



# DEBRECENI EGYETEM

## SZÁMLAREND

Készítette: Kancellária

Hatályos: 2021. augusztus 01. napjától

*2024. január 1. napjától hatályos módosításokkal egységes szerkezetben*

# Tartalomjegyzék

I. Bevezető rendelkezések.....	4
II. Általános rész.....	4
1. § A Számlarend célja.....	4
2. § A Számlarenddel szembeni követelmények .....	4
3. § A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése .....	5
III. A könyvvizetésre vonatkozó részletes szabályok .....	5
4. § Általános előírások .....	5
5. § A számlaosztályok tartalma.....	6
1. Számlaosztály: Befektetett eszközök .....	6
2. Számlaosztály: Készletek.....	17
3. Számlaosztály: Követelések, Pénzeszközök, Aktív időbeli elhatárolások .....	20
4. Számlaosztály: Források .....	27
5. Számlaosztály: Költségnemek.....	42
8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások.....	44
9. Számlaosztály: Értékesítés árbevétele és bevételek .....	50
01–02. Nyilvántartási számlák.....	57
03. Követelések, követelés jellegű tételek nyilvántartási számlái .....	58
04. Kötelezettségek, kötelezettség jellegű tételek nyilvántartási számlái .....	58
6. § Nyitó- és nyitás utáni tételek.....	58
7. § Zárlati feladatok .....	59
8. § A hibák javítása .....	61
9. § A részletező (analitikus) nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata.....	62
10. § A könyvvizetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok.....	63
IV. Záró rendelkezések, hatálybalépés dátuma, jóváhagyás.....	64

<b>V. Mellékletek</b> .....	65
<b>Jogszabálygyűjtemény</b> .....	66
<b>A Debreceni Egyetem Gazdaságinformatikai rendszerében alkalmazott Interfészek</b> ....	67
<b>A Debreceni Egyetem Számlatükre</b> .....	75

## I. Bevezető rendelkezések

A Debreceni Egyetem a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (továbbiakban: Nftv.), a Gróf Tisza István Debreceni Egyetemért Alapítványról, a Gróf Tisza István Debreceni Egyetemért Alapítvány és a Debreceni Egyetem részére történő vagyonyjuttatásról szóló 2021. évi XIII. törvény, a közfeladatot ellátó közérdekű vagyongazdálkodó alapítványokról szóló 2021. évi IX. törvény (továbbiakban KEKVA tv.), valamint a Debreceni Egyetem (továbbiakban: Egyetem) alapító okirata, továbbá a Szervezeti és Működési Szabályzata és az egyéb vonatkozó jogszabályok, egyetemi szabályzatok keretein belül 2021. augusztus 1-től államilag elismert közhasznú egyetemenként végzi tevékenységét.

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Kormányrendelet (továbbiakban: rendelet), az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (Civil tv.) hatályos előírásainak megfelelően az Egyetem Számviteli politikájában foglalt előírásoknak megfelelően az **Egyetem Számlarendjét** az alábbiakban határozom meg.

## II. Általános rész

### 1. § A Számlarend célja

(1) A **számlarend célja**, hogy meghatározza az Szt., valamint a kapcsolódó jogszabályi előírások, illetve az Egyetem Számviteli politikájában rögzített előírásoknak megfelelően az Egyetem által alkalmazott folyamatos könyvvezetés részletszabályait, amely alapján az éves beszámoló és a számviteli nyilvántartásokon alapuló egyéb adatszolgáltatások a valóságnak megfelelően elkészíthetők.

(2) Ennek érdekében jelen Számlarendben meghatározásra kerül az alkalmazott számviteli rendszer részletszabályai, az alkalmazott számviteli rendszer működtetésének rendje, amely alapján az Egyetem összeállítja a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről a megbízható és valós képet bemutató éves beszámolót.

### 2. § A Számlarenddel szembeni követelmények

(1) Az egységes számlakeret célja, hogy az Egyetem eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon az Egyetem számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa az Szt. szerinti, illetve az Szt. felhatalmazása alapján kiadott kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

(2) Az Egyetem **számlakerete** tartalmazza a könyvviteli számlák számát és megnevezését. Az Egyetem számlakerete a 3. számú mellékletben található.

(3) <sup>1</sup>Az Egyetem a számlakeret alapján olyan **számlarendet** köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés az éves beszámoló elkészítését maradéktalanul biztosítja. A könyvviteli számlák további tagolásával, vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy az éves beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámassza.

---

<sup>1</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

(4) Az Szt. 161. § szerint a **számlarendnek** a következőket kell tartalmaznia:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését;
- a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik;
- a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát;
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát;
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

(5) A **részletező nyilvántartások** vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni.

(6) A Számlarendnek az Szt.-ben foglalt előírások kiegészítéseként tartalmaznia kell mindazokat a - Számviteli politikában nem rendezett - szabályozásokat, amelyeket az Szt., vagy más jogszabály az Egyetem hatáskörébe utal.

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

### **3. § A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése**

(1) Az Szt. 161. § (4) bekezdése és az Nftv. 13/A. §-a, valamint az Egyetem Gazdálkodási Szabályzatának 8. § (2) m) pontja alapján a Kancellár felelős a Számlarend összeállításáért, folyamatos karbantartásáért.

(2) A Számlarend összeállításáért, elkészítéséért, a Számlarendben foglalt előírások betartásáért, valamint a rendelkezései szerint vezetett főkönyvi és analitikus nyilvántartások vezetéséért és tartalmáért a Kancellária Ügyrendjében meghatározottak szerint alakul a felelősség.

## **III. A könyvvezetésre vonatkozó részletes szabályok**

### **4. § Általános előírások**

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

(2) Az eredménykimutatás elkészítéséhez, az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

(3) A 6-7. számlaosztályt az Egyetem nem használja.

(4) A 0. számlaosztály azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év adózott eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 0. számlaosztályban a mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni.

(5) Az Egyetem az **SAP integrált ügyviteli szoftvert** alkalmazza a könyvvezetés során.

(6) A könyvvezetés, a könyvvezetés helyességének ellenőrzése, az analitikus nyilvántartások vezetése a Számviteli politika és a Kancellária Ügyrendjében meghatározottak szerint történik.

- (7) A könyvvezetést az alábbiakban részletezett módon és tartalommal kell végezni.
- (8) Az Egyetem pénzügyi-számviteli nyilvántartásában három üzletág (tervezési egység) különül el az Egyetem Gazdálkodási Szabályzatának 6. §-ban foglaltak alapján:
- az Egyetem oktató, kutató, és azokat kiszolgáló központ egységei;
  - Agrár Kutatóintézetek és Tangazdaság;
  - Klinikai Központ.
- (8/A) <sup>2</sup>A Gazdálkodási Szabályzat 6. § (6) bekezdése alapján a Klinikai Központ tevékenységének nyilvántartása indokolt esetben, a betegellátás biztonságának megteremtése érdekében technikailag több üzletágban is történhet.
- (9) A könyvvezetést, valamint a nyilvántartások vezetését üzletáganként kell elvégezni úgy, hogy az üzletágak közötti és az üzletágon belüli elszámolások az Egyetem nyilvántartásaiban ne okozzanak halmozódást. Az üzletágak közötti és az üzletágon belüli elszámolások során a Kancellár által kiadott eljárásrend szerint kell eljárni.
- (10) A könyvviteli számlák megnyitását jelen számlarend 6. §-ában, a zárlati feladatokat a 7. §-ában leírtaknak megfelelően kell elvégezni szintén üzletáganként. Jelen szabályzatban nem nevesített gazdasági események könyvelése során az Szt. előírásai szerint kell eljárni.

## 5. § A számlaosztályok tartalma

### 1. Számlaosztály: Befektetett eszközök

- (1) **Befektetett eszközként** olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.
- (2) Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:
- az immateriális javakat;
  - a tárgyi eszközöket;
  - a befektetett pénzügyi eszközöket.

### 11. Immateriális javak

- (3) Az **immateriális javak** között a mérlegben a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), továbbá az immateriális javakra adott előlegeket kell kimutatni.
- (4) Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is. Az Egyetem az alapítás-átszervezés és a kísérleti fejlesztés során felmerült költségeket nem aktiválja, azokat költségként számolja el.
- (5) Az Egyetem az immateriális javak esetében nem él a piaci értékelés lehetőségével.
- (6) **Növekedések:**
- |                        |   |
|------------------------|---|
| T 111-115, 117 - K 491 | Immateriális javak nyitó tételei                            |
| T 111-115 – K 454      | Immateriális javak beszerzésének elszámolása számla alapján |
| T 466 - K 454          | a számlában levonható előzetesen felszámított ÁFA           |
| T 113, 114 - K 969     | Térítés nélküli átvett eszköz piaci értéke                  |
| T 969 – K 483          | kapcsolódó tétel a piaci érték időbeli elhatárolása         |

---

<sup>2</sup>Beiktatta a 22/2023. (IX. 21.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. július 1-től.

T 466 – K 479	Térítés nélküli átvételnél előzetesen felszámított ÁFA
T 113, 114 - K 479	Apportként történő átvétel létesítő okirat szerinti értéken
<b>(7) Csökkenések:</b>	
T 368 - K 113, 114	Értékesítésnél a bruttó érték kivezetése
T 118, 119 – K 368	Elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés kivezetése értékesítéskor
T 368 - K 113, 114	Apport átadásnál a bruttó érték kivezetése
T 118, 119 – K 368	Elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés kivezetése apport átadáskor
T 869 - K 113, 114	Térítés nélküli átadásnál a bruttó érték kivezetése
T 118, 119 – K 869	Elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés kivezetése térítés nélküli átadáskor
T 368 – K 467	a kapcsolódó fizetendő ÁFA
T 866 - K 118	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása terven felüli értékcsökkenésként
T 118, 119 – K 113, 114	Hiány, megsemmisülés esetén az eszköz kivezetése az állományból
T 492 - K 111-115, 117	Immateriális javak záró tételei

### 113. Vagyoni értékű jogok

(8) Az immateriális javak között **vagyoni értékű jogként** azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

### 114. Szellemi termékek

(9) <sup>3</sup>Szellemi termékek közé sorolandók:

- az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név);
- a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek);
- a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak (különösen: know-how);

függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

T 114 - K 582 Saját előállítású szellemi termék állományba vétele

### 115. Üzleti vagy cégérték

(10) Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összegét.

Üzleti vagy cégérték: a megvásárolt üzletágért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – e

<sup>3</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

törvény szerinti értékeléssel meghatározott - értékével csökkentett értéke közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték magasabb.

Negatív üzleti vagy cégérték: a megvásárolt üzletágért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – e törvény szerinti értékeléssel meghatározott - értékével csökkentett összege közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték alacsonyabb.

#### **118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

T 491 - K 118	Nyitás
T 866 - K 118	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 118 - K 966	Terven felüli értékcsökkenés visszairása (részben vagy egészben)
T 118 - K 113, 114	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökkenés átvezetése
T 118 – K 492	Zárás

#### **119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése**

T 491 – K 119	Nyitás
T 571 - K 119	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 572 – K 119	Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
T 119 - K 113, 114	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 119 – K 492	Zárás

(11) **Kisértékű immateriális javaknak** minősülnek a 200 ezer Ft egyedi értéket el nem érő bekerülési értékű szellemi termékek és vagyoni értékű jogok. A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést követően, legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

#### **12-16. Tárgyi eszközök**

(12) A **tárgyi eszközök** között a mérlegben azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére (a beruházásokra) adott előlegeket és a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését. Az Egyetem csak az ingatlanok esetében él a piaci értékelés lehetőségével.

(13) <sup>4</sup>**Növekedések:**

T 12-16 - K 491	Nyitás
T 12-15 - K 161	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 12-15 - K 162	Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor

---

<sup>4</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.



T 16 - K 969	Térítés nélküli átvett eszköz piaci értéke
T 969 – K 483	kapcsolódó tétel: piaci érték időbeli elhatárolása
T 466 – K 479	Térítés nélküli átvételnél előzetesen felszámított ÁFA
T 16 - K 479	Apportként történő átvétel létesítő okirat szerinti értéken

(14) <sup>5</sup>**Csökkenések:**

T 368 - K 12-15	Értékesítésnél a bruttó érték kivezetése
T 129,139,149,159 – K 368 128,138,148,158	Elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés kivezetése értékesítéskor
T 368 - K 12-15	Apport átadásnál a bruttó érték kivezetése
T 129,139,149,159 – K 368 128,138,148,158	Elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés kivezetése apport átadáskor
T 869 - K 12-15	Térítés nélküli átadásnál a bruttó érték kivezetése
T 129,139,149,159 – K 869 128,138,148,158	Elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés kivezetése térítés nélküli átadáskor
T 368 – K 467	a kapcsolódó fizetendő ÁFA
T 866 - K 128,138,148,158	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása terven felüli értékcsökkenésként
T 129,139,149,159– K 12-15 128,138,148,158	Hiány, megsemmisülés esetén az eszköz kivezetése az állományból
T 492 - K 12-16	Immateriális javak záró tételei

## 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

(15) <sup>6</sup>Az **ingatlanok** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a gazdálkodó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

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

### 121. Földterület

### 122. Telek, telkesítés

### 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

### 124. Egyéb építmények

### 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

(16) <sup>7</sup>Az **ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok** különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, az építményi jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak

<sup>5</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>6</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>7</sup>Módosította a 27/2024. (II. 29.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2024. január 1-től.

(víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

#### **127. Ingatlanok értékhelyesbítése**

(17) Az **ingatlanok értékhelyesbítéseként** a könyv szerinti értéket meghaladó piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

T 127 - K 417	Értékhelyesbítés elszámolása
T 417 - K 127	Értékhelyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

#### **128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

T 491 - K 128	Nyitás
T 866 - K 128	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 128 - K 966	Terven felüli értékcsökkenés visszairása
T 128 - K 121-126	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökkenés átvezetése
T 128 - K 492	Zárás

#### **129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése**

T 491 - K 129	Nyitás
T 571 - K 129	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 572 - K 129	Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
T 129 - K 121-126	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 129 - K 492	Zárás

(18) <sup>8</sup>A **műszaki berendezések, gépek, járművek** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az Egyetem tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

#### **131. Műszaki berendezések, gépek**

#### **132. Járművek**

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

T 491 - K 138	Nyitás
T 866 - K 138	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 138 - K 966	Terven felüli értékcsökkenés visszairása

---

<sup>8</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

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

T 138 - K 492                              Zárás

### **139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése**

T 491 – K 139                              Nyitás

T 571 - K 139                              Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 572 – K 139                              Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

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

T 139 – K 492                              Zárás

(19) <sup>9</sup>Az **egyéb berendezések, felszerelések, járművek** közé tartoznak azok a rendeltetészerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek az Egyetem tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

### **141. Egyéb berendezések, felszerelések**

### **142. Egyéb járművek**

### **148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

T 491 – K 148                              Nyitás

T 866 - K 148                              Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 148 – K 966                              Terven felüli értékcsökkenés visszairása

T 148 - K 141, 142                      Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökkenés átvezetése

T 148 – K 492                              Zárás

### **149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése**

T 491 – K 149                              Nyitás

T 571 - K 149                              Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 572 – K 149                              Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

T 149 - K 141, 142                      Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 149 – K 492                              Zárás

---

<sup>9</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

(20) <sup>10</sup>**Tenyészállatok** között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják az Egyetem tevékenységét.

#### 151. Tenyészállatok

#### 152. Igásállatok

#### 153. Egyéb állatok

#### 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

T 491 – K 158	Nyitás
T 866 - K 158	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 158 – K 966	Terven felüli értékcsökkenés visszairása
T 158 - K 151-153	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt terven felüli értékcsökkenés átvezetése
T 158 – K 492	Zárás

#### 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

T 491 – K 159	Nyitás
T 571 - K 159	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 572 – K 159	Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
T 159 - K 151-153	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 159 – K 492	Zárás

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

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

(23) **Felújítás:** az elhasználódott tárgyi eszközökön végzett, a tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenységek, amelyek mindenképpen azzal járnak, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik. Eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen

<sup>10</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

## **161. Befejezetlen beruházások**

### **(24) Növekedések:**

T 161 - K 491	Nyitás
T 161 - K 454	Tárgyi eszközök beszerzésének elszámolása számla alapján
T 466 – K 454	a számlában levonható előzetesen felszámított ÁFA
T 161 - K 465	Tárgyi eszköz vámkölsége
T 161 - K 384	Aktiválásig felmerült kamat
T 161 - K 384/454	Aktiválásig felmerült biztosítási díj, egyéb díjak, illetékek
T 161 - K 582	Beruházáshoz kapcsolódó közvetlen költségek aktiválása

### **(25) Csökkenések:**

T 12-15 - K 161	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 869 - K 161	Térítés nélkül átadott beruházás
T 368 – K 467	Térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó fizetendő ÁFA
T 492 - K 161	Zárás

## **162. Felújítások**

### **(26) Növekedések:**

T 162 - K 491	Nyitás
T 162 - K 454	Számlázott felújítási érték
T 466 – K 454	a számlában levonható előzetesen felszámított ÁFA
T 162 - K 465	Tárgyi eszköz vámkölsége
T 162 - K 384	Aktiválásig felmerült kamat
T 162 - K 384/454	Aktiválásig felmerült biztosítási díj, egyéb díjak, illetékek
T 162 - K 582	Felújításhoz kapcsolódó saját teljesítmények

### **(27) <sup>11</sup>Csökkenések:**

T 12-15 - K 162	Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor
T 492 - K 162	Zárás

---

<sup>11</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

## 168. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése

K 168 – T 866 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

**Kisértékű tárgyi eszköznek** minősülnek a 200 ezer Ft egyedi értéket el nem érő bekerülési értékű tárgyi eszközök. A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az aktiválást követően, legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

### 17-19. Befektetett pénzügyi eszközök

(28) A **befektetett pénzügyi eszközökön** belül kell kimutatni a mérlegben azokat az eszközöket (részeseadás, értékpapír, adott kölcsön), amelyeket a vállalkozó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. Az Egyetem a befektetett pénzügyi eszközök esetében nem él a piaci értékelés lehetőségével.

(29) A Civil. tv. 44. § (1) pontja alapján az Egyetem, a közhasznú jogállásából eredően váltót, illetve más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt nem bocsáthat ki.

### 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések

(30) Tartós részesedések között a részesedési viszonyban álló vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, egyéb társasági részesedéseket) kell kimutatni. A tartós részesedésekre az Egyetem Számviteli politikájának 14. §-ában foglaltakat kell alkalmazni.

(31) <sup>12</sup>Tulajdoni részesedést jelentő befektetés: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó meghatározott pénzösszeg, illetve pénzértékben meghatározott nem pénzbeli vagyoni érték tulajdonba - vagy használatbavételét elismerve arra kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít. Ide tartozik különösen: a részvény, az üzletrész, a részjegy, a vagyonjegy, a vagyoni betét, a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkejegy, a kockázati tőkerészvény.

### 172. Tartós jelentős tulajdoni részesedés

### 173. Egyéb tartós részesedés

(32) <sup>13</sup>Növekedések:

T 17 - K 491	Nyitás
T 172-173 - K 384	Társaság alapításakor, jegyzett tőkéjének növelésekor a befizetett (átutalt) jegyzett tőke összege
T 172-173 - K 384/476	Vásárolt részesedés beszerzési áron számított értéke
T 172-173 - K 476	Apportként átvett részesedés nyilvántartás szerinti értéke
T 172-173 - K 972	Térítés nélkül átvett részesedés nyilvántartás szerinti értéke
T 172-173 - K 372-373	Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé

<sup>12</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>13</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

(33) <sup>14</sup>**Csökkenések:**

T 368 - K 172-173	Részesedés értékesítéskori kivezetése
T 368– K 172-173	Apportként átadott részesedés nyilvántartás szerinti értékének kivezetése
T 871 – K 172-173	Térítés nélkül átadott részesedés nyilvántartás szerinti értékének kivezetése
T 372-373 - K 172-173	Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé
T 492 - K 17	Zárás

**179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása**

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

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- a gazdasági társaság saját tőkéje és a jegyzett tőkéje, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát.

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

T 874 - K 179	Értékvesztés elszámolása
T 179 - K 874	Értékvesztés visszairása
T 179 - K 368	Értékvesztés átvezetése a részesedés kivezetésekor

**18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

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

(36) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzügyi összeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcson) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a

<sup>14</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy.

**(37) Növekedések:**

T 18 - K 491	Nyitás
T 181 - K 384/476	Értékpapírok beszerzése
T 973 – K 384/476	Értékpapír vételárában lévő felhalmozott kamat
T 181 - K 476	Apportként kapott értékpapír
T 181 - K 973	Térítés nélküli átvétel
T 181 - K 374	Nem tartós értékpapír átminősítése tartós értékpapírrá

**(38) Csökkenések:**

K 181 - T 368	Értékpapírok értékesítéskori kivezetése
K 181 – T 368	Apportként átadott értékpapírok nyilvántartás szerinti értékének kivezetése
K 181 – T 872	Térítés nélkül átadott értékpapírok nyilvántartás szerinti értékének kivezetése
K 181 - T 374	Tartós értékpapír átminősítése nem tartós értékpapírrá
K 18 - T 492	Zárás

**181. Államkötvények**

(39) A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és - (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó - piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Az értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

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

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

K 189 - T 874	Értékvesztés elszámolása
T 189 - K 874	Értékvesztés visszairása
T 189 - K 368	Értékvesztés átvezetése az értékpapír kivezetésekor



## 19. Tartósan adott kölcsönök

(40) <sup>15</sup>Tartósan adott kölcsön mérlegtételek azokat a pénzkölcsönöket tartalmazza, amelyeknél az adóssal kötött szerződés szerint - a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

T 192-195 - K 38	Kölcsön folyósítása
K 192-195 - T 38	Kölcsön törlesztése
T 38 – K 973	Kapott kamat
T 391 – K 973	Tárgyévre időarányosan járó kamat elhatárolása

**192. Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásnak**

**193. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásnak**

**194. Egyéb tartósan adott kölcsönök**

**195. Tartós bankbetétek (egyéb)**

**199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása**

K 199 - T 874	Értékvesztés elszámolása
T 199 - K 874	Értékvesztés visszairása
T 199 - K 192-195	Értékvesztés átvezetése a tartós kölcsön kivezetésekor

(41) Az Egyetem Számlakeretében a 1110000000-1990000000 főkönyvi számlák tartoznak az 1. számlaosztály közé.

## 2. Számlaosztály: Készletek

- (1) A 2. számlaosztály a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magába.
- (2) A **készletek** a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,
  - a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
  - b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
  - c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).
- (3) A készleteken belül kell kimutatni továbbá:
  - a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek az Egyetem tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
  - b) a növendék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a tevékenységet mennyi ideig szolgálják,

---

<sup>15</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

- c) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak,
- d) a használatba vétel időpontjától áruként azokat az értékesítési céllal beszerzett, előállított eszközöket, amelyeket a vállalkozó az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett.

(4) Az Egyetem a készleteiről, illetve azok felhasználásáról év közben mennyiségben és értékben is analitikus nyilvántartást vezet.

(5) A **vásárolt készletek** között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.

(6) **Növekedések:**

T 2 - K 491	Készletek nyitó értékének könyvelése
T 2 – K 454, 38	Beszerzés
T 466 – K 454	Beszerzéshez kapcsolódó előzetesen felszámított ÁFA
T 2 - K 969	Térítés nélküli átvétel aktuális piaci érték elszámolása
T 969 – K 483	kapcsolódó könyvelés: elhatárolás
T 2 – K 479	Apport átvétel a létesítő okirat szerint meghatározott értékben
T 2 – K 13,14	Átsorolás tárgyi eszközök közül
T 2 – K 969	Többlet
T 969 – K 483	kapcsolódó könyvelés: elhatárolás
T 2 - K 966	Értékvesztés visszairása

(7) **Csökkenések:**

K 2 - T 511-513	Felhasználás
K 2 - T 866	Értékvesztés elszámolása
K 2 – T 814, 815	Értékesítés során készletcsökkenés elszámolása
T 31-32, 38 – K 91-94	Értékesítés során az árbevétel elszámolása
T 31-32, 38 – K 467	Értékesítéshez kapcsolódó fizetendő ÁFA
K 2 – T 869	Hiány, selejtezés

## 21-22. Anyagok

(8) Az **anyagok** olyan nem tartós eszközök, amelyeket az értékesítendő termék előállításához, vagy a szolgáltatások nyújtásához szereztek be és az Egyetem tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják.

### 211. Szakmai anyagok

### 212. Üzemeltetési anyagok

### 218. Anyag ÁB/SZB számlák

### 219. Anyagok értékvesztése és annak visszairása

## 23. Befejezetlen termelés és félkész termékek

(9) A **befejezetlen termelés** mindaz a megmunkálás alatt lévő vagy arra váró termék, amelyen legalább egy számottevő munkaműveletet elvégeztek. Ide sorolandó a ki nem számlázott építési, szerelési munka értéke is. A befejezetlen állomány készletre vételére év

végén, az összeállított leltár alapján kerül sor. Évnyitás után a befejezetlen nyitó állomány értékét vissza kell vezetni.

