



SZÁMLAREND

Edutus Egyetem Szenátusa által 93/2018. (aug. 31.) számú határozatával egységes szerkezetben elfogadva.

Kiadás száma	Módosítás száma	Határozat száma	Hatályos
1. kiadás		93/2018. (aug. 31.)	2018. szeptember 1.

A számlarend kialakításának célja:

- A segítségével történő könyvelés alapján az éves beszámoló megfelelő alátámasztása, elősegítve a számviteli elvek érvényre juttatását.
- Az alkalmazott számviteli politika kifejezésre juttatása.
- Tükröznie kell az Egyetem tevékenységének összetételét, volumenét.
- Áttekinthetővé tegye az Egyetem könyvvitelét külső ellenőrzés és a Fenntartó számára.
- A vezetés számára megfelelő vezetői információkat szolgáltatson.

A számlarend alkalmazása során figyelembe kell venni az Egyetem számviteli politikáját, valamint az eszközök-források értékelési szabályzatát.

A számlarend tartalmazza:

1. minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
2. a számla tartalmát, ha az a számla elnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értékének növekedésének és csökkenésének jogcímeit, azok más számlákkal való kapcsolatát,
3. a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
4. a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

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

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

Minden ki nem emelt főkönyvi számlához kapcsolódóan - amennyiben a főkönyvi számla nem kellőképpen megbontott- részletező analitikát kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a főkönyvben könyveltek egyeztetéséhez szükséges.

Az 1-4. számlaosztály tartalmazza a mérleg számlákat, ezen belül az 1-3. számlaosztály az eszköz számlákat, a 4. számlaosztály pedig a forrás számlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat.

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

A számlarend felépítése, tartalma

A számlarendben bemutatjuk a kijelölt főkönyvi számlákat és az alapvető gazdasági események könyvelési rendjét, az egyeztetésre meghatározott analitikus nyilvántartással szembeni követelményeket.

A projektekkel kapcsolatos gazdasági események könyvelése a szokásos gazdasági eseményektől elkülönítetten, de azok rendje szerint, munkaszámokon történik.

1. számlaosztály: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11 Immateriális javak

112 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

Itt tartjuk nyilván az elkezdett, de az üzleti év mérlegforduló napjáig be nem fejezett tankönyvek és elektronikus tananyagok közvetlen költségeit.

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Elkészült mesterlemezek aktiválása vagyoni értékű jogként közé (113)
Költségek nyilvántartásba vétele (582)	Zárás (492)

113 Vagyoni értékű jogok

Itt tartjuk nyilván a nem ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat bruttó értéken.

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése (118, 119)
Vagyoni értékű jog vásárlása (161)	Vagyoni értékű jog eladása, a nyilvántartott nettó érték kivezetése (861)
Térítés nélküli átvétel (9891)	Térítés nélküli átadás (8891)
	Adott apport (881)
	Hiány, megsemmisülés (8692)
	Zárás (492)

114 Vásárolt szoftverek

A számlán tartja nyilván az Egyetem a megvásárolt szellemi termékeit bruttó értéken.

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése (118, 119)
Szoftverek vásárlása (161)	Vásárolt szoftverek eladása, a nyilvántartott nettó érték kivezetése (861)
Térítés nélküli átadás (8891)	Térítés nélküli átvétel (9891)
	Adott apport (881)
	Hiány, megsemmisülés (8692)
	Zárás (492)

118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairás

A főkönyvi számlán, a terven felüli értékcsökkenést számoljuk el.

Tartozik	Követel
Számviteli politika szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszairása (966) Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökk. átvezetése (118,) Zárás (492)	Nyitás (491) Dokumentáció szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés (866)

119 Immateriális javak értékcsökkenése

Itt számoljuk el a számviteli törvény előírásai szerint a terv szerinti értékcsökkenést.

Tartozik	Követel
Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt tervszerinti értékcsökk. átvezetése (119) Zárás (492)	Nyitás (491) Számviteli politika szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (571, 572)

Analitikus nyilvántartás: az immateriális javakról egyedi nyilvántartólapot vezetünk, amely tartalmazza az eszköz azonosító adatait, a tervezett maradványértéket, az alkalmazott leírási kulcsot a számviteli törvény és a hatályos adótörvény szerint. Itt számoljuk el az amortizációt, a bruttó értékben bekövetkezett változásokat. Az analitikus nyilvántartások összesítése alapján történik évente az értékcsökkenés feladása. A 100 000,- Ft alatti egyedi beszerzésű tárgyi eszközöket a teljesítés időpontjával aktiváljuk és ezzel egy időben 100%-ban amortizáljuk. Az éves összesítő szolgál a kiegészítő mellékletben bemutatott adatok alátámasztására. A főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésére félévente kerül sor.

12 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

122 Telek

A főkönyvi számlán az Egyetem rendelkezésére álló földterületet tartjuk nyilván bruttó értéken

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése (128, 129)
Telek aktiválása, földterülettel kapcsolatos felújítások, értéknövelő beruházások elszámolása (161)	Értékesített földterület nyilvántartott nettó értékének kivezetése (861)
Térítés nélkül megszerzett földterület aktiválása (9891)	Adott apport (881)
	Térítés nélküli átadás (8891)
	Zárás (492)

123 Épületek, épületrészek, tulajdoni hányad

Az Egyetem rendelkezésére álló épületeket, épületrészeket tartjuk nyilván bruttó értéken, illetve, mint idegen tulajdonon végzett beruházás, felújítás aktivált értékét bruttó értéken.

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése (128, 129)
Épületek aktiválása, kapcsolódó felújítások, értéknövelő beruházások elszámolása (161)	Értékesített épületrész nyilvántartott nettó értékének kivezetése (861)
Térítés nélkül megszerzett épületrész aktiválása (9891)	Hiány, megsemmisülés (8692) Adott apport (881)
	Térítés nélküli átadás (8891) Zárás (492)

125 Egyéb építmények

Itt tartjuk nyilván a főiskola tulajdonában lévő építményeket (pl. garázs, sportpálya).

