



SZÁMLAREND

Edutus Egyetem Szenátusa által 34/2024. (dec. 18.) számú határozatával egységes szerkezetben elfogadva.

Kiadás száma	Módosítás száma	Határozat száma	Hatályos
2. kiadás		34/2024. (dec. 18.)	2025. január 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

111 Alapítás-átszervezés aktivált értéke

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 (112)
Költségek nyilvántartásba vétele (5)	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 (1138,1139)
Vagyoni értékű jog vásárlása (161)	Vagyoni értékű jog eladása, a nyilvántartott nettó érték kivezetése (861)
Térítés nélküli átvétel (968)	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 (1148, 1149)
Szoftverek vásárlása (161)	Vásárolt szoftverek eladása, a nyilvántartott nettó érték kivezetése (861)
Térítés nélküli átvétel (968)	Hiány, megsemmisülés (8692)
	Zárás (492)

115 Szellemi termékek

117 Immateriális javak érték helyesbítése

1118,1128,1138,1148,1158 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

A főkönyvi számlán, a terven felüli értékcsökkenést számoljuk el.

Tartozik	Követel
Számviteli politika szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés (966)	Nyitás (491)

Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökk. átvezetése (1118,1128,1138,1148,1158) Zárás (492)	Dokumentáció szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés (866)
--	---

1119,1129,1139,1149,1159 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 (1119,1129,1139,1149,1159) Zárás (492)	Nyitás (491) Számviteli politika szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (571)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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 200 000,- 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

121 Földterület

122 Telek, telkesítés

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

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 (1238, 1239)
Épületek aktiválása, kapcsolódó felújítások, értéknövelő beruházások elszámolása (161)	Hiány, megsemmisülés (8692) Zárás (492)

124 Egyéb építmények

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

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése (1248, 1249)
Egyéb építmény aktiválása, kapcsolódó felújítások, értéknövelő beruházások elszámolása (161)	Hiány, megsemmisülés (8692)
	Zárás (492)

126 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése (1268, 1269)
Vagyoni értékű jog aktiválása (161)	Hiány, megsemmisülés (8692)
	Zárás (492)

127 Ingatlanok értékhelyesbítése

1238,1248,1268 Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése

Tartozik	Követel
Számviteli politika szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszaírása (966)	Nyitás (491)
Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökk. átvezetése (1238,1248,1268)	Dokumentáció szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés (866)
Zárás (492)	

1239,1249,1269 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

Tartozik	Követel
Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt tervszerinti értékcsökk. átvezetése (1239, 1249, 1269)	Nyitás (491)
Zárás (492)	Számviteli politika szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (571)

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 (1318, 1319)
Műszaki berendezés aktiválása, kapcsolatos felújítások, értéknövelő beruházások elszámolása (161)	Hiány, megsemmisülés (8692) Zárás (492)

137 Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése

14 Egyéb berendezések, felszerelések, járművek

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

141 Műszaki berendezések, gépek, felszerelések

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése (1419)
Aktiválás, felújítások, értéknövelő beruházások elszámolása (161)	Értékesítéskor a nyilvántartott nettó érték kivezetése (861) Hiány, megsemmisülés (8692) Zárás (492)

142 Egyéb járművek

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése (1429)
Aktiválás, felújítások, értéknövelő beruházások elszámolása (161)	Értékesítéskor a nyilvántartott nettó érték kivezetése (861) Hiány, megsemmisülés (8692) Zárás (492)

143 Irodai, igazgatási berendezések

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 (1439)
Aktiválás, felújítások, értéknövelő beruházások elszámolása (161)	Értékesítéskor a nyilvántartott nettó érték kivezetése (861) Hiány, megsemmisülés (8692)

Zárás (492)

147 Egyéb gépek, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

1318, 1418, 1428, 1438, Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése

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 (1318,1418,1428,1438) Zárás (492)	Nyitás (491) Dokumentáció szerint elszámolt terven felüli értékcsökkenés (866)

1319,1419,1429,1439 Műszaki berendezések, gépek, járművek tervek szerinti értékcsökkenése