**Félkész termékek**, amely már egy teljes megmunkálási folyamaton végigment, raktárra vették/raktárra vehető, de készterméknek nem minősül. A félkészterméket legkésőbb évszárlatkor készletre kell venni, majd évnyitás után a továbbfelhasználásra kiadott félkésztermékeket vissza kell vezetni.

T 231, 235 - K 581 Leltár szerinti érték

K 231, 235 - T 581 Felhasználás könyvelése nyitáskor

(10) A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között kell kimutatni a befejezetlen növénytermelés (mezei leltár) költségeit.

(11) A szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás, továbbá félkész vagy késztermék a kapcsolódó árbevétel elszámolásáig mutatható ki készletként.

(12) Mezei leltár alatt azon költségek értékét értjük, amelyek a következő év vagy évek növénytermelése érdekében merülnek fel. Ezeket a költségeket év végén készletre kell venni, mint befejezetlen termelést.

(13) Befejezetlen növénytermelés költségeként kell elszámolni azokat a költségeket

- a) amelyek csak a következő év növénytermelési és kertészeti termékek, termények előállítására érdekében merültek fel (például őszi vetések, őszi mélyszántás, őszi talajmunkák tavaszi vetések alá, őszi műtrágyázás, stb.), illetve azokat
- b) amelyek több évre hatnak és az érintett évek között kerülnek felosztásra (például szerves trágyázás, évelő növények telepítése, komlótelepítés, rét, legelő javítás, talajjavítás, több évre ható gyomirtózás, stb.).

### **231. Befejezetlen termelés**

### **235. Félkész termékek**

### **239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása**

## **24. Növendék, hízó- és egyéb állatok**

(14) A **növendék-, hízó és egyéb állatok** között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy az Egyetem tevékenységét mennyi ideig szolgálják.

T 24 – K 581 Állományba vétel (leltár szerinti érték)

K 24 – T 581 Értékesítés során a kivezetés elszámolása

K 24 – T 869 Káresemény (elhullás)

T 581 – K 582 Kapcsolódó rendező tétel

## **25. Késztermékek**

(15) A meghatározott előírásoknak, szabványoknak megfelelő, minőségi átvétel után raktárra vett, késztermékként értékesíthető termékek köre.

T 25 – K 581 Leltár szerinti érték

## 26. Kereskedelmi áruk

(16) Az **áruk** olyan nem tartós eszközök, amelyeket a gazdálkodó a szokásos üzletmenet során továbbértékesítési céljából szerzett be és azok az értékesítésig változatlan állapotban maradnak, valamint a vállalkozó saját nevében vásárolt olyan szolgáltatás, ami egy harmadik személlyel kötött szerződés alapján a harmadik személynek részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesítésre kerül.

## 27. Közvetített szolgáltatás

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

## 28. Betétdíjas göngyölegek

(18) **Betétdíjas göngyöleg** olyan többször is felhasználható, elsősorban csomagolási eszköz és edényzet (palack, ballon, rekesz, láda, konténer, raklap stb.), amely a termék eredeti minőségi követelményeit védi a szállítás közben, és amelyekre vonatkozóan a kibocsátó visszaváltási kötelezettséget vállal. Ebből következően nem minősül göngyölegnek a többszöri felhasználásra nem alkalmas csomagolóanyag (fogkrém tubus, papír tasak, stb.) vagy a tárolásra, illetve kizárólag belső szállításra szolgáló csomagolási eszköz és edényzet.

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

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

(21) Az Egyetem Számlakeretében a 2110100000-2890000000 főkönyvi számlák tartoznak a 2. számlaosztály közé.

## 3. Számlaosztály: Követelések, Pénzeszközök, Aktív időbeli elhatárolások

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

(2) **Követelések** azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyben kifejezett fizetési igények, amelyek az Egyetem által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés

értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékkelőleget is) kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

### **31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)**

(3) <sup>16</sup>**Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)** között kell kimutatni minden olyan, az Egyetem által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések és a tartósan adott pénzkölcsönök közé.

#### **311. Belföldi vevőkövetelések**

#### **312. Külföldi vevőkövetelések**

#### **319. Követelések értékvesztése és annak visszairása**

##### **(4) Növekedések:**

T 31 - K 491	Vevők nyitó értékének könyvelése
T 31 - K 91-94/96	Értékesítés
T 31 - K 467	Fizetendő ÁFA
T 31 - K 966	Értékvesztés visszairása

##### **(5) Csökkenések:**

K 31 – T 38	A vevők által tartozásaik ellenében átutalt összeg a bank értesítése alapján
K 31 – T 34	A vevő tartozás váltóval történő kiegyenlítésének könyvelése a követelés összegében
K 31 - T 866	Értékvesztés elszámolása
K 31 - T 869	Behajthatatlan vevőkövetelés leírása
K 31 - T 492	Vevők záró értékének könyvelése

### **32. Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben**

(6) <sup>17</sup>

(7) <sup>18</sup>

#### **322. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben**

(8) Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós vállalkozóban az Szt. 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedés áll fenn, és a követelés nem tartozik az Szt. 27. § (3), (3b), (3b), (5)-(6) bekezdése szerinti pénzkölcsönök közé.

---

<sup>16</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>17</sup>Hatályon kívül helyezte a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>18</sup>Hatályon kívül helyezte a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

### **323. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben**

(9) Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben számlacsoport azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél a követelés egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szemben áll fenn.

### **329. Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelés értékvesztése és annak visszairása**

#### **(10) <sup>19</sup>Növekedések:**

T 32 - K 491 Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések nyitó értékének könyvelése

T 32 - K 966 Értékvesztés visszairása

#### **(11) <sup>20</sup>Csökkenések:**

K 32 - T 866 Értékvesztés elszámolása

K 32 - T 492 Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelések záró értékének könyvelése

### **34. Váltókövetelések**

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

#### **341. Belföldi váltókövetelések**

#### **342. Külföldi váltókövetelések**

#### **(13) Növekedések:**

T 34 - K 491 Váltókövetelések nyitó értékének könyvelése

T 34 - K 31 Vevőtől kapott váltó

T 34 - K 966 Értékvesztés visszairása

#### **(14) Csökkenések:**

K 34 - T 38 A váltóadás által kifizetett váltó

K 34 - T 866 Értékvesztés elszámolása

K 34 - T 869 Behajthatatlan váltókövetelés leírása

K 34 - T 492 Váltókövetelések záró értékének könyvelése

### **35. Adott előlegek**

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

(15) Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

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

(16) Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni

<sup>19</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>20</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

értékű jog eladójának ilyen címen átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

### **353. Készletekre adott előlegek**

(17) A készletekre adott előlegként az anyag-, az áruszállítónak, a közvetített szolgáltatást nyújtónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak ilyen címen átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

#### **(18) Növekedések:**

T 35 - K 491 Adott előlegek nyitó értékének könyvelése

T 35 - K 38 Előleg kifizetése

T 35 - K 966 Értékvesztés visszairása

#### **(19) Csökkenések:**

K 35 - T 38 Előleg visszafizetése

K 35 - T 866 Értékvesztés elszámolása

K 35 - T 869 Behajthatatlan követelés leírása

K 35 - T 492 Adott előlegek záró értékének könyvelése

### **354. Szolgáltatásokra adott előlegek**

### **355. Egyéb adott előlegek**

### **359. Adott előlegek értékvesztése és visszairása**

## **36. Egyéb követelések**

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

(21) Egyéb követelés mérlegfőnyelénél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követelést, ideértve a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből a bíróság által az üzleti év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

#### **(22) Növekedések:**

T 36 - K 491 Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése

T 36 - K 966 Értékvesztés visszairása

#### **(23) Csökkenések:**

K 36 - T 866 Értékvesztés elszámolása

K 36 - T 869 Behajthatatlan követelés leírása

K 36 - T 492 Egyéb követelések záró értékének könyvelése

### **361. Munkavállalókkal szembeni követelések**

T 361 - K 38 Munkavállalóknak folyósított előlegek

K 361 - T 38 Folyósított előlegek visszafizetése

K 361 - T 471	Folyósított előleg levonása a munkabérből
T 361 - K 963	Hiányért, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra áthárított összegek

### **362. Költségvetési kiutalási igények**

### **363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése**

### **364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök**

T 3641 - K 38	Kölcsön kihelyezése
K 3641 - T 38	Kölcsön visszafizetése

### **365. Vásárolt és kapott követelések**

### **366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések**

### **367. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések**

### **368. Különbféle egyéb követelések**

### **369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása**

## **37. Értékpapírok**

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

(25) <sup>21</sup>

### **372. Jelentős tulajdoni részesedések**

(26) <sup>22</sup>Jelentős tulajdoni részesedés mérlegtétel az olyan, az Szt. 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, különösen árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetést tartalmazza.

### **373. Egyéb (nem tartós) részesedések**

(27) <sup>23</sup>Egyéb részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik a jelentős tulajdoni részesedés bekezdés szerinti részesedések közé.

### **374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

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

(29) <sup>24</sup>**Növekedések:**

T 37 - K 491	Értékpapírok nyitó értékének könyvelése
T 37 - K 38	Értékpapír vásárlás
T 37 - K 975	Térítés nélküli átvétel
T 37 - K 17, 18	Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé

<sup>21</sup>Hatályon kívül helyezte a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>22</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>23</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>24</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.



T 37 - K 874	Értékvesztés visszairása
<b>(30) <sup>25</sup>Csökkenések:</b>	
T 368 - K 37	Eladott értékpapír könyv szerinti értékének kivezetése
T 37 – K 368	A kapcsolódó értékvesztés kivezetése
T 38, 366 – K 368	Eladási ár
T 368 – K 975	Árfolyamkülönbözet elszámolása, ha az nyereség
T 875 – K 368	Árfolyamkülönbözet elszámolása, ha az veszteség
K 37 - T 17, 18	Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé
K 37 - T 874	Értékvesztés elszámolása
K 37 - T 492	Értékpapírok záró értékének könyvelése

### **38. Pénzeszközök**

(31) A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

#### **381. Pénztár**

(32) A házipénztár a mindenkori forintban meglévő készpénzállományt és az elektronikus pénzeszközök állományát tartalmazza.

#### **382. Valutapénztár**

(33) Valutapénztárt az Egyetem nem működtet.

#### **383. Csekkek**

#### **384. Elszámolási betétszámlák**

(34) A számla az Egyetem számlavezető hitelintézeténél vezetett bankszámlák nyilvántartására szolgál.

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

(35) A számla az Egyetem által, valamely célból a betétszámlától elkülönített összegek kimutatására szolgál.

#### **386. Deviza-betétszámla**

(36) A számla a betétszámlát vezető hitelintézetnél vezetett devizaszámlák nyilvántartására szolgál.

(37) Az Egyetem a deviza értékelését a számviteli politikában meghatározottak szerint végzi.

#### **388. Pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása**

#### **389. Átvezetési számla**

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

(39) A mérlegkészítés időpontjáig a pénzeszközök átvezetésével kapcsolatos elszámolásokat rendezni kell. Ezeken a jogcímenek a mérlegben nem mutatható ki tétel.

---

<sup>25</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

**(40) Növekedések:**

T 38 - K 491 Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése

T 38 - K 9, 3, 4 Pénz befizetés

**(41) Csökkenések:**

K 38 - T 1,3,4,5,8 Pénz kifizetés

K 38 - T 492 Pénzeszközök záró értékének könyvelése

**39. Aktív időbeli elhatárolások**

(42) Az **aktív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni a bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

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

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

(45) Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a hitel, a kölcsön felvételéhez közvetlenül kapcsolódóan felmerült költségeket, beleértve a hitel, a kölcsön feltételeként előírt bankgarancia vagy hitelvizsgálat díját, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díjat és folyósítási jutalékot, amennyiben azokat nem az Szt. 47. § (4) bekezdés a) pontja szerint számolják el. A hitelfelvételhez kapcsolódó költségek elhatárolt összegét a hitel, a kölcsön futamideje alatt időarányosan, de legkésőbb a hitel, a kölcsön teljes összegének visszafizetésekor kell megszüntetni.

(46) Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen – az Szt. 72. § (2)-(4a) bekezdés és 73. § alapján - elszámolt nettó árbevétel.