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése (128, 129)
Egyéb építmény aktiválása, kapcsolódó felújítások, értéknövelő beruházások elszámolása (161)	Értékesített egyéb építmény nyilvántartott nettó értékének kivezetése (861)
Térítés nélkül megszerzett egyéb építmény aktiválása (9891)	Hiány, megsemmisülés (8692) Adott apport (881)
	Térítés nélküli átadás (8891) Zárás (492)

126. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése (128, 129)
Vagyoni értékű jog aktiválása (161)	Értékesített vagyoni értékű jog nyilvántartott nettó értékének kivezetése (861)
Térítés nélkül megszerzett vagyoni értékű jog aktiválása (9891)	Hiány, megsemmisülés (8692) Adott apport (881)
	Térítés nélküli átadás (8891) Zárás (492)

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

Tartozik	Követel
Számviteli politika szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszairása (966) Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökk. átvezetése (121-125) Zárás (492)	Nyitás (491) Dokumentáció szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés (866)

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

Tartozik	Követel
Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt tervszerinti értékcsökk. átvezetése (121-125) Zárás (492)	Nyitás (491) Számviteli politika szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (571,572)

13. Műszaki berendezések, gépek, járművek

131. Számítástechnikai eszközök

Az üzleti tevékenységet közvetlenül szolgáló gépek aktivált értékét tartalmazza (számítástechnikai eszközök).

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése (138, 139)
Műszaki berendezés aktiválása, kapcsolatos felújítások, értéknövelő beruházások elszámolása (161)	Értékesített műsz. ber. nyilvántartott nettó értékének kivezetése (861)
Térítés nélkül megszerzett műszaki berendezések aktiválása (9891)	Hiány, megsemmisülés (8692) Adott apport (881) Térítés nélküli átadás (8891) Zárás (492)

138 Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése, visszairása

Tartozik	Követel
Számviteli politika szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszairása (966) Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökk. átvezetése (131) Zárás (492)	Nyitás (491) Dokumentáció szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés (866)

139 Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

Tartozik	Követel
Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt tervszerinti értékcsökk. átvezetése (131) Zárás (492)	Nyitás (491) Számviteli politika szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (571, 572)

14. Egyéb berendezések, gépek, járművek

Itt tartjuk nyilván azon gépi eszközöket, amelyek közvetetten szolgálják az Egyetem tevékenységét:

141 Üzemi (üzleti) gépek, berendezések és felszerelések

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése (148, 149)
Aktiválás, felújítások, értéknövelő beruházások elszámolása (161)	Értékesítéskor a nyilvántartott nettó érték kivezetése (861) Hiány, megsemmisülés (8692)
Térítés nélkül megszerzett eszköz aktiválása (9891)	Adott apport (881) Térítés nélküli átadás (8891) Zárás (492)

142. Járművek

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése (148, 149)
Aktiválás, felújítások, értéknövelő beruházások elszámolása (161)	Értékesítéskor a nyilvántartott nettó érték kivezetése (861) Hiány, megsemmisülés (8692)
Térítés nélkül megszerzett eszköz aktiválása (9891)	Adott apport (881) Térítés nélküli átadás (8891) Zárás (492)

143. Irodai, igazgatási berendezések, felszerelések

A számla azon tárgyi eszközök nyilvántartására szolgál, mely az Egyetem adminisztrációját illetve egyéb tevékenységét szolgálja.

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése (148,149)
Aktiválás, felújítások, értéknövelő beruházások elszámolása (161)	Értékesítéskor a nyilvántartott nettó érték kivezetése (861)
Térítés nélkül megszerzett eszköz aktiválása (9891)	Hiány, megsemmisülés (8692)
	Adott apport (881)
	Térítés nélküli átadás (8891)
	Zárás (492)

148. Egyéb berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése

Tartozik	Követel
Számviteli politika szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszairása (966)	Nyitás (491)
Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökk. átvezetése (141-143)	Dokumentáció szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés (866)
Zárás (492)	

149. Egyéb berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

Tartozik	Követel
Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt tervszerinti értékcsökk. átvezetése (141-143)	Nyitás (491)
Zárás (492)	Számviteli politika szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (571, 572)

161. Befejezetlen beruházások

A számla a mindenkor befejezetlen beruházások nyilvántartására szolgál. A beruházás aktiválását követően a számlának egyenlege nem lehet.

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Tárgyi eszközaktiválás (12-14)
Számlázott beruházás (454, 381)	Térítés nélküli átadás (8891)
Aktiválásig felmerült kamat (384)	Zárás (492)
Aktiválásig felmerült biztosítási díj (384)	

168. Beruházások terven felüli écs

Tartozik	Követel
Terven felüli écs. Visszaírás (966) Beruházás, felújítás aktiválása (12-14) Zárás (492)	Nyitás (491) Terven felüli écs. elsz. (866)

Analitikus nyilvántartás: a tárgyi eszközökről egyedi nyilvántartólapot vezetünk, amely tartalmazza az eszköz azonosító adatait, a tervezett maradványértéket, az alkalmazott leírási kulcsot a számviteli törvény és a hatályos adótörvény szerint. Itt számoljuk el az amortizációt, a bruttó értékben bekövetkezett változásokat. Az analitikus nyilvántartások összesítése alapján történik évente az értékcsökkenés feladása, kivéve a 100 000,- Ft-ot meg nem haladó egyedi beszerzési értékű tárgyi eszközöket, melyeket az aktiválással egyidejűleg 100%-ban amortizálunk.

Az éves összesítő szolgál a kiegészítő mellékletben bemutatott adatok alátámasztására. A főkönyvi és analitikus nyilvántartás egyeztetésére évente kerül sor. Ingatlanoknál az aktiválást üzembe-helyezési jegyzőkönyv, vagy adás-vételi szerződés alapján végezzük. Gépek, berendezések üzembe-helyezése a számla teljesítésének napjával történik.

17-19. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket - részesedéseket, értékpapírokat, hosszú lejáratú bankbetéteket - kell kimutatni, amelyeket az Egyetem azzal a céllal fektetett be más vállalkozásba, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre tegyen szert vagy irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el.

Az analitikus nyilvántartásnak a következő adatokat kell tartalmaznia:

- azonosításhoz szükséges adatok,
- a befektetés, vásárlás éve, összege, annak időközben végrehajtott csökkentése (értékvesztés), esetleges lejárat, ill. osztalék, kamat feltételei,
- névérték, felhalmozott kamat, kamatfizetés,
- árfolyam nyilvántartás.