Tartozik	Követel
Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadáskor, hiány megsemmisülés esetén az elszámolt tervek szerinti értékcsökk. átvezetése (1319,1419,1429,1439) Zárás (492)	Nyitás (491) Számviteli politika szerint elszámolt tervek szerinti értékcsökkenés (571)

16 Beruházások, felújítások

161 Befejezetlen beruházások

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

Tartozik	Követel
Nyitás (491) Számházott beruházás (454, 381)	Tárgyi eszközaktiválás (12-14) Zárás (492)

162 Felújítások

168 Beruházások terven felüli écs.

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tárgyi eszközökről egyedi nyilvántartólapot vezetünk, amely tartalmazza az eszköz azonosító adatait, a tervezett maradványértéket, az alkalmazott leírasi kulcsot a számviteli törvény és a hatályos adótörvény szerint. Itt számoljuk el az amortizációt, a bruttó értékben bekovetkezett változásokat. Az analitikus nyilvántartások összesítése alapján történik havonta az értékcsökkenés feladása, kivéve a 200 000,- 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 Befektetett pénzügyi eszközök, részesedések

Tartozik	Követel
Nyitás (491) Alapításkor, jegyzett tőke növelésekor a befizetett, átutalt összeg (38) Vásárolt részesedés besz. áron (38)	Zárás (492)

179 Részesedések értékvesztése-visszairása

Tartozik	Követel
Értékvesztés visszairása (874) Értékvesztés átvezetése részesedés kivezetésekor (értékesítés, apport) (17) Zárás (492)	Nyitás (491) Értékvesztés elszámolása (874)

18 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Tartozik	Követel
Nyitás (491) Beszerzés (38) Átminősítés befekt. célúvá (37)	Értékesítés (97) Átminősítés forgatási célúvá (37) Zárás (492)

189 Értékpapírok értékvesztése-visszairása

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

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

19 Tartósan adott kölcsönök

2. Számlaosztály: Készletek

21-22 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)	Értékvesztés elszámolása (866)
Leltár szerinti anyagkészlet (51)	Felhasználás könyvelése nyitáskor (51)
Értékvesztés visszaírása (866)	Zárás (492)

3. számlaosztály: Követelések, pénzügyi eszközök, aktív időbeli elhatárolások

31 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból

- 311 Belföldi követelések forintban
- 315 Belföldi követelések értékvesztése
- 316 Külföldi követelések forintban
- 319 Külföldi követelések értékvesztése

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

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

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Számlakiegyenlítés (381, 384)
Értékesítés (91-93, 97,467)	Értékvesztés elszámolása (866)
Hallgatói követelés (91)	
Értékvesztés visszaírása (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)

32 Követelések kapcsolt váll. szemben
33 Köv. egyéb rész. visz. lévő váll. szemben
35 Adott előlegek

- 351 Immateriális javakra adott előlegek
- 352 Beruházásra adott előlegek
- 353 Készletekre adott előlegek
- 354 Szolgáltatásra adott előlegek
- 358 Jegyzett, de még be nem fizetett tőke
- 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
- 362 Költségvetési kiutalási igények
- 363 Költségvetési kiutalási igények teljesítése
- 364 Rövid lej. kölcsönadott pénzeszközök
- 365 Vásárolt és kapott követelések
- 366 Hallgatókkal szembeni egyéb követelések
- 367 Adott kaució/biztosíték
- 368 Különféle egyéb követelések

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

369 Egyéb követelések értékvesztése

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

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

37 Értékpapírok

Itt kell szerepeltetni az eladásra vásárolt értékpapírokat.

Tartozik	Követel
Nyitás (491)	Értékpapír eladás (381, 384)
Értékpapír vásárlás (381, 384)	Értékvesztés (866)
Átminősítés bef. célúból (18)	Átminősítés bef. célúba (18)
Értékvesztés visszaírása (866)	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

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 (az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza)

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 (az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza)

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

386 Devizabetét-számla (az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza)

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

387 Pénzhelyettesítő eszk. (utalvány, jegy)

389 Átvezetési számla

3891 Bank- pénztár forgalom átvezetési számla

3892 Bank-bank forgalom átvezetési számla

3893 Független kártyás befizetések (Neptun)

3894 Független gyűjtőszámlás tételek (Neptun)

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 (1,3, 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

393 Halasztott ráfordítások

399 Aktív időbeli elhat. értékvesztése

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. számlaosztály: Források

41 Saját tőke

411 Induló tőke/ Jegyzett tőke

Az Egyetem alapító tőkéjét tartalmazza.

