **531. Hatósági igazgatási díjak**

- hatósági díjak
- illetékek
- jelzalog bejegyzési díj

#### **532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak**

- bank költség és jutalék
- külföldi bank költség és jutalék

#### **533. Biztosítások**

- vagyon
- gépkocsi
- szállítmány
- egyéb

#### **539. Különféle egyéb költség**

- egyéb hozzájárulások
- Booking jutalék

### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- egyéb szolgáltatások költségei
- egyéb növekedés

Csökkenés:

- egyéb csökkenés
- költség helyesbítés

### **Számlaösszefüggések:**

Számlázott, kivetett, fizetett hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak, illetékek  
T 531. Hatósági, igazgatási díjak

K 38. Pénzeszközök  
K 454. Szállítók

Számlázott, fizetett bankköltség, egyéb befektetési szolgáltatási díjak  
T 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak  
K 38. Pénzeszközök  
K 454. Szállítók

Számlázott, fizetett biztosítási díjak  
T 533. Biztosítások  
K 38. Pénzeszközök  
K 454. Szállítók

Kiutalt támogatások, segélyek, adományok  
T 539. Különféle egyéb költség  
K 38. Pénzeszközök

#### **54. Bérköltség**

A bérköltségként kell kimutatni a munkavállalókat, alkalmazottakat, tagokat megillető bérnek, vagy munkadíjnak minősülő járandóságokat, amely megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy személyi jövedelemadónak, vagy társadalombiztosítási járulékoknak alapját képezi-e.

A főkönyvi számlák a világi és lelkészi bérek költségeit tartalmazzák.

#### **541. Bruttó bérköltség**

- bér – világi
- bér – lelkészi
- alkalmi
- ösztöndíjak
- alkalmi munkabér
- polgári szolgálatos alapilletmény
- bérkompenzáció
- egyéb bérjellegű kifizetés

#### **542. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony**

- megbízási díj
- szakvezetői díj

#### **544. Alkalmi munka díjazása- kedv.**

Ezen a főkönyvi számlán kerülnek kimutatásra az alkalmi munkavállalással kapcsolatos összegek.

#### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- munkabér elszámolás
- egyéb növekedés

Csökkenés:

- munkabér helyesbítés
- egyéb csökkenés

### **Számlaösszefüggés:**

Béreköltség elszámolás

T 541. Bruttó béreköltség

K 471. Jövedelem elszámolási számla

T 542. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony

K 471. Jövedelem elszámolási számla

### **55. Személyi jellegű egyéb kifizetések**

Személyi jellegű egyéb kifizetésként számolandó el a munkavállalók, lelkészek részére nem béreköltségként és nem vállalkozási díjként elszámolt összeg, beleértve a le nem vonható általános forgalmi adó, és a vállalkozó által az ezen összegek után fizetendő személyi jövedelemadó összegét is.

Ezen a főkönyvi számlán számoljuk el a munkaviszonyhoz kapcsolódó kifizetéseket, /betegszabadság, táppénz hozzájárulás, végkielégítés, munkaadó által átvállalt /megtérített/ költségeket, (pld. napidíj, utazási költségtérítés, saját gépkocsi használat, stb.) reprezentációs költséget, hallgatói juttatásokat és egyéb személyi jellegű kifizetéseket.

#### **551. Munkavállalók személyi jellegű kifizetések**

- belföldi napidíj
- külföldi napidíj
- utazási költségtérítés /munkába járás/
- helyi bérlet
- saját gépkocsi használat
- SZÉP kártya
- végkielégítés
- jubileumi jutalom
- színes diplomások jutalma
- lakhatási hozzájárulás
- szakkönyv vásárlási támogatás
- tandíj
- iskolakezdési támogatás
- egyéb személyi jellegű kifizetés, stb.

#### **552. Betegszabadság**

Ezen a számlán kell kimutatni a munkavállalóknak járó betegszabadság összegét, összevontan, bérfeladás alapján.

### **557. Reprezentációs költség**

- reprezentáció
- ajándék
- szja köteles természetbeni juttatások

### **558. Hallgatói juttatások** (tovább bontottuk a költségfajták sokasága miatt).

Az Egyetemeinkben tanuló diákok részére nyújtandó juttatásokat kell elszámolni ezen a főkönyvi számlán.