Az alkalmazott főkönyvi számlák az alábbiak:

17 Tulajdonosi részesedést jelentő befektetések

Tartozik	Követel
Nyitás (491) Alapításkor, jegyzett tőke növelésekor a befizetett, átutalt összeg (3841, 3811) Apportként átadott eszközök szerződésben rögzített értéke (981) Vásárolt részesedés besz. áron (384) Térítés nélküli átvétel (9891)	Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke (88) Zárás (492)

179 Részeselek értékesztése-visszairása

Tartozik	Követel
Értékesztés visszairása (874) Értékesztés átvételése részeselek kivezetésekor (értékesítés, apport) (171, 172) Zárás (492)	Nyitás (491) Értékesztés elszámolása (874)

18 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- 181 Államkötvények
- 184 Tartós diszkont értékpapírok

Tartozik	Követel
Nyitás (491) Beszerzés (384) Térítés nélküli átvétel (9891) Átminősítés befekt. célúvá (374)	Értékesítés (369) Átminősítés forgatási célúvá (374) Zárás (492)

189 Értékpapírok értékesztése-visszairása

Tartozik	Követel
Értékesztés visszairása (874) Zárás (492)	Nyitás (491) Értékesztés elszámolása (874)

Az éves zárlat során az analitikus nyilvántartást egyeztetni kell a főkönyvi nyilvántartással.

2. Számloasztály: Készletek

22. Anyagok

Itt tartja nyilván az Egyetem beszerzési áron a tevékenység végzéséhez szükséges készleteket a számviteli politikában meghatározottak szerint. Év közben az anyagbeszerzést azonnal költségként számoljuk el, év végén leltárt készítünk és a leltár értékével egyező összegben a költségeket módosítjuk.

Tartozik	Követel
Nyitás (491) Térítés nélküli átvétel (9891) Leltár szerinti anyagkészlet (51) Értékesztés visszairása (866)	Értékesztés elszámolása (866) Felhasználás könyvelése nyitáskor (51) Zárás (492)

25 Áruk

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékvesztés elszámolása (866)
Készletre vétel (581)	Készlet csökkenés (581)
Értékvesztés visszairása (866)	Zárás (492)

3. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

311 Belföldi követelések forintban

312 Belföldi készpénzes vevők

313 Hallgatói követelések

315 Belföldi követelések értékvesztése, visszairása

316 Külföldi követelések forintban

319 Külföldi követelések értékvesztése, visszairása

A főkönyvi számlán üzleti partnereinkkel szemben fennálló követeléseinket tartjuk nyilván, számla szerinti értéken.

Az analitikus nyilvántartás (vevő folyószámla) tartalmazza számla szerint a kiszámlázott és befolyt összegeket, melyet a főkönyvi szoftver állít elő. Az analitikus nyilvántartást félévente egyeztetni szükséges. Az árfolyam különbözete megállapításához megfelelő nyilvántartást kell vezetni, mind a realizált, mind az év végi értékeléskor.

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Számlakiegyenlítés (381, 384)
Értékesítés (91-94, 467)	Értékvesztés elszámolása (866)
Hallgatói követelés (91)	
Értékvesztés visszairása (866)	Behajthatatlan vevőkövetelés leírása (8691)
Realizált árfolyamnyereség (9762)	Realizált árfolyamvesztés (8762)
Év végi átértékelés, ha a kül. nyer. jellegű (9763)	Év végi átértékelés, ha kül. vesz. jellegű (8763)
	Zárás (492)

35. Adott előlegek

351 Beruházásra adott előlegek

352 Készletekre adott előlegek

353 Szolgáltatásra adott előlegek

359 Adott előlegek értékvesztése-visszairása

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékvesztés elszámolása (866)
Előleg kifizetése (38, 467)	Behajthatatlan követelés leírása (8691)
Értékvesztés visszairása (866)	Zárás (492)

36. Egyéb követelések

- 361 Munkavállalókkal szembeni követelések
 - 3611 Munkavállalóknak folyósított előlegek
 - 3612 Elszámolásra kiadott összeg
 - 3613 Külföldi utazás elszámolása
 - 3619 Munkavállalók egyéb tartozásai
- 368 Különféle követelések

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékvesztés elszámolása (866)
Előleg kifizetése (381, 384)	Behajthatatlan követelés leírása (8691)
Értékvesztés visszairása (866)	Zárás (492)

A követelésekről analitikus nyilvántartást kell vezetni, és minimum az éves záraskor egyeztetni kell a főkönyvi nyilvántartással.

- 379 Eladásra vásárolt értékpapírok értékvesztése

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékvesztés elszámolása (866)
Értékvesztés visszairása (866)	Zárás (492)

37.Értékpapírok

Itt kell szerepeltetni az eladásra vásárolt értékpapírokat.

- 374 Eladásra vásárolt értékpapírok
- 378 Értékpapír átvezetési számla

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékpapír eladás (381, 384)
Értékpapír vásárlás (381, 384)	Értékvesztés (866)
Térítés nélküli átvétel (9891)	Átminősítés bef. célúba (181)
Átminősítés bef. célúból (181)	Zárás (492)
Értékvesztés visszairása (866)	

- 369 Egyéb követelések értékvesztése-visszairása

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékvesztés elszámolása (874)
Értékvesztés visszairása (874)	Zárás (492)

38. Pénzeszközök

381 Pénztár

Itt tartjuk nyilván forintban a készpénzes ki- és befizetéseket. Az Egyetem a pénztárról analitikus nyilvántartást vezet, melyben naponta rögzíti a készpénzes ki- és befizetéseket.

382 Valutapénztár (EUR)

Itt tartjuk nyilván a valutában történő készpénzes ki- és befizetéseket. Az Egyetem a pénztárról analitikus nyilvántartást vezet, melyben naponta rögzíti a készpénzes ki- és befizetéseket.

384 Elszámolási betét számla (és alszámlái)

Az Egyetem ide könyveli azokat a gazdasági eseményeket, melyek a pénzügyintézetnél vezetett bankszámlát érintik (főszámla, hallgatói gyűjtő, pályázati alszámlák). A könyvelés a banki értesítés alapján történik.

385 Elkülönített betétszámlák (és alszámlái)

Itt kell nyilvántartani a pénzügyintézetnél elkülönített pénzeszközöket a banki kivonat alapján. (szakképzési, kártyaszámlák, betétlekötés)

386 Devizabetét-számla (és alszámlái)

Az Egyetem ide könyveli azokat a gazdasági eseményeket, melyek a pénzügyintézetnél vezetett bankszámlát érintik és devizában történtek. A könyvelés a banki értesítés alapján történik.