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

412 Tőketartalék

413 Tőkeváltozás/eredmény

A tárgyévet megelőző években folytatott gazdálkodás eredményének halmozott összegét tartalmazza.

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

414 Lekötött tartalék

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

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

417 Értékelési tartalék

Az értékhelyesbitéssel azonos összeg, egymással szemben változhat.

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

419 Tárgyévi eredmény

4191 Mérleg szerinti eredmény alaptevékenység

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

424 Árfolyamveszteség elhat. céltartalék

429 Egyéb céltartalék

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.

43 Hátrasorolt kötelezettségek

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 Rövid lejáratú kötelezettségek

451 Rövid lejáratú kölcsönök

452 Rövid lejáratú hitelek

453 Vevőktől kapott előlegek

454 Szállítók

455 Pályázati előlegek

456 Faktoring tartozások

- 457 Váltó tartozások
- 458 Rövid lejáratú kötelezettségek
 - 4581 Tovább utalandó támogatások
 - 4582 Hallgatói gyűjtőszámlás befizetések
- 459 Rövid lejáratú köt. egyéb rész.váll.sz.

Itt kell nyilvántartani, az egy évnél rövidebb lejáratra kapott kölcsönökkel és hitelekkel kapcsolatos kötelezettségeket, szállítókkal szembeni kötelezettségeket, valamint a hosszú lejáratú kötelezettségekből a tárgyévet 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)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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.

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

46 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

- 461 Társasági adó elszámolása
- 462 Személyi jövedelemadó elszámolása
alszámlák:4621 – 462292, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza
- 463 Költségvetési befizetési kötelezettségek
alszámlák:4634 – 46397, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza
- 464 Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
alszámlák:4644 – 46497, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza

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.

465 Vámterhek – import áfa elsz.szla

466 Előzetesen felszámított áfa

4661 Előzetesen felszámított áfa

4662 Arányosítással megosztott áfa

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

467 Fizetendő ÁFA

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

468 ÁFA pénzügyi elszámolási számla

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

469 Önkormányzati adók elszámolási számla

alszámlák: 4691 – 4699, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza

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, 473)
Zárás (492)	

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

472 Fel nem vett járandóságok

473 Társadalombiztosítási kötelezettség

alszámlák: 4731 – 47334, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza

Tartozik	Követel
Járulékok, tagdíjak pénzügyi teljesítése (384) Zárás (492)	Nyitás (491) Előírás a béranalitika és bevallások alapján (56, 471)

Az analitikus nyilvántartás a béranalitika.

- 474 Külföldön adózott bér terhei
- 475 Magánnyugdíjpénztárak befiz. kötelezettség
- 476 Egyéb rövid lej. kötelezettségek munkaváll.
- 477 Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek munkaváll.
- 478 Magánszemélytől levont 4% külön adó
- 479 Egyéb befizetési kötelezettségek

48 Passzív időbeli elhatárolás

A számlára a számviteli politikában meghatározott gazdasági eseményeket könyveljük.

- 481 Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 482 Költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 483 Beruházásra kapott támogatások elhatárolás

alszámlák: 483001 – 483015, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza.

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 Záró mérleg** 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) Tárgyévi eredmény, ha a nyereség (419)	9-es számlosztály számlái Tárgyévi eredmény, ha az veszteség (419)

5. számlaosztály: 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. alszámlák: 51101 – 511193, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza.

Tartozik	Követel
Anyagbeszerzés (381, 384, 454)	Készletre vétel az év végi leltár alapján (22) Zárás (591)

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
- 529 Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei

Az 521 és 522 számlacsoportokat további alszámlákra bontottuk az igénybe vett szolgáltatások típusainak megfelelően (52101 – 521113 és 52201 – 522103 és 5299-52993). Az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza.