(47) <sup>2627</sup>Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni – az Szt. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (3) bekezdés b) pontja, valamint a rendeltetésszerűen használatba vett immateriális javakhoz, tárgyi eszközökhöz kapcsolódó, az Szt. 77. § (4) bekezdés b) pontja szerinti - jogszabályi előíráson, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások - a már felmerült költségekkel (ráfordításokkal) arányos - várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben az egyetem bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás Szt. 77. § (2) bekezdés d) pontja, (3) bekezdés b) pontja és (4)

<sup>26</sup>Beiktatta a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>27</sup>Módosította a 32/2023. (III. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. január 1-től.

bekezdés b) pontja szerinti elszámolásakor, illetve a támogatás megíusulásakor kell megszüntetni.

(48) <sup>28</sup>**Nyitó, Záró tételek**

T 39 - K 491 Aktív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése

T 492 - K 39 Aktív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése

**391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása**

**3912. Egyéb bevételek aktív időbeli elhatárolása**

T 391 - K 9 Időbeli elhatárolás

K 391 - T 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

**392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása**

T 392 - K 5, 8 Időbeli elhatárolás

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

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

(50) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközkhöz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan – az Szt. 60. § (2) bekezdésében foglaltakból következően - keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamveszteség teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség).

**393. Halasztott ráfordítások**

T 393 – K 8 Időbeli elhatárolás

K 393 – T 8 Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

(51) Az Egyetem Számlakeretében a 3110000000-3990000000 főkönyvi számlák tartoznak a 3. számlaosztályba.

**4. Számlaosztály: Források**

(1) A 4. számlaosztályban a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat.

(2) **Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:**

- saját tőkét;
- céltartalékokat;

---

<sup>28</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

- kötelezettséget;
- passzív időbeli elhatárolásokat;
- évi mérlegszámlákat.

#### 41. Saját tőke

(3) Saját tőkeként csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos bocsátott a gazdálkodó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos az adózott eredményből hagyott a gazdálkodónál. A saját tőke részeként kell kimutatni a piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékot is.

#### (4) Növekedések:

K 41 - T 491 Saját tőke nyitó értékének könyvelése

#### (5) Csökkenések:

T 41 - K 492 Saját tőke záró értékének könyvelése

#### (6) Az Nftv. 117/C. §-a (2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról) sajátos szabályokat állapít meg a fenntartóváltásra tekintettel:

- Az Nftv. 117/C. § (4a) bekezdése értelmében a 117/C. § (1) bekezdés szerinti fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény fenntartóváltás napját megelőző fordulónappal az államháztartási számviteli szabályok szerinti záró beszámolót készít, azzal, hogy a záró beszámolót megalapozó könyvviteli zárlat során az aktív és a passzív időbeli elhatárolásokat nem kell kivezetni. Az általános és kizárólagos jogutód felsőoktatási intézmény a fenntartóváltás napján nyitó mérleget köteles készíteni, amelybe a 117/C. § (1) bekezdés szerinti fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény záró beszámolója mérlegében kimutatott vagyoni elemeket azok jellegének, és a záró beszámoló mérlegében bemutatott könyv szerinti értékének megfelelően veszi fel azzal, hogy a saját tőkén belül a nemzeti vagyon induláskori értéke jegyzett tőkeként, a nemzeti vagyon változásai és az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai tőketartalékként, a mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény eredménytartalékként veendő fel a nyitómérlegbe.
- Az Nftv. 117/C. § (4b) bekezdése értelmében a 117/C. § (1) bekezdés szerinti fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény a fenntartóváltáshoz kapcsolódóan ingyenes vagyonszármazésként kapott eszközöket - ide nem értve a 117/C. § (4c) bekezdésben foglalt pénzeszközöket - nyilvántartási értéken, mint bekerülési értéken a tőketartalékkal szemben köteles a könyveibe felvenni. Azon eszközöknél, amelyekhez a jogelőd részben vagy egészben halasztott bevétel kapcsolódott, az ingyenes vagyonszármazésként történő átvételt a jogelőd könyveiben halasztott bevételként megjelenő összeg erejéig a tőketartalék helyett a halasztott bevételekkel szemben kell elszámolni. A vagyonszármazésként történő átvételkor azon tárgyi eszközök és immateriális javak esetében, amelyeket a jogelőd 2014. január 1-jét megelőzően szereztek be, az eszközök vagyonszármazéskori bekerülési értékének megfelelő összegben a tőketartalék terhére halasztott bevétel képezhető azzal, hogy azok a felsőoktatási intézmények, amelyek esetében 2020. december 31. napját megelőzően kerültek közérdekű vagyonszármazésként alapítvány fenntartásába, 2021. január 1-jén élhetnek az érintett eszközök nettó értékének megfelelő összegben a halasztott bevétel tőketartalék terhére történő felvételével.

- c) Az Nftv. 117/C. § (4c) bekezdése értelmében a 117/C. § (1) bekezdés szerinti fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény a fenntartóváltáshoz kapcsolódóan a jogelőd felsőoktatási intézmény által az állami fenntartó útján a jogutód felsőoktatási intézmény részére átadott pénzeszközt az eredménytartalékkal szemben köteles a könyveibe felvenni.
- d) <sup>29</sup>Az Nftv. 117/ C. § (4f) bekezdése alapján a fenntartóváltással érintett felsőoktatási intézmény a fenntartóváltást követő első üzleti évi számviteli beszámolójának mérlegében, az a-c) pontokban foglaltak végrehajtását követően kimutatott negatív tőketartalékot köteles az eredménytartalék terhére megszüntetni, továbbá az ezt követően kimutatott eredménytartalék negatív összegét a fenntartó ez irányú döntése alapján a jegyzett tőke terhére részben vagy egészen megszüntetheti.

**(6/A) <sup>30</sup>Az Nftv. 117/K. §-a speciális szabályokat állapít meg az egészségügyi szolgáltató beolvasásával összefüggésben:**

- a) Az Nftv. 117/K. § (3) és (4) bekezdése alapján az általános és kizárólagos jogutód felsőoktatási intézmény a fenntartóváltás napján a fenntartóváltással érintett beolvadó egészségügyi szolgáltató záróbeszámolójának a mérlegét köteles az Szt. közhasznú felsőoktatási intézményre irányadó szabályai szerint készítendő mérlegének megfelelő struktúrába átrendezni, azzal, hogy a beolvadó egészségügyi szolgáltató megszűnő vagyonekezelési szerződésében foglalt állami tulajdonban lévő eszközök kivételével a zárómérlegben szereplő eszközöket és a kötelezettségeket jellegüknek megfelelően egy rendező mérlegbe rendezi. A zárómérlegben szereplő aktív és passzív időbeli elhatárolások az állami tulajdonban lévő vagyonekezelte eszközökhöz tartozó, a beolvadó egészségügyi szolgáltató vagyonekezelési szerződésének megszűnésével együtt a tulajdonosi joggyakorló felé átadandó halasztott bevételek, mint passzív időbeli elhatárolások kivételével teljeskörűen felveendők a rendező mérlegbe.

A rendező mérlegbe a saját tőkén belül a zárómérlegben kimutatott nemzeti vagyon induláskori értéke jegyzett tőkeként, a mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény eredménytartalékként veendő fel. A költségvetési szervként megszűnő egészségügyi szolgáltató zárómérlegében szereplő nemzeti vagyon változásai és az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai az állami tulajdonban lévő vagyonekezelte eszközök és a kapcsolódó halasztott bevételek összegével csökkentett értéküknek megfelelően tőketartalékként veendők fel a rendező mérlegbe.

- aa) <sup>31</sup>Az egészségügyi szolgáltató beolvasásának elszámolásakor a tulajdonosi joggyakorlóval történt egyeztetés eredményeként a beolvadó egészségügyi szolgáltató megszűnő vagyonekezelési szerződésében foglalt állami tulajdonban lévő eszközök az Nftv. fenti előírásaitól eltérően, a beolvadó egészségügyi szolgáltató mérlegéből készített rendező mérleg alapján, a fenntartóváltás napjával kerül felvételre az Egyetem könyveibe.
- b) Az Nftv. 117/K. § (6) bekezdése alapján a 117/K. § (1) bekezdés szerinti felsőoktatási intézménynél a vagyonyjuttatás keretében ingyenesen kapott vagyon elszámolása során a 117/C. § (4b) és (4c) bekezdését kell alkalmazni.
- c) Az Nftv. 117/K. § (7) bekezdése alapján a 117/K. § (1) bekezdés szerinti felsőoktatási intézmény abban az esetben, ha a 117/K. § (4)–(6) bekezdésében foglaltak

<sup>29</sup>Beiktatta a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>30</sup>Beiktatta a 22/2023. (IX. 21.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. július 1-től.

<sup>31</sup>Beiktatta a 27/2024. (II. 29.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2024. január 1-től.

végrehajtását követően negatív tőketartalék keletkezik, akkor ennek összegét köteles legkésőbb a (4)–(6) bekezdés végrehajtását követő első üzleti évi számviteli beszámolójának mérlegében az eredménytartalék terhére megszüntetni, továbbá az ezt követően kimutatott negatív eredménytartalék összegét a fenntartó ezirányú döntése alapján a jegyzett tőke terhére részben vagy egészen megszüntetheti.

#### **411. Jegyzett tőke**

(7) A jegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott, a tulajdonosok által tartósan rendelkezésre bocsátott - ténylegesen átadott – tőke.

(8) Jegyzett tőkén felüli vagyoni fedezet alatt - eltérő rendelkezés hiányában - a jegyzett tőkével, a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét kell érteni.

#### **(9) Növekedés:**

K 411 - T 412, 413 Saját forrásból végrehajtott jegyzett tőkeemelés

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

#### **(10) Csökkenés:**

T 411 – K 413 Jegyzett tőke leszállítása - veszteség miatt - az eredménytartalékkal szemben a tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban

T 411 – K 412 Jegyzett tőke leszállítása tőketartalékkal szemben a tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban

T 411 – K 414 Jegyzett tőke feltételes leszállítása a lekötött tartalékkal szemben

#### **412. Tőketartalék**

##### **(11) A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:**

- a) a tulajdonosok által a tőkeemeléskor tőketartalékként véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- b) a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- c) a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- d) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

##### **(12) A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:**

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

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

**(14) Növekedés:**

T 411 – K 412	Jegyzett tőke leszállítása tőketartalék javára
T 414 – K 412	Tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetése a lekötés feloldása alapján

**(15) Csökkenés:**

T 412 – K 411	Jegyzett tőke emelése tőketartalékból a tulajdonosok határozatában megjelölt időpontban
T 412 – K 414	Lekötött tartalék képzése tőketartalékból
T 412 – K 413	Veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalék

**413. Eredménytartalék**

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

**(17) Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:**

- a) az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) adózott eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- b) a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- c) a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékokat,
- d) az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- e) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

**(18) Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:**

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

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

**(20) Növekedés:**

T 419 – K 413	Előző üzleti év adózott nyereségének könyvviteli nyitást követő átvezetése
T 411 – K 413	Jegyzett tőke leszállítása az eredménytartalék javára
T 414 – K 413	Eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetése, feloldása
T 412 – K 413	Veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére átvezetett tőketartalék tulajdonosi döntés alapján

**(21) Csökkenés:**

T 413 – K 419	Előző üzleti év adózott veszteségének könyvviteli nyitást követő átvezetése
T 413 – K 411	Jegyzett tőke emelése a szabad eredménytartalékból a tulajdonosok döntése időpontjában
T 413 – K 414	Eredménytartalék lekötött tartalékba helyezett összege

**414. Lekötött tartalék**

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

(23) A lekötött tartalék feloldását a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból került lekötésre.

**(24) Növekedés:**

Tőketartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba helyezni:

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

Eredménytartalékból kell lekötni és a lekötött tartalékba helyezni:

Az Szt. szerint az eredménytartalékból lekötendő tételeket akkor is el kell számolni, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz vagy negatív egyenlege nő.

T 413 – K 414	Eredménytartalék lekötése jogszabályi előírások, illetve a tulajdonosok döntése alapján
---------------	---

**(25) Csökkenés:**

Lekötött tartalék feloldása a lekötési jogcím megszűnésekor

T 414 – K 412	Tőketartalékból való lekötésnél
T 414 – K 413	Eredménytartalékból való lekötésnél

**417. Értékelési tartalék**

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

K 417 - T 117-157	Érték helyesbítés elszámolása
T 417 - K 117-157	Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése



#### 419. Adózott eredmény

(27) Az adózott eredmény az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

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

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

#### 42. Céltartalékok

(28) <sup>32</sup>Az adózás előtti eredmény terhére **céltartalékot** kell képezni - a szükséges mértékben - azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget], amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra az Egyetem a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

(29) <sup>33</sup>Az adózás előtti eredmény terhére - a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben - céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. A szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

(30) A mérlegben a céltartalékokat céltartalék a várható kötelezettségekre, céltartalék a jövőbeni költségekre és egyéb céltartalék bontásban kell kimutatni.