389 Átvezetés

3891 Pénztár-pénztár átvezetési számla

3892 Bank- pénztár átvezetési számla

3893 Bank-bank átvezetési számla

Az átvezetési számlára könyveljük a pénztárak és bankszámlák között úton lévő pénzeszközöket. A számlát havonta kell egyeztetni a pénztár és a bank analitikus nyilvántartással (pénztárkönyv, bankkivonatok).

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Pénz kifizetés (3, 4, 5, 8)
Pénz befizetés (3, 4, 9)	Realizált árf.kül., ha az veszteség jellegű (8761)
Realizált árfolyamkül. ha az nyer. Jellegű (9761)	Fordulónapi értékelés (8763)
Fordulónapi értékelés (9763)	Zárás (492)

39. Aktív időbeli elhatárolás

A számlára a számviteli politikában meghatározott gazdasági eseményeket könyveljük.

391 Bevételek aktív időbeli elhatárolása

392 Költségek és ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Nyitáskor az aktív időbeli elh. megszüntetése (5,8,9)
Bevételek elhatárolása (9)	Zárás (492)
Költségek és ráfordítások időbeli elh. (5, 8)	

Az aktív időbeli elhatárolásokról tételes analitikus nyilvántartást kell vezetni, azt a főkönyvi könyveléssel az éves zárlat keretében egyeztetni kell. A nyilvántartás tartalmazza a tétel azonosítóját, összeget, főkönyvi számlaszámot, számítás esetén (járó kamat, stb), a számítás dokumentációját.

4. FORRÁSOK

41. Saját tőke

411. Induló tőke

Az Egyetem alapító tőkéjét tartalmazza.

Tartozik	Követel
Zárás (492)	Nyitás (491) Alapító által rendelkezésre bocsátott tőke (384)

412. Tőkeváltozás

A tárgyévot megelőző években folytatott gazdálkodás eredményének halmozott összegét tartalmazza.

Tartozik	Követel
Zárás (492) Előző üzleti év mérleg szerinti vesztesége (419)	Nyitás (491) Előző üzleti év mérleg szerinti nyeresége (419)

413. Lekötött tartalék

Az induló tőkén felüli tőkéből bármilyen címen lekötött összeg elkülönített kimutatására szolgál.

Tartozik	Követel
Tőketartalékból visszavezetés (412) Zárás (492)	Nyitás (491) Tőkeváltozásból átvezetés (412)

414 Értékelési tartalék

Az értékhelyesbitéssel azonos összeg, egymással szemben változhat.

Tartozik	Követel
Tőketartalékból visszavezetés (412) Zárás (492)	Nyitás (491) Tőkeváltozásból átvezetés (412)

419. Mérleg szerinti eredmény

4191 Mérleg szerinti eredmény alaptervékenység

4192 Mérleg szerinti eredmény, vállalkozási tevékenységből

Tartozik	Követel
Tárgyévi eredmény, ha az veszteség (493) Átvezetés tőkeváltozásba, ha a tárgyévi eredmény nyereség (412)	Tárgyévi eredmény, ha az nyereség (493) Átvezetés tőkeváltozásba, ha a tárgyévi eredmény veszteség (412)

Analitikus nyilvántartás: Az Egyetem a saját tőke elemeinek változásáról analitikus nyilvántartást vezet, amely tartalmazza a változás dátumát, a változás mértékét és változás során előállt új értéket. Az analitikus nyilvántartást az alapító okirat és annak módosításai, az éves beszámolók és a Fenntartó határozatai alapján vezetjük.

42 Céltartalékok

A számla az adózás előtti eredmény terhére-a számviteli politikában foglaltak szerint, képzett céltartalékok és az azokban bekövetkezett változás kimutatására szolgál.

421 Céltartalék várható kötelezettségekre

422 Céltartalék jövőbeni költségekre

Tartozik	Követel
Csökkentés, megszüntetés (965) Zárás (492)	Nyitás (491) Céltartalék képzés (865)

A képzett céltartalékokról analitikus nyilvántartást kell vezetni , a képzés okáról a megfelelő dokumentációval rendelkezni kell.

44 Hosszúlejáratú kötelezettségek

Itt kell nyilvántartani az 1 évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsönökkel és hitelekkel kapcsolatos hosszú lejáratú kötelezettségeket. A mérleg fordulónapját követő 1 éven belül esedékes törlesztéseket nem itt, hanem a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni
Jelenleg az Egyetemnek nincsenek 1 évnél hosszabb lejáratú kötelezettségei.

45 – 47 Rövid lejáratú kötelezettségek

451 Rövid lejáratú kölcsönök

452 Rövid lejáratú hitelek

453 Vevőktől kapott előlegek

454 Szállítók

Itt kell nyilvántartani, az egy évnél rövidebb lejáratra kapott kölcsönökkel és hitelekkel kapcsolatos kötelezettségeket, szállítókkal szembeni kötelezettségeket, valamint a hosszú lejáratú kötelezettségekből a tárgyévét követő évben esedékes kötelezettségeket.

Tartozik	Követel
Törlesztés, szállítói számla kiegyenlítése (381, 384)	Nyitás (491)
Szállítói tartozás kompenzálása vevőköveteléssel (311)	Szállító számla (5, 8, 466)
Realizált árfolyam különbözet, ha az nyereség (9761)	Kölcsön felvétel (381, 384)
Fordulónapi értékelés, ha nyereség jellegű (9763)	Realizált árfolyam különbözet, ha veszteség (8761)
Zárás (492)	Fordulónapi értékelés, ha veszteség jellegű (8763)

A vevőktől kapott előlegek egyeztetése a vevő folyószámla analitika, a szállítók egyeztetésére a szállítói folyószámla analitika szolgál.

A rövid lejáratú kölcsönök, hitelek analitikája tartalmazza azok összegét, a feltétel, a lejárat dátumát, a törlesztő részletek nagyságát, a fizetendő kamatot.