#### **5581. Ösztöndíj**

- tanulmányi ösztöndíj
- szakmai, tudományos ösztöndíj
- BURSA ösztöndíj Egyetemi
- doktorandusz ösztöndíj
- közéleti ösztöndíj
- részképzős ösztöndíj
- egyéb ösztöndíjak

#### **5582. Egyéb ösztöndíj**

- köztársasági ösztöndíj
- miniszteri ösztöndíj
- rektori ösztöndíj
- Egyetemi sport ösztöndíj
- egyéb ösztöndíjak

#### **5583. Lakhatási támogatás**

Ezen a számlán kerül kimutatásra a hallgatóknak juttatott lakhatási támogatás összege, melynek könyvelése havonta a felsőoktatási Egyetem feladása alapján történik.

#### **5584. Jegyzet, tanszer és tankönyvtámogatás**

- jegyzet és tankönyvtámogatás
- tanszertámogatás

#### **5586. Alapítványi ösztöndíj**

- Erasmus

#### **5587. Hallgatói jutalom**

- HÖK hallgatói jutalom

#### **5588. Sport és kulturális támogatás**

- sport és kulturális támogatás
- hallgatók sport és kulturális normatív támogatása

#### **5589. Hallgatói szociális támogatás**

- rendszeres szociális
- rendkívüli szociális

- egyszeri szociális támogatás
- alaptámogatás (I. évfolyam)

#### **559. Egyéb személyi jellegű kifizetés**

- szociális segély
- temetési segély
- munkáltatói (adóköteles)
- lakásépítési támogatás

#### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- személyi jellegű kifizetések
- egyéb növekedés

Csökkenés:

- költséghelyesbítések
- egyéb csökkenés

#### **Számlaösszefüggések:**

#### **55. Személyi jellegű egyéb kifizetések**

Személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása

Napidíj, utazási költségtérítés, saját gépkocsi elszámolás

- T 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
- K 381. Pénztár
- K 384. Elszámolási betétszámla

SZÉP kártya juttatás

- T 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
- K 471. Jövedelemelszámolási számla

Végkielégítés, jubileumi jutalom, szakkönyvvásárlási támogatás elszámolás

- T 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetés
- K 471. Jövedelem elszámolási számla

Egyéb személyi jellegű kifizetés

- T 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
- K 471. Jövedelem elszámolási számla

Betegszabadság, elszámolás

- T 552. Betegszabadság
- K 471. Jövedelem elszámolási számla

Természetbeni juttatás utáni szja elszámolása

- T 556. Természetbeni juttatások utáni szja
- K 4623. Természetbeni juttatás szja

Reprezentációs költség

- T 557. Reprezentációs költség



## K 454 Szállítók

Hallgatói juttatások elszámolása

T 558. Hallgatói juttatások

K 369. Neptun rendszer elszámolási számla

K 381. Pénztár

K 384. Elszámolási betétszámla

### **56. Bérjárulékok**

A bérjárulékként mutatandó ki minden olyan adó, járulék, amely a személyi jellegű kifizetések, vagy a foglalkoztatottak száma alapján kerül megállapításra.

Ezen a főkönyvi számlán szükséges elszámolni a társadalombiztosítási járulékot, lelkészi fenntartói járulékot, egészségügyi hozzájárulást és a munkaadói járulékot.

#### **561. Lelkész fenntartói járulék**

Ezen a számlán kell kimutatni a lelkészi fenntartói járulékot összevontan, bérfeladás alapján.

#### **562. Egészségügyi hozzájárulás**

- tételes
- százalékos
- lelkészek után fizetendő
- személygépkocsi után fizetendő
- természetbeni juttatás után fizetendő hozzájárulás
- egyéb

#### **563. Szociális hozzájárulási adó**

Ezen a számlán kerül kimutatásra a szociális hozzájárulási adó összege összevontan, bérfeladás alapján.

#### **565. Rehabilitációs hozzájárulás**

Ezen a számla mutatja a rehabilitációs hozzájárulás összegét összevontan, negyedéves bontásban.