(31) <sup>34</sup>

#### (32) Növekedések:

K 42 - T 491 Céltartalékok nyitó értékének könyvelése

K 42 - T 865 Céltartalék-képzés

#### (33) Csökkenések:

T 42 - K 492 Céltartalékok záró értékének könyvelése

T 42 - K 965 Céltartalék csökkenése, megszűnése

#### 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

#### 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

#### 429. Egyéb céltartalék

#### 43-47. Kötelezettségek

(34) Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a

<sup>32</sup>Módosította a 32/2023. (III. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. január 1-től.

<sup>33</sup>Beiktatta a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>34</sup>Hatályon kívül helyezte a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az Egyetem által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódnak. A kötelezettségek lehetnek hátrасoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

**(35) Növekedések:**

K 43-47 - T 491                      Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése

**(36) Csökkenések:**

T 43-47 - K 492                      Kötelezettségek záró értékének könyvelése

**43. Hátrасorolt kötelezettségek**

(37) <sup>35</sup>**Hátrасorolt kötelezettségként** kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a gazdálkodó rendelkezésére bocsátottak, és a vonatkozó szerződés tartalmazza a kölcsönt nyújtó fél egyetértését arra vonatkozóan, hogy az általa nyújtott kölcsön bevonható a gazdálkodó adóssága rendezésébe, valamint a kölcsönt nyújtó követelése a törlesztések sorrendjében a tulajdonosok előtti legutolsó helyen áll, azt a gazdálkodó felszámolása vagy csődje esetén csak a többi hitelező kielégítése után kell kiegyenlíteni, a kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, de eredeti futamideje öt évet meghaladó lejáratú, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges.

**432. Hátrасorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben**

**433. Hátrасorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben**

**434. Hátrасorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben**

**44. Hosszú lejáratú kötelezettségek**

(38) **Hosszú lejáratú kötelezettség** - a hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

**441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök**

**444. Beruházási és fejlesztési hitelek**

**445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek**

(39) <sup>36</sup>

**447. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben**

(40) Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben mérlegtétel azokat a kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél – az Szt. 3. § (2) bekezdés 9. pontjában meghatározott mértékű részesedéssel rendelkező hitelezővel kötött szerződés szerint - a pénzürtékben kifejezett fizetési kötelezettségek lejáratára az egy évet meghaladja.

---

<sup>35</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>36</sup>Hatályon kívül helyezte a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

#### **448. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben**

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

#### **4491. Kincstári, önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettségek**

#### **4499. Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek**

##### **45-47. Rövid lejáratú kötelezettségek**

(42) **Rövid lejáratú kötelezettség** az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is. A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

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

#### **452. Rövid lejáratú hitelek**

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

(43) A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget az Szt. 60. § szerint forintra átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni.

#### **(44) Növekedés:**

K 453 – T 384 Vevőtől kapott előleg elszámolása pénzügyi teljesítéskor (áfát is magában foglalja)

T 368 – K 467 Fizetendő ÁFA elszámolása

#### **(45) Csökkenés:**

T 453 – K 31-32 A megrendelés teljesítését követően a kapott előleg átvezetése

T 467 – K 368 az előlegben szereplő ÁFA fizetendő áfát csökkent

T 453 – K 384 Visszafizetett előleg elszámolása (az áfát is magában foglalja)

T 467 – K 368 megfizetett ÁFA visszaigénylése

#### **454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)**

#### **4541. Belföldi szállítók**

#### **4542. Külföldi szállítók**

#### **4549. Nem számlázott szállítások, szolgáltatások**

#### **(46) Növekedés:**

K 454 - T 1,2,5,8 A szállító számlája alapján

T 466 – K 454 Előzetesen felszámított ÁFA

K 454 – T 869 Tartozás átvállalása

T 393 – K 869 kapcsolódó tétel: nem esedékes tartozás elhatárolása

(47) <sup>37</sup>**Csökkenés:**

T 454 - K 38	A szállító számlájának kiegyenlítése
T 454 – K 969	Elengedett szállítói tartozás elszámolása
T 969 – K 483	kapcsolódó tétel: ha meglévő eszköz kapcsolódik hozzá, a bevétel elhatárolása

**458. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben**

**459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben**

**461-479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek**

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

**462. Személyi jövedelemadó elszámolása**

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

K 462 - T 471 SZJA levonása

T 462 - K 38 SZJA befizetése

**463. Költségvetési befizetési kötelezettségek**

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

**464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése**

(51) <sup>38</sup>A számla azon költségvetésnek fizetendő adók, hozzájárulások pénzügyi teljesítésének nyilvántartására szolgál, amelyeknek nincs kijelölve külön főkönyvi számla. A számla jogcímenként külön alszámlákra bontandó.

(52) A juttatások után fizetendő adókötelezettségek könyvelése az alapbizonylat (számla) könyvelésével egyidejűleg:

**a) A kifizetőt terhelő SZJA:**

T 55 (az alap számlával azonos főkönyv) - K 46212

A juttatások adókötelezettségeinek könyvelése - a 08-as havi bevallással azonos szerkezetben a bizonylat hozzárendelés mezőjének alábbiak szerinti rögzítésével biztosítható:

- NAV béren kívüli juttatás,
- NAV egyes meghatározott juttatás,
- NAV reprezentáció,

<sup>37</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>38</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

- NAV üzleti ajándék.

**b) <sup>39</sup>Szociális hozzájárulási adó könyvelése:**

T 561 - K 463032

A bevallás előkészítése során a 4621200000 és a 4630320000 főkönyv nyitott tételei, a kapcsolódó alapbizonylat, valamint a hozzárendelés mező a) pontban szereplő megnevezése alapján, megállapításra kerül az egyes bevallási sorok adóalapja és fizetendő adója.

Az egyetemi szintű 08-as adóbevallást a HR Igazgatóság készíti el, melyhez a leírtak szerint adatot szolgáltat a Pénzügyi Igazgatóság.

**c) A személyi jövedelemadó és szociális hozzájárulási adó NAV felé történő pénzügyi rendezése:**

T 464032 - K 3841

T 46222 - K 3841

**d) A költségvetési befizetési kötelezettségek és a költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése főkönyvi számlákra könyvelt és bevallással érintett tételek (adónem páronkénti) összevezetése és összepontozása a banki rendezést követően.**

T 46212 – K 46222

T 463032 - K 464032

A költségvetési befizetési kötelezettségek főkönyveken a közterhek utalását követően mindig csak azok a tételek maradnak, melyek még bevallással nem érintettek.

A fentebb leírt könyvelési lépések alkalmazandóan értelemszerűen a további költségvetési befizetési kötelezettségek és teljesítés főkönyvek esetében is.

**465. Vám- és import áfa tartozások**

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

T 1, 2, 5 - K 465 Kivetett vámköltségek, egyéb vámterhek elszámolása

T 368 - K 465 Visszaigényelhető kivetett import ÁFA elszámolása

T 1, 2, 5 – K 465 Vissza nem igényelhető kivetett import ÁFA elszámolása

T 466 – K 368 ÁFA visszaigénylés elszámolása a tartozás kiegyenlítését követően

**466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó**

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

**467. Fizetendő általános forgalmi adó**

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

**468. Általános forgalmi adó elszámolási számla**

---

<sup>39</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

(56) Az Egyetem az adóhatóság részére teljesített általános forgalmi adó befizetéseket, illetve az adóhatóság által teljesített visszafizetéseket tartja nyilván a számlán.

(57) Az Egyetemenél az áfát érintő gazdasági események könyvelési tételeihez adó kódok kapcsolódnak, melyek kialakításában elsődleges szempont, hogy azok egyértelműen megfeleltethetőek legyenek az áfa bevallás egy-egy sorának, vagy más szempont miatt biztosítsák az könyvelt tételek elkülönítését (pl: nem levonható áfa, adómentes, áfát nem tartalmazó beszerzések).

(58) Áfa kezelését tekintve, az egyes gazdasági események könyvelése az alábbiak szerint történik:

- a) Egyenes adózás alá tartozó tételek: 4661000000 és 4671000000 főkönyvre megfelelő adó kóddal kerül könyvelésre. Bizonylatfajtaban nem különül el.
- b) Időszakos ügyletek: 4661000000 és 4671000000 főkönyvekre „normál” adó kóddal kerülnek könyvelésre. Az érintett bizonylatok a bevallásba a bizonylat dátuma szerinti kerülnek be, bizonylatfajtaban nem különülnek el.
- c) Termékimport áfája: A vám letéti számlán előre biztosított fedezetből, a vámkezelés során levonásra kerül, ezáltal megfizetettnek minősül, a 4662000000 főkönyvre könyveljük önálló adó kóddal.
- d) Pénzforgalmi számlák: PE bizonylatfajtabal könyvelendők 4661000000 főkönyvre. A bevallás előtt a bizonylatok minősítésre kerülnek, mely eredményeként megtörténik a besorolásuk a megfelelő bevallási időszakba.
- e) Saját rezsiz beruházás során, adó köteles tevékenység esetén: a beruházási szakaszban könyvelt számlák áfája levonásba helyezhető a teljesítés időpontja szerinti adó periódusban (4661000000), míg az aktiválás időpontja szerinti periódusban keletkezik fizetendő és levonásba helyezhető áfa is (4661000000 és 4672000000).
- f) Fordított adózású ügyletek: szállító számla esetén a fordított adózásra elkülönített adó kódokkal könyvelendő a 4661000000 és 4672000000 főkönyvekre, elkülönített bizonylatfajta nélkül. FAD-os értékesítés során kiállított vevői számla könyvelése elkülönített adó kóddal történik, de mivel az áfa megfizetésére a vevő kötelezett, áfa könyvelés a gazdasági eseményhez nem kapcsolódik.

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

(59) <sup>40</sup>A helyi önkormányzattal szemben fennálló, az egyes alszámlák szerint részletezett, adófizetési kötelezettséget tarja nyilván az Egyetem a számlán.

K 469 - T 8672 Kivetett, bevallott helyi adók, illetékek, hozzájárulások előírása

#### **471. Jövedelemelszámolási számla**

(60) <sup>41</sup>A számla az Egyetem által fizetendő munkabérek, munkadíjak, egyéb bérjellegű kifizetések, adózott eredményt terhelő jövedelmek elszámolására szolgál. A számlán mutatandó még ki az Egyetem által fizetett - a keresőképtelenség első 15 napjára jutó táppénz is.

#### **4711. Jövedelemelszámolási számla**

K 4711 - T 54

Bruttó munkabér elszámolása

---

<sup>40</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>41</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

T 4711 - K 462	SZJA levonása
T 4711 - K 463	Társadalombiztosítási járulék levonása
T 4711 - K 36	Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből
T 4711 - K 38	Nettó munkabér kifizetése

(61) <sup>42</sup>

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

(62) <sup>43</sup>Az Egyetem a számlán a 381-es számlával szemben elszámolt, de ténylegesen ki nem fizetett munkabérek (munkadíjak, stb.) összegét mutatja ki.

T 472 - K 38 Fel nem vett juttatások utólagos kifizetése

#### **474. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal kapcsolatos kifizetésekhez**

#### **475. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek**

#### **476. Részesedésekkel kapcsolatos kötelezettségek**

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

(63) A számlán az átvállalt kötelezettségek, vevői kötelezettségek, utólag adott engedmény miatti kötelezettség, és ezen felül a támogatási előlegeket mutatjuk ki. Illetve a számlacsoportban külön számlával nem rendelkező egyéb kötelezettségek nyilvántartására szolgál a számla, amely az egyes kötelezettségek típusának megfelelően tovább bontandó.

#### **4791. Átvállalt kötelezettségek**

#### **4792. <sup>44</sup>Vevői túlfizetések miatti kötelezettségek**

#### **4793. Utólag adott engedmény miatti kötelezettség**

#### **4794. Támogatási előlegek**

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

(64) A **passzív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni a bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott bevételeket.

(65) **Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni:**

- a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi;
- a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra;
- mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a gazdálkodóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget;
- a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

(66) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem

<sup>42</sup>Hatályon kívül helyezte a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>43</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>44</sup>Módosította a 22/2023. (IX. 21.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. július 1-től.

ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

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

(68) Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen – az Szt. 72. § (2)-(4a) bekezdés és a 73. § alapján - elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét.

#### 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

K 481 - T 9                      Következő éveket megillető árbevétel

T 481 - K 9                      Időbeli elhatárolás megszüntetése

#### 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

T 482 - K 5,8                      Időbeli elhatárolás megszüntetése

(69) A **halasztott bevételek** között kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:

- a) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét;
- b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében);
- c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

(70) A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként való elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a felhalmozási célú támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

(71) Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkori bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel az Szt. 45. § (2) bekezdés szerinti megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

(72) Halasztott bevételként kell kimutatni az Szt. 3. § (5) bekezdésének 2. pontja szerint különbözetként meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket.