461 – 479 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

- 461 Társasági adó elszámolása
- 462 Személyi jövedelemadó elszámolása
 - 4621 személyi jövedelemadó fizetési kötelezettség
 - 4622 Személyi jövedelemadó befizetése
- 463 Költségvetéssel szemben fennálló kötelezettségek
 - 4631 SzocHo
 - 4633 Egészségügyi hozzájárulás
 - 4634 Önellenőrzési, késedelmi pótlékok
 - 4635 START kártyás kedvezményes járuléka
 - 4636 Magánszemélyek különadója
 - 4637 Idegenforgalmi adó
 - 4638 Cégautó adó
- 464 Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
 - 4641 SzocHo teljesítése
 - 4643 EHO teljesítése
 - 4644 Önellenőrzési, késedelmi pótlékok teljesítése
 - 4645 START kártyás kedvezményes járulékának teljesítése
 - 4646 Magánszemélyek különadójának teljesítése
 - 4647 Idegenforgalmi adó teljesítése
 - 4648 Cégautó adó teljesítése

Tartozik	Követel
Adófizetési kötelezettség teljesítése (384) Zárás (492)	Nyitás (491) Előírás adóbevallás, analitikus nyilvántartás, vagy kivetés alapján (5,8)

Az Egyetem adónemenként vezet analitikus nyilvántartást, melyből megállapíthatóak az adókötelezettségek és azok teljesítése, valamint a hátralévő kötelezettség. Az adóanalitikát évente egyszer egyeztetni kell az adóhatóság által vezetett adófolyószámlával, valamint havonta a főkönyvi könyveléssel.

466 Előzetesen felszámított áfa

Tartozik	Követel
Áfa nyilvántartás levonható ÁFA (4, 3)	Év végén átvezetés (468)

467 Fizetendő ÁFA

Tartozik	Követel
Év végén átvezetés (468)	Áfa nyilvántartás fizetendő ÁFA (3)

468 ÁFA pénzügyi elszámolás

Tartozik	Követel
Áfa kötelezettség teljesítése (384)	Visszaigényelt áfa (384)
Előzetes Áfa átvezetése év végén (466)	Fizetendő áfa átvezetése év végén (467)
Zárás (492)	Nyitás (491)

469 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

4694 OKM elszámolási különbözet

Az adott évi elszámolás alapján az OKM-nek visszautalandó, vagy a tőle várt elszámolási különbözet nyilvántartására szolgál.

Tartozik	Követel
Túlfinanszírozás (967112)	Nyitás (491)
Túlfinanszírozás utalása (384)	Túlfinanszírozás (967112)
	Alulfinanszírozás beérkezése bankszámlára (384)
Zárás (492)	

471. Jövedelem elszámolás

A számla K oldalán tartjuk nyilván az Egyetem munkavállalóinak és más foglalkoztatottjainak bérkövetelését, T oldalán a pénzmozgással járó bérkifizetést, a levonandó adókat, járulékokat, és egyéb levonásokat.

Tartozik	Követel
Bérek kifizetése, utalása (384, 381)	Nyitás (491)
Járulékok, adók, egyéb levonások rendezése (462, 463, 473)	Béranalitika alapján bruttó bérek, megbízási díjak, egyéb jövedelmek, járulékok előírása (54, 55, 47313)
Zárás (492)	

A jövedelem-elszámolást és a bérhez kapcsolódó adókról az analitikus nyilvántartást a Topinfo integrált ügyviteli program biztosítja. Az analitikus nyilvántartást havonta kell egyeztetni a főkönyvi kivonattal.

473. Társadalombiztosítási kötelezettség

47312 Nyugdíjbiztosítási kötelezettség

47311 Egészségbiztosítási kötelezettség

4732 Magánnyugdíjpénztári kötelezettség

Tartozik	Követel
Járulékok, tagdíjak pénzügyi teljesítése (384)	Nyitás (491)
Zárás (492)	Előírás a béranalitika és bevallások alapján (561, 562, 563, 471)

Az analitikus nyilvántartás a béranalitika.

47313 TB ellátások

Az Egyetem társadalombiztosítási kifizetőhely, a főkönyvi számla tartozik oldalán az Egyetem által megelőlegezett ellátások, követel oldalán, pedig a TB által utalt összegek szerepelnek.

Tartozik	Követel
Előírás a béranalitika és bevételek alapján (471) Zárás (492)	Nyitás (491) TB utalások (384)

Az analitikus nyilvántartás a béranalitika és a bevételek.

479 Különféle rövid lejáratú kötelezettségek

A különféle rövid lejáratú kötelezettségek között az Egyetem a kollégiumi, számítástechnikai beléptető kártya, a budapesti kapunyitó kauciót, valamint a rendezésre váró tételeket tartja nyilván.

4794 Kauciók

4796 Átmenő tételek

Tartozik	Követel
Kaució visszafizetés, kifizetések pénzügyi teljesítése (381, 384) Zárás (492)	Nyitás (491) Kaució befizetése, befizetések pénzügyi rendezése (381, 384)

48. Passzív időbeli elhatárolás

A számlára a számviteli politikában meghatározott gazdasági eseményeket könyveljük.

481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása

482 Költségek és ráfordítások időbeli elhatárolása

483 Halasztott bevételek

4831 Elengedett kötelezettségek miatti passzív időbeli elhatárolás

4832 Fejlesztési célra kapott támogatások passzív időbeli elhatárolása

484 Ellenérték nélkül megszerzett eszközök értékének passzív időbeli elhat

Tartozik	Követel
Év elején elhatárolás megszüntetése (5,8,9) Zárás (492)	Nyitás (491) Leltár alapján, év végén a passzív időbeli elhatárolás előírása (5,8,9)

A passzív időbeli elhatárolásokról analitikus nyilvántartást kell vezetni, meg kell határozni a tétel azonosítóját, főkönyvi számát, az elszámolás jellegű számítások dokumentációját mellékelni kell.

49. Évi mérleg számlák

A **491. Nyitó mérleg** számlán könyveljük a naptári év megnyitásakor az előző évi zárótételeket.