#### **566. Kifizetőt terhelő személyi jövedelem adó**

Ez a számla a béren kívüli juttatások és a béren kívüli juttatásnak nem minősülő juttatások jövedelem adóját tartalmazza.

#### **569. Egyéb bérjárulék**

Ezen a számlán kell nyilvántartani a táppénz hozzájárulás és a kifizetőt terhelő egyszeri közteherviselési hozzájárulás összegeit.

## **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- bérjárulékok
- egyéb növekedés

Csökkenés:

- költséghelyesbítések
- egyéb csökkenés

### **Számlaösszefüggések:**

Bérjárulékok elszámolása

T 56. Bérjárulékok

K 463. Költségvetési befizetési kötelezettség

K 4732. Lelkeszi járulékok /Zsinatnak/

Telefon és egyéb adó összegének könyvelése feladás alapján

T 56 Bérjárulékok

K 462. Kifizetői SZJA

K 463. Egyéb költségvetési befizetési kötelezettség

### **57. Értékcsökkenési leírás**

A lineáris módszer alapján, a tárgyi eszközök és immateriális javak után kell elszámolni az értékcsökkenési leírást. Itt kerülnek kimutatásra a kis értékű eszközök egy összegben elszámolt összegét, valamint a tervszerinti értékcsökkenést.

## **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- tervszerinti értékcsökkenés elszámolás
- használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés
- egyéb növekedés

Csökkenés:

- költséghelyesbítés
- egyéb csökkenés

### **Számlaösszefüggés:**

Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása

T 57. Ékcsökkenési leírás

K 119. Immateriális javak tervszerinti értékcsökkenése

K 129. Ingatlanok tervszerinti értékcsökkenés

K 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek tervszerinti értékcsökkenése

K 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek tervszerinti értékcsökkenése

Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenés

### **58. Aktivált saját teljesítmények értéke**

Az aktivált értéknek meg kell egyeznie a saját előállítású eszköz közvetlen önköltségével. Az aktivált saját teljesítményekkel kapcsolatban nem lehet árbevételt elszámolni mindaddig, amíg nem kerülnek értékesítésre.

### **581. Saját termelésű készletek állományváltozása**

A számla a saját termelésű készletek üzleti év eleji nyitóállománya és az év végi záró állománya közötti különbözetét tartalmazza.

### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- saját termelésű készletek állománycsökkenése
- egyéb növekedés

Csökkenés

- : saját termelésű készletek állománynövekedése
- egyéb csökkenés

### **Számlaösszefüggések:**

Saját termelésű készletek állománynövekedése

T 25. Késztermék

K 581. Saját termelésű készletek állományváltozása

Saját termelésű készletek állománycsökkenése

T 581 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 25. Késztermék

### **583. Belső átvezetési számlák**

A számla tartalmazza az Egyetemen belül kialakított szervezeti egységkódok közötti belső átvezetések, valamint állami pályázatok túlköltésének pályázati kódról a gazdálkodási szervezeti kódra történő átvezetését.

### **Számlaösszefüggés:**

Belső átvezetések elszámolása

T. 583. Belső átvezetési számlák / szervezeti kód

K 583. Belső átvezetési számlák / szervezeti kód

## **VI. RÁFORDÍTÁSOK**

## **8. Értékesítés elszámolt önköltsége és ráfordítások**

A 8. számlaosztály tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat, az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait.

### **81. Anyagjellegű ráfordítások**

A számlacsoport a költségnemek számlaosztály 51-53. számlacsoportjait tartalmazza, és ennek megfelelően bontjuk a 8-as számlaosztályt.

A számlák tartalma megegyezik a megfelelő Költségnemek összesített tartalmával.

### **814. Eladott áruk beszerzési értéke**

Az eladott áruk beszerzési értéke közvetlenül a 8-as ráfordítások számlaosztályban kerül elszámolásra. Az Egyetem nem vezeti folyamatosan a készletszámlákat, ezért minden árubeszerzést költségként számol el, majd év végén a leltárral összhangban korrigálásra kerül a számla tartalma.

### **815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke**

Ezen a számlán kerül kimutatásra az eladott (közvetített) szolgáltatások értéke.

### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- anyagköltség költségnem átvezetése
- igénybe vett szolgáltatások átvezetése
- egyéb szolgáltatások átvezetése  
eladott áruk, szolgáltatások beszerzési értéke  
egyéb növekedés

Csökkenés:

- költséghelyesbítések
- egyéb csökkenés

### **Számlaösszefüggések:**

Eladott áruk beszerzési értéke

T 814. Anyagjellegű ráfordítás  
K 454. Szállítók

Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

T 815. Anyagjellegű ráfordítás  
K 454. Szállítók

### **86. Egyéb ráfordítások**

A számlaosztály az olyan rendszeres tevékenység során felmerülő kifizetések, illetve más veszteség jellegű tételek elszámolására szolgál, melyek az értékesítés nettó árbevételével sem közvetett, sem közvetlen kapcsolatban nincs, és nem tartozik a pénzügyi műveletek ráfordításai körébe.

#### **862. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszköz könyvszerinti értéke**

Ezen a számlán az értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyvszerinti értékét kell nyilvántartani.

#### **863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett események ráfordításai**

A számla különböző ráfordítások elszámolására szolgál. Itt kerülnek kimutatásra a káreseményekkel kapcsolatos ráfordítások, bírságok, kötbérek, késedelmi kamat, és az előző évek rendezése. A tárgyévben felmerült előző évekre vonatkozó hibák könyvelésére szolgál.

#### **864. Sajátos egyéb ráfordítás**

Ezen a számlán kell elszámolni az elengedett követelések könyv szerinti értékét, a véglegesen átadott fejlesztési és nem fejlesztési célú pénzeszközöket, a tértítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerintin értékét a VI. éves hallgatók szállásköltségét.

#### **865. Céltartalék képzése**

Az Egyetem nem képez céltartalékot.

#### **866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés**

A számla tartalmazza a tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenését, valamint a követelések értékvesztést.

#### **867. Adók, illetékek, hozzájárulások**

A számla a központi költségvetéssel, az állami pénzalapokkal, helyi önkormányzatokkal szemben elszámolt azon adók illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott befizetendő összegét tartalmazza, amelyek nem számolhatók el költségek között.

Itt kerül kimutatásra többek között az idegenforgalmi adó, államkincstárnak határozat alapján visszafizetett összegek, pályázati elszámolások visszafizetési kötelezettsége, bérkompenzáció visszautalása.

#### **868. Továbbutalt bevételek**

A főkönyvi számla tartalmazza a 296/2013. /VII.29./ kormányrendelet alapján azoknak a támogatásoknak és adományoknak az összegét, amelyet az Egyetem pályázati vagy egyéb úton más jogi személynek átad.

## **869. Különféle egyéb ráfordítások**

A fentiekben meg nem nevezett egyéb ráfordítások elszámolására szolgál a számla. Többek között a behajthatatlan követelés leírt összege, hiányzó, megsemmisült immateriálisjavak, tárgyi eszközök könyvszerinti értéke, kerekítési különbözet, stb.

### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- tárgyi eszközök értékesítése
- lakáshasználati díj fizetése
- fizetett bírságok, kötbérek
- egyes adók, helyi adók, illetékek betérhelése
- tovább utalt egyházi támogatások
- egyéb növekedés

Csökkenés:

- ráfordítások helyesbítése
- egyéb csökkenés

### **Számlaösszefüggések:**

Értékesített immateriális javak tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Bruttó érték elszámolása

T 862. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 11. Immateriális javak

K 12-14. Tárgyi eszközök

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 119. Immateriális javak értékcsökkenése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 862. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Káreseményekkel kapcsolatosan fizetendő összegek

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek ráfordításai

K 38. Pénzeszközök

Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek ráfordításai

K 38. Pénzeszközök

Előző évhez kapcsolódó összeg elszámolása

T 863. Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett események ráfordításai

K 1-4. Számla osztály

Utólag adott értékesítéshez közvetve kapcsolódó engedmény

T 864. Utólag adott pénzügyileg rendezett engedmény

K 38. Pénzeszközök

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 866 Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