Tartozik	Követel
Szolgáltatások igénybevétele (381, 384, 454)	Zárás (592)

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 szolg-i díjak, bankköltségek
- 533 Biztosítási díjak

Tartozik	Követel
Szolgáltatások igénybevétele (381,384, 454)	Zárás (593)

54 Bérköltség

A főkönyvi számlára könyveljük a béranalítika 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 Munkavállalók munkabér költsége
alszámlák: 5411 – 54163, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza
- 542 Megbízási díjak bérköltség terhére
alszámlák: 5421 – 5423, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza
- 544 Egyszerűsített fogl. bérköltsége
alszámlák: 5441 – 5443, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza

Tartozik	Követel
Bérköltségek elszámolása (471)	Zárás (594)

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 alább főkönyvi megbontásban könyveljük számlák, elszámolások és bérszámfejtés alapján.

- 551 Személyi jellegű kifizetések
alszámlák: 5511 – 5517223, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza
- 552 Jóléti és kulturális költségek
alszámlák: 5522 – 55273, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza
- 553 Természetbeni juttatások
alszámlák: 5531 – 55363, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza
- 554 Egyéb személyi jellegű kifizetések
alszámlák: 5541 – 55493, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza
- 555 Ösztöndíjak
alszámlák: 55501 – 555093, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza
- 556 Foglalkoztatót terhelő táppénz hozzájárulás
alszámlák: 5561 – 5563, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza
- 557 Kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó
alszámlák: 5571 – 55733, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza

Tartozik	Követel
Szem. jell. kifizetés elszámolása (38, 471, 462, 454)	Zárás (595)

56 Bérjárulékok

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

- 561 Társadalombiztosítási járulék
- 564 Rehabilitációs hozzájárulás
- 565 Egyszerűsített közteherhivselési hjár.
- 566 Egyszerűsített fogl. közteher

Tartozik	Követel
Bérjárulékok elszámolása (4631-4633, 473)	Zárás (596)

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 Terv szerinti összegű (kisértékűek)

Tartozik	Követel
Écs elszámolása az 1. számlaosztálynál megállapított eljárás szerint (1)	Zárás (597)

59 Költségnem átvezetési számla

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

- 591 Anyagköltség átvezetési számla
- 592 Igénybe vett szolgáltatások átvezetési számla
- 593 Egyéb szolgáltatások átvezetési számla
- 594 Bérköltség átvezetési számla
- 595 Személyi jellegű kifizetések átvezetési számla
- 596 Bérjárulékok átvezetési számla
- 597 Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
- 598 Közvetett bevétel átvezetési számla
- 599 Közvetett költség átvezetési számla

8. számlaosztály: Ráfordítások

81 Anyagjellegű ráfordítások

811 Anyagköltség

Tartozik	Követel
591 Anyagköltség átvezetése	Zárás (493)

812 Igénybe vett szolgáltatások értéke

Tartozik	Követel
592 Igénybe vett szolgáltatások átvezetése	Zárás (493)

813 Egyéb szolgáltatások értéke

Tartozik	Követel
593 Egyéb szolgáltatások átvezetése	Zárás (493)

814 Eladott áruk beszerzési értéke

815 Eladott (közvetített) szolgáltatások beszerzési értéke

8151 – 8159 Továbbszámlázott szolgáltatások vállalászási

Azoknak a szolgáltatásoknak az ellenértékét könyveljük a fenti főkönyvi számokra, amelyek továbbszámlázásra kerülnek. Ezek jellemzően a vállalkozási 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 kifizetések
823 Bérjárulékok

Tartozik	Követel
Ráfordítások átvezetése év végén (594, 595, 596)	Zárás (493)

83 Értékcsökkenési leírás

Tartozik	Követel
Értékcsökkenés átvezetése év végén (597)	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 eszk.,immateriális javak, tárgyi eszközök nytsz. 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)

862 Ért. átruházott követelések könyvsz. ért.