Tartozik	Követel
Eszköz számlák és forrás számlák T egyenlege esetén	Forrás számlák és eszköz számla K egyenlege esetén

A **492. Zárómérleg** számlára könyveljük az éves könyvviteli zárlat gazdasági eseményeit

Tartozik	Követel
Forrás számlák és K egyenlegű eszköz számlák	Eszköz számlák és T egyenlegű forrás számlák

A **493. Adózott eredmény** számlára vezetjük a tárgyévi költségek, ráfordítások és bevételek egyenlegét. Az adózás előtti eredmény megállapítása után az adózás előtti eredményt csökkentő tételként erre a számlára kell átvezetni a 89.számlán elszámolt társasági adó összegét

Tartozik	Követel
5,8.számlosztály számlái Elszámolt társasági adó (89)	9-es számlosztály számlái Mérleg szerinti eredmény, ha az veszteség (419)
Mérleg szerinti eredmény, ha az nyereség (419)	

5. KÖLTSÉGNEMEK

51. Anyagköltség

Erre a főkönyvi számlára könyveljük a naptári évben felhasznált vásárolt anyagok beszerzési értékét csökkentve a levonható általános forgalmi adóval, anyagfajtánként az alább felsorolt főkönyvi számlákra. A költségelszámolás bizonylata a készpénzes, illetve szállítói számlák. Az Egyetem az anyagokat beszerzéskor készletre vétel nélkül, közvetlenül elszámolja költségként, év végén az elszámolt anyagköltséget módosítjuk a leltárkészlet összegére helyesbített értékkülönbözettel.

511 Felhasznált anyagok költségei

Az 511 számlacsoportot további alszámlákra bontottuk az anyagok típusainak megfelelően (51101 – 51119). Az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza.

Tartozik	Követel
Anyagbeszerzés (381, 384, 454)	Készletre vétel az év végi leltár alapján (22) Apportba adott anyag (8891) Zárás (5951)

52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

Készpénzes és szállítói számlák alapján ide könyveljük az Egyetem által igénybe vett szolgáltatásokat, az alábbi főkönyvi számlabontásban.

521 Anyagjellegű szolgáltatások

522 Nem anyagjellegű szolgáltatások

Az 521 és 522 számlacsoportokat további alszámlákra bontottuk az igénybe vett szolgáltatások típusainak megfelelően (52101 – 52119 és 52201 - 52219). Az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza.

Tartozik	Követel
Szolgáltatások igénybevétele (381, 384, 454)	Zárás (5952)

53 Egyéb szolgáltatások költségei

A készpénzes és szállítói számlák alapján ide számoljuk el az egyéb igénybe vett szolgáltatások költségeit az alábbi főkönyvi számlabontásban.

531 Hatósági, igazgatási szolgáltatási díjak, illetékek

532 Pénzügyi, befektetési, szolgáltatási díjak

533 Biztosítási díjak

534 Költségmentes elszámolandó adók, járulékok

Tartozik	Követel
Szolgáltatások igénybevétele (381, 384, 454.)	Zárás (5953)

54 Bérköltség

A főkönyvi számlára könyveljük a béranalitika alapján a főállású munkavállalókat megillető béreket és egyéb bérjellegű kifizetéseket, valamint a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évben számfejtett elszámolt összegeket (óradíj, vizsgadíj, stb.).

541 Főállásúak bére

542 Óraadók bére

543 Egyéb bér

Tartozik	Követel
Bérköltségek elszámolása (471)	Zárás (5954)

55 Személyi jellegű egyéb kifizetések

Azokat a kifizetéseket számoljuk el itt, amelyeket a munkáltató, kifizető a munkavállalók, foglalkoztatottak részére jogszabályi előírás, vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a bérköltség fogalmába, valamint a hallgatók részére kifizetett különböző ösztöndíjakat.

A személyi jellegű kifizetéseket az alábbi főkönyvi megbontásban könyveljük számlák, elszámolások és bérszámfejtés alapján.

5501 Betegszabadság, táppénz hozzájárulás

5502 Étkezési hozzájárulás

5503 Önkéntes nyugdíjpénztári befizetés

5505 Hallgatói kifizetések

5506 Napidíj külföldi

5507 Külföldi óradíj

5508 Üzleti vendéglátás, ajándék

5509 Külföldi egyéb szolgáltatás

5510 Bérletterítés

5511 Kifizetői SZJA

5512 Telefon 20%

5513 Végkielégítés

5519 Egyéb személyi jellegű kifizetések

Tartozik	Követel
Szem. jell. kifizetés elszámolása (38, 471, 462, 454)	Zárás (5955)

56 Bérjárulékok

Az alábbi megbontású főkönyvi számlákra a bérekhez kapcsolódó, munkáltatót terhelő járulékokat számoljuk el a bérszámfejtés és a bevallás alapján.

- 561 Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék
- 562 Egészségügyi hozzájárulás
- 563 Munkaerőpiaci járulék

Tartozik	Követel
Bérjárulékok elszámolása (4631-4633, 473)	Zárás (5956)

57 Értékcsökkenési leírás

A főkönyvi számlákon az immateriális javak, és tárgyi eszközök tárgyévben elszámolt értékcsökkenését számoljuk el az 1. számlaosztálynál meghatározott analitikus nyilvántartás alapján.

- 571 Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 572 Használatba vételkor egy összegben elszámolt écs

Tartozik	Követel
Écs elszámolása az 1. számlaosztálynál megállapított eljárás szerint (1)	Zárás (5957)

58 Aktivált saját teljesítmények értéke

Az értékesítésre nem került –de a törvény szerint elszámolandó- teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értéke

581 Saját termelésű készletek állományváltozása

A saját termelésű készletek állományváltozásának értéke a készletek nyitó és záró állományának különbözetét tartalmazza.

Tartozik	Követel
Zárás (493)	Eszközök állományba vétele (112)

582 Aktivált saját teljesítmények értéke

A saját előállítású eszközöknek –az Egyetem esetében az elektronikus tananyagok, jegyzetek mesterlemezeinek ill. mintapéldányainak- az üzleti évben aktivált, az eszközök között állományba vett értékét tartalmazza.