(73) A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell. A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt az egyéb bevételekkel szemben meg kell szüntetni az alapul szolgáló részesedés bármilyen jogcímen történő könyvekből való kivezetése esetén, illetve átalakuláskor, egyesüléskor, szétváláskor abban az esetben, ha a negatív üzleti vagy cégérték keletkezésére ható körülményekben, feltételekben olyan változások következnek be, amelyek a negatív üzleti vagy cégérték további kimutatását nem indokolják.

(74) <sup>45</sup>A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a gazdálkodó valamely befektetett eszköze tartós használati, építményi, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

#### **483. Halasztott bevételek**

K 483 – T 9

Időbeli elhatárolás

T 483 – K 9

Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

#### **49. Évi mérlegszámlák**

(75) <sup>46</sup>Az **évi mérlegszámlák** a nyitómérleg számla, nyitó átvezetési főkönyvi számlák, a zárómérleg számla, az adózott eredmény elszámolása számla, valamint az egészségügyi szolgáltató beolvadásával kapcsolatos mérlegrendezési számlák.

#### **491. Nyitómérleg számla**

T 491 - K 4

K 491 - T 1,2,3

#### **492. Zárómérleg számla**

T 492 - K 1,2,3

K 492 – T 4

#### **493. Adózott eredmény elszámolása**

T 493 - K 8

K 493 - T 9, 58

#### **495. Mérlegrendezési számla**

T 495 – K 4

K 495 – T 1,2,3

(76) A nyitómérleg számlára a jelen számlarend 6. § Nyitó- és nyitás utáni tételek, az adózott eredmény elszámolása számlára és a zárómérlegszámlára a 7. § Zárlati feladatok vonatkozó előírásait kell alkalmazni.

---

<sup>45</sup>Módosította a 27/2024. (II. 29.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2024. január 1-től.

<sup>46</sup>Módosította a 22/2023. (IX. 21.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. július 1-től.

(77) <sup>47</sup>Az Egyetem Számlakeretében a 4100000000-4952900000 főkönyvi számlák tartoznak a 4. számlaosztályba.

## 5. Számlaosztály: Költségnemek

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

(2) **Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:**

- anyagköltséget;
- igénybe vett szolgáltatások költségeit;
- egyéb szolgáltatások költségeit;
- bérköltséget;
- személyi jellegű egyéb kifizetéseket;
- bérjárulékokat;
- értékcsökkenési leírásokat;
- aktivált saját teljesítmények értékét;
- költségnem-átvezetési számlát.

### 51. Anyagköltség

(3) <sup>48</sup>**Anyagköltségként** az üzleti évben felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj, visszaváltási díj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

**511. Szakmai anyagok felhasználásának költségei**

**512. Üzemeltetési anyagok felhasználásának költségei**

**513. Közüzemi díjak költségei**

### 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

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

(5) <sup>49</sup>Igénybe vett szolgáltatás: minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé; különösen az utazásszervezés, a szállítás-rakodás, a raktározás, a csomagolás, a kiterjesztett gyártói felelősség, a kölcsönzés, a bérlet, a

<sup>47</sup>Módosította a 22/2023. (IX. 21.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. július 1-től.

<sup>48</sup>Módosította a 27/2024. (II. 29.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2024. január 1-től.

<sup>49</sup>Módosította a 27/2024. (II. 29.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2024. január 1-től.

bérmunka, az eszközök karbantartása, a postai és távközlési szolgáltatás, a mosás és vegytisztítás, a bizományi tevékenység, az ügyletszerzés, az oktatás és továbbképzés, a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás, a könyvkiadás, a lapkiadás, a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás, a kutatás és kísérleti fejlesztés, a tervezés és lebonyolítás, a könyvvizsgálat.

T 52 - K 454/38 Szolgáltatás igénybevétele

T 466 – K 454/38 Előzetesen felszámított ÁFA

#### **521. Alaptevékenységet segítő szolgáltatások költségei**

#### **522. Bérleti díjak**

#### **523. Karbantartási költségek**

#### **524. Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek**

#### **525. Oktatás és továbbképzés költségei**

#### **526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)**

#### **527. Közüzemi szolgáltatások díjai**

#### **529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei**

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

(6) **Egyéb szolgáltatás:** a pénzügyi, a befektetési, a biztosítási, a hatósági igazgatási, az egyéb szolgáltatás.

T 53 - K 454/38 Egyéb szolgáltatás igénybevétele

T 466 – K 454/38 Előzetesen felszámított ÁFA

### **54. Bérköltség**

(7) **Bérköltség** minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további egyéb jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg.

#### **541. Bérköltség**

T 541 - K 471 Elszámolt bruttó bér

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

(8) A **személyi jellegű egyéb kifizetések** közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként kifizetett, elszámolt összegek.

(9) <sup>50</sup>Személyi jellegű egyéb kifizetések: azok a természetes személyek részére teljesített kifizetések, elszámolt összegek, amelyeket a kifizető a természetes személy részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a bérköltség fogalmába.

#### **551. Munkavállalók, foglalkoztatottak személyi jellegű egyéb kifizetései**

#### **552. Külső személyi juttatások**

#### **553. Reprezentáció költségei**

#### **559. Egyéb személyi jellegű kifizetések**

---

<sup>50</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

## 56. Bérjárulékok

(10) **Bérjárulékok** a szociális hozzájárulási adó, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

## 57. Értécsökkenési leírás

(11) **Értécsökkenési leírásként** kell kimutatni az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értécsökkenése összegét, továbbá a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

T 571 - K 119,129,139,149,159 Terv szerinti értécsökkenési leírás elszámolása

T 572 - K 119,129,139,149,159 Használatbavételkor egy összegben elszámolt értécsökkenési leírás

## 58. Aktivált saját teljesítmények értéke

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

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

K 582 - T 1

(14) A **saját termelésű készletek** üzleti év végi záró állományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell **állományváltozásként** figyelembe venni.

K 581 - T 23-25

T 581 - K 23-25

## 59. Költségnem-átvezetési számla

(15) A **költségnem átvezetési számla** az elsődlegesen 5. számlaosztályban elszámolt költségek átvezetése során szolgál ellenszámlaként.

(16) Az Egyetem Számlakeretében az 5110100000-5957000000 főkönyvi számlák tartoznak a költségnek közé.

## 8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások

(1) **A 8. számlaosztályban** kell kimutatni az 51-57. számlacsoportból a zárás során átvezetett költségeket. Az 5100000000 anyagköltség számla egyenlegét a 8110000000-es számlára, az 5200000000 igénybe vett szolgáltatások költségei számla egyenlegét a 8120000000-es számlára, az 5300000000 egyéb szolgáltatások költségei számla egyenlegét a 8130000000-as számlára, az 5400000000 bérköltség számla egyenlegét a 8210000000-es számlára, az 5500000000 személyi jellegű egyéb kifizetések számla egyenlegét a 8220000000-es számlára, az 5600000000 bérjárulékok számla egyenlegét a 8230000000-as számlára és az 5700000000 értécsökkenési leírás számla egyenlegét a 8310000000-es értécsökkenési leírás számlára kell átvezetni. Ezen kívül a 8. számlaosztályban kell kimutatni az eladott áruk beszerzési értékét, az

eladott (közvetített) szolgáltatások értékét, az egyéb ráfordításokat és a pénzügyi műveletek ráfordításait.

(2) **Ebben a számlaosztályban kell kimutatni**

- anyagi jellegű ráfordítások;
- személyi jellegű ráfordítások;
- értékcsökkenési leírás;
- egyéb ráfordítások;
- pénzügyi műveletek ráfordításai.

### **81. Anyagjellegű ráfordítások**

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

(4) **Anyagköltségként** az 5. számlaosztályból év végén átvezetett, az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növedék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értékét kell kimutatni. A termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

(5) Az **igénybe vett szolgáltatások** között kell kimutatni év végén az 5. számlaosztályból átvezetett, az üzleti évben igénybe vett anyagi jellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

(6) Az **egyéb szolgáltatások** között kell kimutatni év végén az 5. számlaosztályból átvezetett, az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a fizetett, fizetendő kamat kivételével) és a negatív hozamként felszámított összeget (negatív kamatot), biztosítási díjat.

(7) <sup>51</sup>Az **eladott áruk beszerzési értéke** az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, míg az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

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

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

---

<sup>51</sup>Módosította a 27/2024. (II. 29.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2024. január 1-től.

gazdálkodó nemcsak a saját, hanem az általa vásárolt szolgáltatást is értékesíti változatlan formában, de nem feltétlenül változatlan áron, egyértelműen megállapítható.

## **82. Személyi jellegű ráfordítások**

(9) A **személyi jellegű ráfordítások** az év végén az 5. számlaosztályból átvezetett bérköltség, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

(10) A **Bérköltségek** között kell kimutatni év végén az 5. számlaosztályból átvezetett, minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetést, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további egyéb jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfajtott, elszámolt összeg.

(11) A **Személyi jellegű ráfordítások** között kell kimutatni év végén az 5. számlaosztályból átvezetett, a természetes személyek részére nem bérköltségként kifizetett, elszámolt összegeket.

(12) A **Bérjárulékok** között kell kimutatni év végén az 5. számlaosztályból átvezetett, a szociális hozzájárulási adó, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeget, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

## **83. Értékcsökkenési leírás**

(13) **Értékcsökkenési leírás**ként kell kimutatni ugyancsak az év végi zárás keretében, az 5. számlaosztályból átvezetett, az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek tervezett (meghatározott), értékcsökkenés összegét, illetve a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök a használatbavételkor értékcsökkenési leírásaként egy összegben elszámolható összegét.

## **86. Egyéb ráfordítások**

(14) Az **egyéb ráfordítások** az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel, és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

(15) **Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:**

- a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos, a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
- b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;
- c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül belföldi vagy külföldi gazdálkodónak az üzleti évhez kapcsolódóan adott támogatás, juttatás összegét;
- d) az államháztartás egyes alrendszereivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt, a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévbe bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;
- e) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet;

- f) behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelésnek nem minősülő elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- g) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;
- h) az Szt. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (4) bekezdés b) pontja alapján az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegét;
- i) a térítés nélkül átadott eszközök - a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben;
- j) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- k) a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét;
- l) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt, az értékesítéskor;
- m) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- n) az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét;
- o) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;
- p) az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény általános forgalmi adóval csökkentett összegét is.

**861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök eladási ára és könyv szerinti értéke közötti negatív különbözet**

**862. Értékesített, átruházott (engedményezett), a forgóeszközök között kimutatott követelések elismert értéke és könyv szerinti értéke közötti negatív különbözet**

**863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai**

**864. Ösztöndíjak**

**865. Céltartalék képzése**

T 865 - K 42

Céltartalék-képzés

**866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés**

T 866 - K 2, 31-36

Értékvesztés elszámolása

T 866 – K 118,128,138,148,158

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

**867. Adók, díjak, illetékek, hozzájárulások**

**868. Támogatásokkal kapcsolatos ráfordítások**

**869. Külömféle egyéb ráfordítások**

## 87. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

(17) A **részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségeként** kell kimutatni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
- b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
- c) az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés - a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű - bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a kevesebb (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);
- d) az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a kevesebb;
- e) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a kevesebb;
- f) a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét.

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

- a) a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;



b) a hátrasorolt kötelezettségek után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét.

(19) A **Részesedések, értékpapírok, bankbetétek, tartósan adott kölcsönök** értékvesztéseként kell kimutatni a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tartós bankbetétek, adott kölcsönök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével. Az Egyetem értékpapírokhoz kapcsolódó értékvesztést kimutathat, mivel az 1. számlaosztály befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó előírásainál hivatkozott jogszabályhely alapján az Egyetem értékpapírt nem bocsájthat ki, de vásárolni vásárolhat.

(20) A **pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai** között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamveszteséget);
- b) <sup>52</sup>a diszkont értékpapír beváltásakor az Szt. 84. § (3) bekezdésének d), illetve az Szt. 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint kamatbevételeként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
- c) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteséget, valamint a külföldi pénzügyi értékekre szóló követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamveszteséget;
- d) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékekre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – az Szt. 60. § (3) bekezdése szerint - összevontan elszámolt árfolyamveszteséget;
- e) a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés, valamint a hiányzó, megsemmisült, a forgóeszközök között kimutatott értékpapír könyv szerinti értékét, továbbá a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt összeg nem nyújt fedezetet;
- f) közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevők által - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített, megtérítendő összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átadott (fizetendő) összegét.