K 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

K 128-149. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Adók, illetékek, hozzájárulások elszámolása

T 867. Adók, illetékek, hozzájárulások

K 381. Elszámolási betétszámla

K 462. SZJA

K 466. Előzetesen felszámított áfa

K 469. Helyi adók

Továbbutalt támogatások, adományok, segélyek, ösztöndíjak, nyelvvizsga díjak

T 868. Tovább utalt bevételek

K 38. Pénzeszközök

Behajthatatlan követelések elszámolása hitelezési veszteségként

T 869. Különféle egyéb ráfordítások

K 31-36. Követelések

Hiány, megsemmisülés, állományból kivezetés Immateriális javak, tárgyi eszközök estében

Bruttó érték elszámolása

T 869 Különféle egyéb ráfordítások

K 11. Immateriális javak

K 12-14. Tárgyi eszközök

Elszámolt terv szerinti értékcsökkenés kivezetése

T 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

T 129-149. Tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 869. Különféle egyéb ráfordítások

Elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

T 128-148. Tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése

K 869 Különféle egyéb ráfordítások

Kerekítési különbözetek elszámolása

T 869. Különféle egyéb ráfordítás

K 1, 2, 3, 4. Számla

## **87. Pénzügyi műveletek ráfordításai**

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai.

### **871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése**

A számlán az alábbi tételek számolandóak el:

- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír eladásakor, beváltásakor az eladási ár, illetve a névérték és a könyv szerinti érték közötti veszteség jellegű különbözet,
- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítésekor az eladási ár és befektetés könyv szerinti érték közötti veszteség jellegű különbözet.

### **872. Fizetendő kamatok**

A számlán az alábbi tételeket számoljuk el hosszú- és rövidlejáratú kötelezettségek között nyilvántartott hitelek, kölcsönök, után fizetett, fizetendő (esedékes) kamatok összege.

### **873. Kamatjellegű ráfordítások**

#### **875. Forgóeszközök között kimutatott befektetések, értékpapírok árfolyamvesztése**

Ezen a számlán kerülnek elszámolásra az alábbi tételek:

- a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír eladásakor, illetve beváltásakor az eladási ár, illetve a névérték és a könyv szerinti érték közötti veszteség jellegű különbözet,
- a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, üzletrészt is) értékesítésekor az eladási ár és befektetés könyv szerinti értéke közötti veszteség jellegű különbözet,
- diszkont értékpapír beváltásakor a kamatbevételeként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti veszteség jellegű különbözet.

#### **877. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése**

A számlán kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokkal, részesedésekkel, adott kölcsönökkel szemben elszámolt értékvesztés összegét.

#### **878. Árfolyamvesztés**

A valuta- és devizakészletek forintra történő átváltásakor jelentkező, és a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír, kötelezettség esetében realizált árfolyamvesztés, valamint az előbb felsorolt tételek mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamvesztés összegét kell a számlán kimutatni.

Ezen a számlán kell kimutatni az év közben keletkezett valuta, deviza átváltásából adódó árfolyam veszteséget, valamint a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyam veszteséget.

#### **Számlaösszefüggések:**



Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége  
T 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége  
K 366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések

Kölcsönök, hitelek után fizetett kamatok  
T 872. Fizetendő kamatok  
K 38. Pénzeszközök

Deviza- és valutakészlet forintra történő átváltásának árfolyamvesztesége  
T 878. Árfolyamveszteség  
K 38. Pénzeszközök

Év végi összevont árfolyam veszteség elszámolása  
T 878. Árfolyamveszteség  
K 38. Pénzeszközök

## **9. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK**

### **91. Belföldi értékesítés árbevétele**

Belföldi értékesítés árbevételeként számolandó el a belföldön értékesített saját termelésű és vásárolt készlet, belföldön teljesített szolgáltatás – az alábbiakban meghatározásra kerülő – értéke, függetlenül a kiegyenlítés pénznemétől, illetve módjától.

Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy készpénzben kapott –általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékkel egyező árbevételt.

Ezekon a főkönyvi számlákon kell kimutatni többek között a tankönyv, folyóirat, jegyzet, emléktárgy, értékesítését.