Tartozik	Követel
Zárás (493) Készlet csökkenés (25)	Készletre vétel (25)

59 Költségnem átvezetési számla

A költségnem átvezetési számlát az év végi zárás során alkalmazzuk az alábbi bontásban, és az alább megjelölt főkönyvi számlákkal szemben:

- 5951 Anyagköltség átvezetési számla
- 5952 Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla
- 5953 Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla
- 5954 Bérköltség átvezetési számla
- 5955 Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
- 5956 Bérjárulékok átvezetési számla
- 5957 Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

8. RÁFORDÍTÁSOK

81 Anyagjellegű ráfordítások

811 Anyagköltség

Tartozik	Követel
5951 Anyagköltség átvezetése	Zárás (493)

812 Igénybe vett szolgáltatások értéke

Tartozik	Követel
5952 Igénybe vett szolgáltatások átvezetése	Zárás (493)

813 Egyéb szolgáltatások értéke

Tartozik	Követel
5953 Egyéb szolgáltatások átvezetése	Zárás (493)

815 Közvetített szolgáltatások beszerzési értéke

8151 – 8154 Továbbszámlázott szolgáltatások vállalászási

Azoknak a szolgáltatásoknak az ellenértékét könyveljük a fenti főkönyvi számokra, amelyek továbbszámlázásra kerülnek. Ezek jellemzően a vállalászási tevékenységünkhöz kapcsolódnak (büfék közüzemi díjai) és közhasznú jogállásunknak megfelelően elkülönítetten kezeljük.

Tartozik	Követel
Költségek átvezetése (521,522)	Zárás (493)

82 Személyi jellegű ráfordítások

821 Bérköltség

822 Személyi jellegű egyéb ráfordítások

823 Bérjárulékok

Tartozik	Követel
Ráfordítások átvezetése év végén (5954, 5955, 5956)	Zárás (493)

83 Értékcsökkenési leírás

Tartozik	Követel
Értékcsökkenés átvezetése év végén (5957)	Zárás (493)

86 Egyéb ráfordítások

Az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül nem kapcsolható kifizetések és más veszteség jellegű tételek kerülnek itt elszámolásra, melyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel, nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak és a tárgyévi ráfordítások között kell elszámolni.

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke.

A főkönyvi számla az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartási -nettó- értékét tartalmazza, az 1. számlaosztályban meghatározott nyilvántartás alapján.

Tartozik	Követel
Értékesítéskor a könyv szerinti érték könyvelése (11-16)	Zárás (493)

863 Különféle ráfordítások

8631 Káreseménnyel ráfordításai

8632 Bíróságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

8634 Költségek, ráfordítások ellentételezésére adott támogatás

Az Egyetem ennek a főkönyvi számnak az alábontásaként tartja nyilván a HÖK és más hallgatói csoportok részére adott működési támogatást és különböző rendezvények fedezetére nyújtott támogatást

8635 Továbbutalt támogatás

A KOLESZ Kft-nek a kollégisták száma alapján járó és a székelyudvarhelyi tagozatnak az államilag támogatott hallgatók alapján járó és átutalt normatív támogatást könyveljük erre a főkönyvi számra.

Tartozik	Követel
Ráfordítások elszámolása számla, szerződés vagy egyéb okirat alapján (381, 384, 4634)	Zárás (493)

865 Céltartalék képzése

A számviteli politikában meghatározott esetekben képzett céltartalékot erre a számlára könyveljük.

Tartozik	Követel
Céltartalék képzése (421-422)	Zárás (493)

866. Értékvesztés, terven felüli écs

Tartozik	Követel
Értékvesztés elszámolása (17, 18, 22, 315, 319-369.379) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása (119-149, 168, 179, 189)	Zárás (493)

869 Különféle egyéb ráfordítások

- 8691 Behajthatatlan követelések leírt összege
- 8692 Hiányzó, megsemmisült immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke
- 8693 Hiányzó megsemmisült készlet könyv szerinti értéke

Tartozik	Követel
Fenti jogcímű ráfordítások elszámolása (113-118, 122-126, 131, 141-143, 161, 22)	Zárás (493)

- 8694 Pénztári kerekítés
 - 8695 Egyéb ráfordítás
- Az előzőkben fel nem sorolt, de egyéb ráfordításként elszámolandó tételeket könyveljük erre a főkönyvi számra.

Tartozik	Követel
Ráfordítások elszámolása (381, 384, 462, 464, 468)	Zárás (493)

87 Pénzügyi műveletek ráfordításai

A számlacsoportba a pénzügyi műveletekkel kapcsolatos ráfordításokat könyveljük, az alábbi főkönyvi számlaszámokra lebontott jogcímenként.

871 Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése

Tartozik	Követel
Részesedés, értékpapír, nyilvántartási értéke (17, 18, 482)	Részesedés, értékpapír, eladási ára (972, 973) Zárás (493)

872 Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások

Tartozik	Követel
Kamat elszámolás (384, 482)	Zárás (493)

874 Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

Tartozik	Követel
Értékvesztés elszámolása (179, 189,)	Értékvesztés visszairása (179, 189,) Zárás (493)

875 Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésének árfolyam vesztesége

Tartozik	Követel
Értékvesztés elszámolása (179, 189,)	Értékvesztés visszairása (179, 189,) Zárás (493)

876 Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés

8761 Deviza-valutaváltás árfolyamvesztése

8762 Külföldi pénzeszközre szóló kötelezettségek-követelések árfolyamvesztése

8763 Külföldi pénzürtékre szóló követelések-kötelezettségek mérlegforduló napi értékeléskori összevont árfolyamvesztése

Tartozik	Követel
Árfolyamvesztés elszámolása (382, 384, 4542, 316)	Zárás (493)

88 Rendkívüli ráfordítások

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni minden olyan, az Egyetem eredményét befolyásoló ráfordítást, amelyek függetlenek az Egyetem tevékenységétől, a rendes üzletmeneten kívül esnek, a szokásos oktatási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

881 Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke

882 Elengedett követelés

883 Megszűnt részesedés

884 Átvett kötelezettség

885 Részesedés-tőkeleszállítás

889 Egyéb vagyoncsökkenéssel járó ráfordítás

8891 Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartási értéke

8894 Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás

8895 Véglegesen, nem fejlesztési célra adott támogatás

Tartozik	Követel
Lehetséges (1,2,51,52,311,316,384)	ellenszámlák Zárás (493)

9. BEVÉTELEK

Az Egyetem, mint közhasznú szervezet, úgy alakította ki a számlatükrét, hogy az alapján egyértelműen elkülöníthetők legyenek a közhasznú tevékenység, és a vállalkozási tevékenység bevételei. Az alapító okirat tartalmazza Egyetem által végzett tevékenységek e felosztás szerinti besorolását.

91-92. Közhasznú tevékenység bevételei

91. Hallgatói befizetések

Ebben a számlacsoportban könyveljük az alaptevékenységgel (oktatási) kapcsolatos, hallgatók által befizetett költségtérítést és egyéb díjakat.