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

**871. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek**

**872. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek**

**873. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások**

**874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése és annak visszairása**

**875. Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok ráfordításai**

**876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség**

---

<sup>52</sup>Beiktatta a 32/2023. (III. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. január 1-től.

## 877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak

## 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások

(22) Az Egyetem Számlakeretében a 8110000000-8799000000 főkönyvi számlák tartoznak az elszámolt költségek, ráfordítások közé.

### 9. Számlaosztály: Értékesítés árbevétele és bevételek

#### (1) A 9. számlaosztályban kell kimutatni:

- értékesítés árbevételét,
- egyéb bevételeket,
- pénzügyi műveletek bevételeit.

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

(3) A teljesítés időszakában (üzleti évében) elszámolt értékesítés nettó árbevétele magába foglalja a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában, nyugtában, illetve - ha az eladó számla, nyugta kiállítására nem kötelezett - egyéb számviteli bizonylatban rögzített, vagy a pénzeszközben kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékkel egyező árbevétel.

#### (4) <sup>53</sup>Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni:

- a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában,
- az értékesített göngyöleg betétdíjas árának számla, nyugta szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét,
- a befektetett eszközök használati, építményi, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott ellenértékét.

(5) <sup>54</sup>Az **értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja** az értékesítésről kiállított számviteli bizonylatban - a konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - adott engedmény összegét.

#### (6) <sup>55</sup>Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:

- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);
- a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés

<sup>53</sup>Módosította a 27/2024. (II. 29.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2024. január 1-től.

<sup>54</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>55</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt - utólag adott engedmény helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);

- c) a - teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott - vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során - utólag adott engedmény helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a szavatossági igény megismerésének időpontjára vonatkozik);
- d) az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt – az Szt. 72. § (3) bekezdése szerinti - termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi megghiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszavétel időpontjára vonatkozik);
- e) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez kapcsolódó visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszaszállítás, a visszavétel időpontjára vonatkozik).

(7) <sup>56</sup>Az **értékesítés nettó árbevételét növelő tételként** kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított felár, az eladási árat növelő korrekciók helyesbítő számviteli bizonylatban rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik).

#### **91-92. Belföldi értékesítés árbevétele**

(1) **Belföldi értékesítés árbevételeként** kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás Szt. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld Magyarország területe.

(2) Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, illetve a más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét.

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

#### **(4) Növekedések:**

K 91-92 - T 311	Értékesítés nettó árbevételének elszámolása a kiállított számla alapján
K 467 – T 311	Fizetendő ÁFA
K 91-92 - T 381	Készpénz ellenében történő értékesítés
K 467 – T 381	Fizetendő ÁFA

<sup>56</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

K 91-92 - T 39 A szolgáltatás tárgyevi ellenértéke, ha a számlát csak a tárgyévet követően lehet kibocsátani

(5) **Csökkenések:**

T 91-92 - K 311 Az értékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla alapján

T 467 – K 311 Fizetendő ÁFA

T 91-92 - K 48 A szerződés szerint számlázott és elszámolt árbevételből a következő évet megillető árbevétel

T 91-92 - K 493 Éves zárlat

**93-94. Exportértékesítés árbevétele**

(1) **Exportértékesítés árbevételeként** kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak az Szt. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. Külföld, a Magyarország államhatárán kívüli terület.

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

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

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

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

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

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

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

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

### **(10) Növekedések:**

K 93-94 - T 312 Az export értékesítés nettó árbevételének elszámolása a kiállított számla és a külföldi vevő által elismert forintban meghatározott összege alapján

K 467 – T 312 Fizetendő ÁFA

### **(11) Csökkenések:**

T 93-94 - K 312 Az exportértékesítés nettó árbevételét csökkentő tételek (engedmény, exportfuvar, elhatárolás, helyesbítő számla)

T 467 – K 312 Fizetendő ÁFA

T 93-94 - K 493 Éves zárlat

## **96. Egyéb bevételek**

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

(2) Egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a) a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- b) a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét,
- c) a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,
- d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét.

Az egyéb bevételkénti elszámolásnak nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a d) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.

(3) Egyéb bevételek között kell kimutatni:

- a) a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
- b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét;
- c) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben az elismert érték meghaladja a könyv szerinti értéket, a követelés átruházásakor;
- d) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szt. 72. § (4) bekezdés a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel

és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket, az értékesítéskor, az átadáskor;

- e) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó - összeget;
  - f) a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget;
  - g) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet;
  - h) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, az Szt. 77. § (2) bekezdés d) pontja alá nem tartozó, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
  - i) a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét;
  - j) az Szt. 45. § (3) bekezdése szerint halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben az Szt. 45. § (4) bekezdése szerint leírt összeget.
- (4) Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:
- a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;
  - b) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
  - c) a térítés nélkül - visszaadási kötelezettség nélkül - átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét;
  - d) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.
- (5) Egyéb bevételként kell kimutatni az Szt. 77. § (4) bekezdés szerint halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből az Szt. 45. § (2) bekezdése szerint a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.
- (6) Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni az értékvesztések visszaírt összegeit (ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összegét, továbbá a követelések, és a készletek visszaírt értékvesztésének összegét), valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.
- (7) Egyéb bevételt csökkentő tételként kell elszámolni az értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesítésének későbbi megghiúsulása miatt visszavett, a két időpont között használt eszköz visszavételkori értékét.

(8) **Csökkenések:**

T 96 - K 493

Éves zárlat

(9) <sup>57</sup>Növekedések:

**961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök eladási ára és könyv szerinti értéke közötti nyereség jellegű különbözet**

T 368 - K 961

Nyereség jellegű különbözet elszámolása

**962. Értékesített, átruházott (engedményezett) a forgóeszközök között kimutatott követelések elismert értéke és könyv szerinti értéke közötti nyereség jellegű különbözet**

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

**964. Közfeladatok finanszírozása**

**965. Céltartalék felhasználása**

K 965 - T 42

Céltartalék csökkenése, megszűnése

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

K 966 - T 2, 31-36

Értékvesztés visszaírása

K 966 – T 118,128,138,148,158 Terven felüli értékcsökkenés visszaírása

**967. Költségek, ráfordítások ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás**

**968. Véglegesen kapott támogatások, átvett pénzeszközök**

**969. Különféle egyéb bevételek**

**97. Pénzügyi műveletek bevételei**

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

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

**972. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek**

**Részesedésekből származó bevételként** kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni az Szt. 77. § (4) bekezdése szerinti tételeket, amennyiben azok a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedéshez kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor - azzal arányosan - kell elszámolni részesedésekből származó bevételként.

**973. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek**

(2) **Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételként, árfolyamnyereségeként** kell kimutatni:

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

---

<sup>57</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

- b) a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeget;
- c) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
- d) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott átruházott (engedményezett) követelés eladási ára (az engedményes által elismert értéke) és a könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet a követelés átruházásakor.

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

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

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

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

- a) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
- b) a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, valamint a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyek hozamát;
- c) a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeget;
- d) a pénzügyi intézménnyel kötött valódi penziós ügylet esetén az azonnali eladási ár és a határidős visszavásárlási ár (kötési ár) különbözetét.

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

#### **975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei**

(4) **A pénzügyi műveletek egyéb bevételei** között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);
- b) <sup>58</sup>a diszkont értékpapír beváltásakor az Szt. 84. § (3) bekezdés d), illetve az (5) bekezdés c) pontja szerint kamatbevételként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - nyereségjellegű - különbözetet;

<sup>58</sup>Beiktatta a 32/2023. (III. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. január 1-től.



- c) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget;
- d) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor - az Szt. 60. § (3) bekezdése szerint - összevontan elszámolt árfolyamnyereséget;
- e) a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét;
- f) a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
- g) közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevőkre - a tárgyévvel kapcsolatosan - átkülönbözött összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átvett (járó) összegét;
- h) az Szt. 84. § (2), (2a), (3) és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági események nyereségjellegű eredményeit, ha azok forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez, értékpapírokhoz kapcsolódnak.

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

(6) A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek az Szt. 84. § (7) bekezdése szerinti tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai (3) bekezdés szerinti tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékelésekor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

#### **975. Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok bevételei**

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

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

#### **979. Egyéb pénzügyi bevételek**

(7) Az Egyetem Számlakeretében a 9111000000-9799000000 főkönyvi számlák tartoznak az értékesítés árbevétele és bevételek közé.

### **01–02. Nyilvántartási számlák**

(1) Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni a **befektetett eszközök és készletek** közül azokat az eszközöket, melyek értékkel **nem szerepelhetnek a mérlegben**.

(2) A **01. Befektetett eszközök** számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök.

(3) <sup>59</sup>A **02. Forgóeszközök** számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett készletek.

(4) A 01. és 02. számlacsoportban a 06. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

(5) Az Egyetem Számlakeretében az O110000000-O250000000 főkönyvi számlák tartoznak az eszközök nyilvántartási számlái közé.

### **03. Követelések, követelés jellegű tételek nyilvántartási számlái<sup>60</sup>**

(1) Ebben a számlaosztályban kell kimutatni az Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti **függő és biztos (jövőbeni) követeléseket**.

(2) **Függő követelés:** olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételekénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. Idetartoznak különösen a kapott garanciák, kezességek harmadik felek tartozásaiért, valamint a kapott fedezetek, biztosítékok, zálogtárgyak, óvadékok és az opciós ügylet miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

(3) **Biztos (jövőbeni) követelés:** olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételekénti szerepeltetése a szerződés teljesítésétől függ. Idetartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

(4) <sup>61</sup>Az Egyetem Számlakeretében az O311000000-O320000000 főkönyvi számlák tartoznak a követelések, követelés jellegű tételek közé.

### **04. Kötelezettségek, kötelezettség jellegű tételek nyilvántartási számlái<sup>62</sup>**

(1) Ebben a számlaosztályban kell kimutatni az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti **függő kötelezettségeket**.

(2) **Függő kötelezettség:** az olyan - általában - harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételekénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. A függő kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó függő kötelezettségek. A pénzeszközre vonatkozó függő kötelezettségek közé tartoznak különösen: a kezességvállalási, a garanciavállalási, a váltókezesi kötelezettség, az opciós ügyletekkel, a nem valódi penziós ügyletekkel, a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettségek. Az egyéb eszközre vonatkozó kötelezettségek közé tartoznak különösen a fedezetként, biztosítékként, óvadékként felajánlott (szolgáló) vagyontárgyak és az opciós ügylet miatti egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek.

(3) <sup>63</sup>Az Egyetem Számlakeretében az O411000000-O420000000 főkönyvi számlák tartoznak a kötelezettségek, kötelezettség jellegű tételek közé.

## **6. § Nyitó- és nyitás utáni tételek**

(1) A naptári év kezdetére el kell végezni üzletáganként az **1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását** a 4910000000. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

---

<sup>59</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>60</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>61</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>62</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>63</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

A nyitást követően a mérleg eszköz és forrásoldalának egyezősége miatt a 4910000000. Nyitómérleg számlának nem maradhat egyenlege sem egyetemi, sem üzletági szinten.

(2) Az **1-4. számlaosztály megnyitása** az előző év végleges zárását (május 31.) követően lehetséges, ennek megfelelően a nyitást és a nyitó rendező tételek elszámolását legkésőbb az előző évről készült **éves beszámoló közzétételét követő 1 héten belül** kell elvégezni.

(3) A **01-05. nyilvántartási számlákat** a 06. Nyilvántartási ellenszámlával szemben kell megnyitni, legkésőbb az előző üzleti évről készült **éves beszámoló közzétételét követő 1 héten belül**.

(4) A **könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni:**

- a) a 4190000000. Adózott eredmény könyvviteli számla átvezetését a 4130000000. Eredménytartalék könyvviteli számlára,
- b) a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését, és
- c) <sup>64</sup>
- d) az időbeli elhatárolások feloldását.

(5) <sup>65</sup>A nyitás, valamint a nyitás utáni rendező tételek elszámolásáért a Számvitel-szervezési Osztály irányításával az SAP Kompetencia Központ, valamint a Pénzügyi Igazgatóság felelős.

## 7. § Zárlati feladatok

(1) A könyvviteli zárathoz az üzleti év végén a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkák, és a számlák technikai lezárása tartoznak.

(2) Az Egyetem a könyvviteli számlákból az általa választott időszakonként, de legalább a beszámoló elkészítését, valamint a más jogszabályban előírt, a számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatás teljesítését megelőzően, annak alátámasztására főkönyvi kivonatot köteles készíteni.