### **92. Belföldi szolgáltatás bevétele**

A főkönyvi szám tartalmazza az Egyetem által nyújtott szolgáltatások és a továbbszámlázott szolgáltatások bevételeit. A főkönyvi számlát az alábbiak szerint bontottuk meg.

921. Ingatlanhasznosítás és egyéb bérbeadás bevétele

922. Ellátottak térítési díja

923. Közüzemi díjak bevétele

924. Egyéb szolgáltatások bevétele

925. Oktatási tevékenység

929. Egyéb bevétel

### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- termékértékesítés, szolgáltatás-nyújtás
- egyéb növekedés

Csökkenés:

- árbevétel helyesbítés
- egyéb csökkenés

### **Számlaösszefüggések:**

Belföldi termékértékesítés, szolgáltatás számlázott értéke

T 31. Vevőkövetelések

K 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele

K. 467. Fizetendő általános forgalmi adó

### **93. Export értékesítés árbevétele**

Ezen a számlán kell nyilvántartani az exportértékesítéssel kapcsolatos tételeket.

### **96. Egyéb bevételek**

Az egyéb bevételek főkönyvi számla az olyan rendszeres tevékenység során felmerülő bevételek elszámolására szolgál, melyek az értékesítés nettó árbevételének nem képezik részét, és nem tartoznak a pénzügyi műveletek bevételei körébe.

### **962. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszköz bevétele**

A tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítéséből származó bevétel összegét tartalmazza a számla.

### **963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett egyéb bevétel**

A számla többféle egyéb bevétel elszámolására szolgál melyek a következők – káreseményekkel kapcsolatos bevételek, kapott bírságok, késedelmi kamatok, behajtathatatlan leírt követelésre kapott összeg, biztosítás visszatérítés, előző évek miatt bevétel./ a tárgyévben felmerült előző évekre vonatkozó hibák könyvelésére szolgál./

### **964. Sajátos egyéb bevétel**

Ezen a számlán kell nyilvántartani a végletesen átvett nem fejlesztési célú támogatásokat, az átvett eszközök értékét, valamint a leltártöbbletként felvett eszközök piaci értékét.

### **965. Költségtérítés**

Ez a főkönyvi számla tartalmazza a kifizetőhelyi költségtérítéssel és kapcsolatban felmerült összegeket.

### **966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés**

A számlán számolandó el a tárgyi eszközök, immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének terhére visszaírt, valamint a követelések visszaírt értékvesztésének összege.

### **967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás**

E számlán a költségek ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatás, juttatás összegét kell elszámolni.

#### **9671. Költségvetésből kapott normatív támogatás (MÁK)**

#### **9672. Költségvetési támogatás (EMMI)**

Ezen a főkönyvi számlán kerülnek kimutatásra a hallgatói juttatások, a képzési támogatás, a speciális támogatás és egyéb az EMMI által a Magyarországi Református Egyházon keresztül folyósított támogatások.

#### **9673. Pályázatok /Kiíró, folyósító szerint/**

Ez a főkönyvi számla tartalmazza az elnyert és befolyt külső pályázatok összegeit, a folyósító Egyetem szerinti bontásban

- Tempus Közalapítvány és OKM
- EMMI
- BURSA ösztöndíj
- Alapítványoktól kapott támogatás, pályázat

#### **9674. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott egyéb bevétel**

Ezen a főkönyvi számlán tartjuk nyilván a külföldi és belföldi adományokat, támogatásokat.

#### **9675. Támogatás Zsinattól**

A főkönyvi számla a Zsinattól kapott, elfogadott költségvetés szerinti bevételeket tartalmazza, a költségvetési sorok jogcímei szerint. Többek között a Magyarországi Református Egyház által utalt bérkompenzáció, és az előző évi elszámolások maradványai kerülnek itt kimutatásra.

#### **9676. Munkaerő piaci alapból kapott támogatás**

Ez a számla tartalmazza a Kormányhivatal által folyósított közhasznú támogatások összegét.

#### **9677. Önkormányzatoktól kapott támogatás**

Ezen a számlán kerül kimutatásra az önkormányzatoktól kapott támogatások összege.