Az 91. számlacsoportot további alszámlákra bontottuk a befizetők és a díjak típusainak megfelelően (9111 – 919). Az alszámlákat a melléket számlatükör tartalmazza.

92 Alaptevékenység bevételei

Ebben a számlacsoportban könyveljük az alaptevékenységhez kapcsolódó, az alapító okirat szerint szintén közhasznú tevékenységek bevételeit.

Az 92. számlacsoportot további alszámlákra bontottuk a tevékenységek típusainak megfelelően (9201 – 9219). Az alszámlákat a melléket számlatükör tartalmazza.

93 Vállalkozási bevételek

Ebben a számlacsoportban könyveljük az alapító okirat szerint vállalkozásinak minősülő tevékenységek bevételeit.

A 93 számlacsoportot további alszámlákra bontottuk a tevékenységek típusainak megfelelően (9301 – 9319). Az alszámlákat a melléket számlatükör tartalmazza.

Tartozik	Követel
Év elején időbeli elhatárolás megszüntetése (391)	Kimenő számla vagy beérkezett utalás elszámolása, készpénzes befizetés (381, 384, 311,)
Zárás (493)	Év végén időbeli elhatárolás (391)

96 Egyéb bevételek

A számlacsoportban számoljuk el a rendszeres, szokásos üzleti tevékenység mindazon bevételeit, amelyek nem tartoznak az értékesítés nettó árbevételéhez.

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

963 Mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó bevételek

- 9631 Káreseményekkel kapcsolatos bevételek
- 9632 Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamat, kártérítés
- 9633 Behajthatatlan követelésre utólag befolyt bevétel

Tartozik	Követel
Zárás (493)	Bevételek a pénzügyi rendezésekor (381, 384)
Év elején időbeli elhatárolás megszüntetése (391)	Mf. nap után befolyt, de az előző évet érintő (391)

965 Céltartalék felhasználás-megszüntetés

A várható veszteségek, kötelezettségek fedezetére képzett céltartalék feloldott összegét könyveljük erre a számlára.

Tartozik	Követel
Zárás (493)	Céltartalék felszabadítása (421-422)

966 Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

- 9661 Készletek visszaírt értékvesztése
- 9662 Követelések visszaírt értékvesztése
- 9663 Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
- 9664 Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése

Tartozik	Követel
Zárás (493)	Visszaírás elszámolása (118, 128, 138, 148, 168, 189, 315, 319, 359, 369)

967. Visszafizetési kötelezettség nélkül támogatások

- 9671 Normatív támogatások
Ebben a számlacsoportban könyveljük az OKM-tól finanszírozási szerződés, ill. egyéb megállapodás alapján kapott normatív támogatásokat.
Az 967. számlacsoportot további alszámlákra bontottuk a normatív támogatás típusainak megfelelően (967101 – 967119). Az alszámlákat a melléklet számlatükör tartalmazza.
- 9672 Önkormányzattól kapott támogatás
- 9673 Elkülönített alapoktól kapott támogatás
- 9674 Egyéb támogatás

Tartozik	Követel
Zárás (493)	Támogatás a pü. teljesítéskor (384)

969. Különbéle egyéb bevételek

Tartozik	Követel
Elszámolás, határozat alapján támogatás visszafizetése (384)	Bevételek elszámolása (kerekítési különbözet) (3, 4)
Zárás (493)	

97. Pénzügyi műveletek bevétele

973 Befektetett pénzügyi eszközök kamatai , árfolyamnyeresége

Tartozik	Követel
Kamatkozó értékpapír vételárában felhalmozott kamat (384)	Kamatkozó ép. pénzügyileg teljesített kamat (384)
Elhatárolás megszüntetése (391)	Időarányosan járó kamat (391)
Zárás (493)	

974 Egyéb kapott kamat, kamatjellegű bevételek

- 9741 Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltó után járó kamat, bankkamat
- 9742 Forgóeszközök között kimutatott értékpapír után járó kamat
- 9743 Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat
- 9744 Forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírnál időar. elszám. összeg
- 9745 Forgóeszközök között kimutatott értékpapír értékesítéskor az eladási árban lévő kamat

Tartozik	Követel
Értékesített ép. nyilvántartási értéke (875)	Ép. beváltás, eladás (384)
Zárás (493)	Mérlegkészítésig ismertté vált árf. nyer elhatárolása (391)

976 Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség

- 9761 Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége
- 9762 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége
- 9763 Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegforduló napi értékelésnek összevont árfolyamnyeresége

Tartozik	Követel
Zárás (493)	Pénzügyi realizáláskor (384)
	Mérlegkészítésig ismertté vált árf. nyer elhatárolása (391)

98. Rendkívüli bevételek

- 981 Adott apport
- 982 Elengedett/elévült kötelezettség
- 983 Részesedés megszűnés többlet
- 984 3.fél általi tartozásátvállalás

989 Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek

- 9891 Térítés nélkül átvett eszközök, szolgáltatások piaci értéke
- 9892 Ajándékba kapott, fellelt eszközök piaci értéke
- 9894 Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás
- 9895 Véglegesen átvett nem fejlesztési pénzeszközök

Tartozik	Követel
Támogatás elhatárolása a fel nem használt összegben (483)	Támogatás folyósítása (384)
Zárás (493)	Támogatásból beszerzett eszközök értékcsökkenése (483)


Könyvviteli zárlat:

Az Egyetem havonta készít részleges könyvviteli zárlatot, félévente és évente pedig teljes könyvviteli zárlatot végez, és a könyvviteli zárlat alapján készítünk beszámolót. A könyvviteli zárlatkor kell elvégezni az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyeztetését. A mérlegforduló nap és a mérlegkészítés időpontja között bekövetkezett gazdasági események hatását érvényesíteni kell a beszámolóban (időbeli elhatárolások, értékvesztések, értékvesztés visszairása, leltárak, leltárkülönbözetek könyvelése, külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek értékelése, stb.)

Záró rendelkezés

Jelen szabályzatot az Edutus Egyetem Szenátusa a 2018. augusztus 31-i ülésén a 93/2018. (aug. 31.) számú határozatával elfogadta. A szabályzat 2018. szeptember 1. napján lép hatályba.

Tatabánya, 2018. augusztus 31.


Némethné Dr. Gál Andrea
mb. rektor