863 Az üzleti évhez kapcs. ráfordítások

8632 Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

8634 Költségek 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)	Zárás (493)

865 Céltartalék képzése

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

Tartozik	Követel
Céltartalék képzése (42)	Zárás (493)

866 Elszámolt értékvesztés, terven felüli écs

Tartozik	Követel
Értékvesztés elszámolása (17,18, 179, 189, 22, 315, 319-369, 379) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása (1118-1418, 168)	Zárás (493)

867 Adók, illetékek, hozzájárulások

869 Különbéle egyéb ráfordítások

8691 Behajthatatlan követelések leírt összege

8692 Hiányzó, megsemmisült immateriális jószág, tárgyi eszköz könyv szerinti értéke

8693 Hiányzó megsemmisült kivez.készlet könyv szerinti értéke

8694 Kerekítési különbözet egyéb ráfordítás

8695 Hiányzó megs. részv., ép. könyvsz. ért.

Tartozik	Követel
Fenti jogcímű ráfordítások elszámolása (113-117, 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 számlacsoportha 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 (97) Zárás (493)

872 Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások

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

874 Részeseések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

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

875 Részeseésből származó ráf./ árfolyam vesztesége

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

876 Átváltási, értékelési árfolyamvesztés

Tartozik	Követel
Árfolyamvesztés elszámolása (316, 382, 386, 4542)	Zárás (493)

877 Egyéb árfolyamvesztések, opciós díjak

878 Vásárolt köv. kapcs. ráfordítások

879 Egyéb pénzügyi ráfordítások

89 Nyereséget terhelő adók

9. számlaosztály: Bevételek

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

91. Oktatási tevékenység árbevétele

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 – 9163). Az alszámlákat a melléklet számlatükör tartalmazza.

92 Alaptevékenység egyéb 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 – 92013). Az alszámlákat a melléklet számlatükör tartalmazza.

93 Export értékesítés árbevétele

931 Vállalkozási tevékenység bevétele

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

A 93 számlacsoportot további alszámlákra bontottuk a tevékenységek típusainak megfelelően (93101 – 931123). Az alszámlákat a melléklet számlatükör tartalmazza.

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

935 Továbbszámlázott tev. bevételei

alszámlák: 93501 – 935993, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza

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

962 Ért. átruházott követelések elism. mértéke

963 Az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek

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 felhasználása

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

Tartozik	Követel
Zárás (493)	Céltartalék felszabadítása (42)

966 Értékvesztések visszaírása, 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 (1118, 1128, 1138, 1148, 1158, 168, 189, 315, 319, 359, 369)

967. Visszafizetési kötelezettség nélkül támogatások

9671 Hazai forrásból kapott támogatások

Ebben a számlacsoportban könyveljük az OKM-től finanszírozási szerződés, ill. egyéb megállapodás alapján kapott normatív támogatásokat.

Az 9671. számlacsoportot további alszámlákra bontottuk a normatív támogatás típusainak megfelelően (96711 – 9671243). Az alszámlákat a melléklet számlatükör tartalmazza.

9672 Belföldi magántámogatás, pénzadomány

9673 Külföldi forrásból kapott támogatás

Tartozik	Követel
Elszámolás, határozat alapján támogatás visszafizetése (384) Zárás (493)	Támogatás a pü. teljesítéskor (384)

968 Térítés nélk. átvett, fellelt. ajánd.

969. Különbféle egyéb bevételek

Tartozik	Követel
Zárás (493)	Bevételek elszámolása (kerekítési különbözet) (3, 4)

97 Pénzügyi műveletek bevétele

973 Befektetett pénzügyi eszközök bevétele, árfolyamnyeresége

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

974 Egyéb kapott kamatok, kamatjellegű bevételek

alszámlák: 9741 – 97443, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza

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

975 Forgóeszk. értékpapír árfolyamnyeresége

976 Átváltáskori, átértékeléskori árfolyamnyereség

alszámlák: 9761 – 97633, az alszámlákat a mellékelt számlatükör tartalmazza

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

977 Egyéb árfolyamnyereségek, opciós bev.

978 Vás. követelésekkel kapcs. bevételek
979 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei

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 2024. december 18-i ülésén a 34/2024. (dec. 18.) számú határozatával elfogadta. A szabályzat 2025. január 1. napján lép hatályba.

Tatabánya, 2024. december 18.


Némethné Dr. Gál Andrea
rektor