#### **9678. Egyéb állami szervtől kapott támogatás**

A számla tartalmazza az állami szervektől kapott támogatások összegét.

### **9679. Bevétel Alapítványtól és egyéb támogatás**

Ezen a főkönyvi számlán kell nyilvántartani az alapítványoktól kapott támogatásokat és egyéb belső támogatások összegeit.

### **969. Különféle egyéb bevételek**

Az előbbieken fel nem sorolt esetekben ez a számla használható a gazdasági esemény elszámolására. Többek között a kerekítési különbözet és egyéb bevételek elszámolása

### **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- tárgyi eszköz értékesítése
- kapott bírság, kötbér
- visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás
- biztosítótól kapott kártérítés
- egyéb növekedés

Csökkenés:

- átvezetések
- bevétel helyesbítések
- egyéb csökkenés

### **Számlaösszefüggések:**

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

T 311. Belföldi vevők forintban

K 962. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Káreseményekhez kapcsolódó bevételek

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett bevétel

Határozatban előírt összeg elszámolása

T 36. Egyéb követelések

K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett bevétel

Kapott, járó bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

Pénzügyileg rendezett összeg elszámolása

T 38. Pénzeszközök

K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett bevétel

Határozatban előírt összeg elszámolása

T 368. Különféle egyéb követelés

K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett bevétel

Behajthatatlannak minősített követelésekre utólag befolyt összeg

T 38. Pénzeszközök

K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett bevétel

Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás  
T 38. Pénzeszközök  
K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett bevétel

Biztosítás visszatérítés / casco bónusz/  
T 38. Pénzeszközök  
K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett bevétel

Előző évek hibái miatt bevétel  
T 1-4 számla  
K 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett bevétel

Utólag kapott értékesítéshez közvetve kapcsolódó engedmény  
T 38. Pénzeszközök  
K 964. Utólag adott engedmény /pénzügyi rendezéskor/

Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés  
T 118, 128-168. Értékvesztések, terven felüli értékcsökkenések

Kifizetőhelyi költségtérítés  
T 4731 Társadalombiztosítási ellátások  
K 9651 Kifizetőhelyi költségtérítés

Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás

Költségvetési támogatás  
T 38. Pénzeszközök  
K 9672. Költségvetési támogatás

Pályázatok útján elnyert és befolyt bevétel  
T 38. Pénzeszközök  
K 9673. Pályázatok

Pályázat elszámolásakor fel nem használt bevétel visszautalása  
T 9673. Pályázatok  
K 38. Pénzeszközök

Külföldi belföldi adományok, támogatások  
T 38. Pénzeszközök  
K 9674. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott egyéb bevétel

Zsinattól kapott támogatás  
T 38. Pénzeszköz  
K 9675. Támogatás Zsinattól

Az Egyetem szervezeti kódjai közötti átvezetés  
T 9675. Zsinattól kapott támogatás átvezetési számla  
K 9675. Zsinattól kapott támogatás átvezetési számla

Munkaerő piaci alapból kapott támogatás  
T 38. Pénzeszköz  
K 9676 Munkaerő piaci alapból kapott támogatás

Önkormányzattól, egyéb állami szervtől, alapítványtól kapott támogatás  
T 38. Pénzeszköz  
K 9677. Önkormányzattól kapott támogatás  
K 9678. Egyéb állami szervtől kapott támogatás  
K 9679. Bevétel Alapítványtól és egyéb támogatás

Egyéb továbbutalt céllal érkezett bevételek  
T 38. Pénzeszköz  
K 968. Egyéb továbbutalt céllal érkezett bevételek

Kerekítési különbözet elszámolása

### **97. Pénzügyi műveletek bevétele**

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak a kapott osztalék és részesedés, a részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége, a befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége, az egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek, pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

#### **971. Kapott (járó) osztalék és részesedés**

A tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredményből járó, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált összeg (ideértve a kamatozó részvények után kapott, járó kamatot is).

#### **972. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége**

A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítésekor az eladási ár és befektetés könyv szerinti érték közötti nyereség jellegű különbözet kerül kimutatásra a számlán.

#### **973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége**

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni

- a nyújtott hitelek után befolyt kamatot,
- a befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összege, függetlenül annak típusától (kamat, osztalék, árfolyamnyereség), továbbá a befektetési alapnak történő eladáskor, beváltáskor realizált hozam,
- pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban megállapított kapott (járó) kamat összege,
- a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre jutó időarányos összeg,
- befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír eladásakor, beváltásakor az eladási ár (kamatozó értékpapír esetében az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapír esetében az előző pontban meghatározott összeggel csökkentve), illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különbözet.

#### **974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek**

Ezen a főkönyvi számlán mutatjuk ki a lekötött betétek után kapott kamatot, valamint a elszámolási betétszámlákon lévő összegek után járó kamatot.

#### **975. Forgóeszközök között kimutatott befektetés, értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége**

## **976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség**

A valuta- és devizakészletek forintra történő átváltásakor jelentkező árfolyamnyereség valamint mérlegforduló-napi értékelésekor elszámolt árfolyamnyereség összegét kell a számlán kimutatni.

## **977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek**

## **978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek**

## **979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei**

Az előbbieken fel nem sorolt esetekben ez a számla használható a gazdasági esemény elszámolására.

## **A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Növekedés:

- kapott kamatok bevételei
- év végi értékelésértéke
- egyéb bevétel

Csökkenés:

- bevételek helyesbítése
- egyéb csökkenés

## **Számlaösszefüggések:**

Befektetett pénzügyi eszközök

Kapott kamat

T 38. Pénzeszközök

K 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árf.nyeresége

Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi eszközök

Kapott kamat

T 38. Pénzeszközök

K 974. Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek

Deviza- és valutakészlet forintra történő átváltásának árfolyamnyeresége

T 382 Valutapénztár

T 386 Devizabetét számla

K 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

## **0. Nyilvántartási számlák**

Ebben a számlaosztályban kell nyilvántartani az Egyetem előző évi gazdálkodási és pályázati maradványát, ezek a tételek az adott üzleti év eredményét, a mérleg fordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják.

### **Számlaösszefüggések:**

Egyetemi és pályázati pénzmaradványok (pozitív)

T 099 Előző évi maradvány

K 091 Előző évi maradvány ellenszámla

Egyetemi és pályázati pénzmaradványok (negatív)

T 081 Előző évi maradvány

K 089 Előző évi maradvány ellenszámla

### **Zárlati könyvelési teendők**

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 könyvviteli zárlattal kapcsolatos feladatokat év végén kell elvégezni.

A havonként elszámolandó tételek:

- a pénzeszközökkel kapcsolatos minden elszámolás,
- a munkavállalókkal szembeni követelések elszámolása,
- a bérleszámlás és a hozzá kapcsolódó események,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal havonta elszámolandó adók és hozzájárulások,

Az éves zárlat kapcsán elszámolandó tételek:

- a fordulónapi leltározással kapcsolatban felmerült eltérések elszámolása,
- a készletek számlák korrigálása a leltárértéknek megfelelően, mivel a társaság a készletszámlákat év közben nem vezeti,
- az elévült, behajthatatlan követelések leírása hitelezési veszteségként,
- árfolyam különbség elszámolása
- az elévült, elengedett kötelezettségek kivezetése,
- értékcsökkenés leírás elszámolás feladása éves szinten /amennyiben vezetői igény van rá úgy szükség szerint az értékcsökkenési leírása negyedévente és havonta is feladásra kerülhet./



## HATÁLYBALÉPÉS

(1) Jelen Pénzkezelési Szabályzatot a rektor sürgősségi eljárás keretében 2020. január 1. napján jóváhagyta és 2020. január 1. napjával hatályba léptette.

Debrecen, 2020. január 1.

.....  
Dr. Kustár Zoltán  
rektor

A Tiszántúli Református Egyházkerület – mint az Egyetem fenntartója – részéről a Debreceni Református Hittudományi Egyetem jelen Pénzkezelési Szabályzatát jóváhagyom:

.....  
Dr. Fekete Károly  
püspök

.....  
Dr. Adorján Gusztáv Tamás  
főgondnok