(3) A számviteli bizonylatok könyvekben történő rögzítésének ütemezését az előírások szerint, a zárlati és értékelési feladatok (így különösen az egyeztetések, az értékelésből eredő tételek, az üzleti évek között áthúzódó tételek, valamint az éves elszámolású tételek meghatározása és könyvviteli elszámolása) ütemezését pedig a beszámoló összeállításához alkalmazkodva kell végrehajtani, a Kancellár által kiadott éves **zárlati ütemterv** alapján.

(4) <sup>66</sup>A **könyvviteli zárlatot** a kiadott ütemtervnek megfelelően

- a) havonta, a tárgyhót követő hónap 20. napjáig, tárgyhónapot érintő javító könyvelés legkésőbb a tárgyhónapot követő hónap utolsó napjáig végezhető;
- b) negyedévente, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap utolsó napjáig; és
- c) évente, legkésőbb a mérlegkészítés időpontjáig

kell elvégezni.

(5) A **havi könyvviteli zárlat** keretében el kell végezni:

- a) a pénztárszámla egyenlegének egyeztetését az időszak utolsó pénztárjelentésének a záró adatával;
- b) a bankszámlák egyenlegének egyeztetését a hónap utolsó kivonatának adataival;

<sup>64</sup>Hatályon kívül helyezte a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>65</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>66</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

- c) analitikus könyvelési feladásokat;
- d) a befektetett eszközök főkönyvi és analitikus nyilvántartásának egyeztetését;
- e) a készletek főkönyvi és analitikus nyilvántartásának egyeztetését;
- f) a követelések és kötelezettségek főkönyvi és analitikus nyilvántartásainak egyeztetését;
- g) a személyi jellegű ráfordításokkal összefüggő elszámolásokat;
- h) az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket;
- i) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal és az adófolyószámlával.

(6) <sup>67</sup>A havi könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Pénzügyi Igazgatóság a felelős.

(7) A **negyedéves könyvviteli zárlat** keretében el kell végezni:

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat;
- b) a befektetett eszközök és a forgóeszközök között szükségessé vált átsorolások elszámolását;
- c) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását;
- d) az előző évek éves beszámolóihoz kapcsolódó esetleges helyesbítésének elszámolását;
- e) a selejtezések és leltáreltérések elszámolását.

(8) <sup>68</sup>A negyedéves könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Pénzügyi Igazgatóság a felelős.

(9) Az **éves könyvviteli zárlat** keretében el kell végezni

- a) a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat;
- b) a tartós lekötésű bankbetétek, kölcsönök minősítését és a szükséges átsorolásokat;
- c) a fordulónapi leltározással kapcsolatosan felmerült különbözetek elszámolását;
- d) az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását;
- e) a követelések közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt kötelezettséggé változott tételek átsorolását az egyéb kötelezettségek közé a követelésekről vezetett nyilvántartás, vagy a leltár alapján;
- f) a kötelezettségek közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt követeléssé változott tételek átsorolását az egyéb követelések közé a kötelezettségekről vezetett nyilvántartás, vagy a leltár alapján;
- g) hosszú lejáratú követelések és kötelezettségek megbontását éven belül és éven túl esedékes részre;
- h) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését;
- i) a behajthatatlan követelések elszámolását;
- j) az elévült, elengedett kötelezettségek kivezetését;
- k) céltartalékokkal kapcsolatos elszámolásokat;
- l) az időbeli elhatárolások elszámolását;
- m) a záró befejezetlen termelés készletre vételét;
- n) az 5. számlaosztály 51-57. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira;
- o) az 5810000000 Saját termelésű készletek állományváltozása és az 5820000000 Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 4930000000 Adózott eredmény elszámolása könyvviteli számlára;

<sup>67</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>68</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

- p) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 4930000000 Adózott eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben;
- q) a 493. Adózott eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 419. Adózott eredmény könyvviteli számlára,
- r) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 492. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

(10) <sup>69</sup>Az éves könyvviteli zárlat során elvégzendő b)-m) pontokban szereplő feladatokért a Pénzügyi Igazgatóság a felelős. Az n)-r) pontokban szereplő feladatokért a Számvitel-szervezési Osztály felelős az SAP Kompetencia Központ közreműködésével.

(11) Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat a Számvitel-szervezési Osztály koordinálásával kell elvégezni, az általa elkészített és a Kancellár által jóváhagyott **zárási ütemtervben** meghatározott felelősöknek, az abban meghatározott határidők maradéktalan betartásával.

(12) A záró tételek elszámolását követően a 4190000000 Adózott eredmény elszámolása és a 4920000000 Zárómérleg számláknak nem maradhat egyenlege sem egyetemi, sem üzletági szinten.

## 8. § A hibák javítása

(1) Az ellenőrzés során feltárt, az eszközöket-forrásokat, az eredményt, a saját tőkét érintő **hibák és hibahatások**, amelyek a beszámolóval lezárt üzleti évvel (évekkel) kapcsolatosak, a hatályos jogszabályi előírások nem vagy nem megfelelő alkalmazásából, helytelen értelmezéséből, vagy nem megengedett, tiltott cselekmény elkövetéséből származnak. A számviteli elszámolás szempontjából az ellenőrzés megállapításával egy tekintet alá esik a szerződésmódosítással, a számviteli bizonylatok módosításával dokumentált, beszámolóval lezárt üzleti évet, éveket érintő gazdasági események könyvviteli elszámolásban rögzítendő jellemzőinek utólagos módosítása is.

(2) A már lezárt évről szóló, jóváhagyott és közzétett éves beszámolót semmilyen esetben nem lehet utólag módosítani. Amennyiben lezárt időszakra vonatkozóan az Egyetem, vagy más ellenőrzésre jogosult hatóság hibát tár fel, úgy annak javítását minden esetben a még le nem zárt időszak könyvelésében kell elvégezni.

(3) A feltárt hibákat és hibahatásokat az Szt.-ben szabályozott módon kell minősíteni.

(4) Az Szt. 3. § (3) bekezdése 4. pontja alapján **nem jelentős összegű hiba**, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege nem haladja meg a számviteli politikában meghatározott jelentős összegű hiba szerinti értékhatárát.

(5) Az Szt. 3. § (3) bekezdése 3. pontja alapján **jelentős összegű hiba**, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba feltárásának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő, (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve, ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

---

<sup>69</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

(6) Amennyiben a hiba jelentősnek minősül, akkor az Szt. 19. § (3) bekezdése szerint az előző év(ek)re vonatkozó - a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a mérleg és az eredménykimutatás minden tételénél az előző év adatai mellett be kell mutatni, azok nem képezik részét az eredménykimutatás tárgyévi adatainak. Ez esetben a mérlegben is, az eredménykimutatásban is külön-külön oszlopban szerepelnek az előző üzleti év adatai, a lezárt üzleti év(ek)re vonatkozó módosítások, valamint a tárgyévi adatok.

(7) Abban az esetben, ha a hiba nem jelentős az Szt. 71. § (3) bekezdése rendelkezései szerint az ellenőrzés által megállapított nem jelentős összegű hibák eredményre gyakorolt hatását az eredménykimutatás megfelelő tárgyévi adatai tartalmazzák.

(8) Az Egyetem a jelentős és nem jelentős hibák, hibahatások elkülönítését külön bizonylatfajták segítségével valósítja meg.

### **9. § A részletező (analitikus) nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata**

(1) Az Szt. 161. § (3) bekezdése alapján az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

(2) Analitikus nyilvántartást kell vezetni többek között:

- a kötelezettségekről;
- a követelésekről;
- az adott és kapott előlegekről;
- a pénzeszközökről;
- az immateriális javakról;
- a tárgyi eszközökről;
- a részesedésekről;
- a készletekről.

(3) A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások egyeztetésének határideje a zárlati feladatoknál meghatározott határidőkkel azonos.

(4) Az analitikus nyilvántartásokat az Egyetem Számviteli politikájának 20. §-ában meghatározott módon kell vezetni.

(5) Az SAP rendszerben vezetett analitikus nyilvántartások adatai online, automatikusan jelennek meg az SAP rendszer többi érintett moduljában.

(6) <sup>70/1</sup>Az Egyetem gazdaságinformatikai rendszeréhez kapcsolódóan a hallgatói információs rendszerben (Neptun), a köznevelési intézményekben tanulók iskolai élelmezésének nyilvántartására létrehozott rendszerben (UD Menza), a betegellátáshoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartó rendszerekben (iBS, gyógyszerügyi rendszerek) és a humán erőforrás rendszerben (JDolber) vezetett analitikus nyilvántartások úgynevezett interfészekon keresztül kapcsolódnak az Egyetem integrált vállalatirányítási rendszeréhez, vagy főkönyvi feladással történik az azokban bekövetkezett változások elszámolása. Az egyes interfészek ismertetését, a feladatok tartalmi és formai követelményeit a 2. számú melléklet tartalmazza.

---

<sup>70</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>71</sup>Módosította a 22/2023. (IX. 21.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. július 1-től.

## **10. § A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok**

- (1) A bizonylati elvire és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni. Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök forrásainak állományát, vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani a gazdasági események megtörténtekor, illetve a gazdasági intézkedés megtételének, végrehajtásának időpontjában.
- (2) A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.
- (3) Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági eseményre vonatkozóan a rögzítendő adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakai és tartalmi követelményeinek és amelyet – hiba esetén – előírászerűen javítottak.
- (4) A pénzeszközöket érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, bankszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés megérkezésekor, a többi bizonylat adatait pedig a gazdasági esemény megtörténte után a számviteli politikában meghatározott időpontig kell a könyvekben rögzíteni.
- (5) Számviteli bizonylat minden olyan a gazdálkodó által kiállított, készített, illetve a gazdálkodóval üzleti vagy egyéb kapcsolatban álló természetes személy vagy más gazdálkodó által kiállított, készített okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, egyéb ilyennek minősíthető irat) - függetlenül annak nyomdai vagy egyéb előállítási módjától -, amely a gazdasági esemény számviteli elszámolását (nyilvántartását) támasztja alá.
- (6) A számviteli bizonylat adatainak alakilag és tartalmilag hitelesnek, megbízhatónak és helytállóknak kell lennie. A bizonylat szerkesztésekor a világosság elvét szem előtt kell tartani.
- (7) A számviteli bizonylatot a gazdasági művelet, esemény megtörténte, illetve a gazdasági intézkedés megtételének vagy végrehajtásának időpontjában, illetve időszakában, magyar nyelven kell kiállítani. A magyar nyelven kiállított bizonylaton az adatok más nyelv(ek)en is feltüntethetők.
- (8) A könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylatok általános alakai és tartalmi elemeit az Szt. 167. §-a tartalmazza.
- (9) A készpénz kezeléséhez, más jogszabály előírása alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és a nyugtát is), továbbá minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat, szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni.
- (10) A szigorú számadású nyomtatványokat a használatbavétel előtt meg kell vizsgálni, hogy a nyomtatványtümbökben az űrlapok teljes számban megvannak-e, továbbá az űrlapok sorszáma és az esetleges egyéb jelzések helyesek-e.
- (11) A szigorú számadású nyomtatványokat bizonylattípusonként nyilvántartásba kell venni.

(12) A nyilvántartásnak a következő adatokat kell tartalmaznia:

- beszerzett bizonylat sorszámát, tömb esetén -tól-ig sorszámot;
- beszerzés idejét;
- a felhasználás kezdő időpontját;
- a felhasználás befejező időpontját;
- a felhasználásra átvevő nevét;
- a felhasználatlan bizonylatokat visszavevő nevét és aláírását.

(13) A felülvizsgált, nyilvántartásba vett szigorú számadású nyomtatványokat a használatbavételig zárt helyen (szekrényben) kell megőrizni.

(14) Az alkalmazandó bizonylatokra, a bizonylatok kiállítására, helyesbítésére, feldolgozására, ellenőrzésére, azok útjára, valamint tárolására és megőrzésére az Szt., továbbá az adójogi jogszabályok rendelkezéseit és az Egyetem belső szabályzatait és eljárásrendjeit kell alkalmazni.

(15) Az elektronikus formában kiállított bizonylatot - a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével - elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

(16) Az alkalmazandó bizonylatokat az Egyetem Kancellária honlapján a Nyomtatványok menüpontja tartalmazza.

#### **IV. Záró rendelkezések, hatálybalépés dátuma, jóváhagyás**

(1) Az Egyetem Számlarendjét az Egyetem Szenátusa 2021. október 21. napján tartott ülésén, a 40/2021. (X. 21.) számú határozatával fogadta el. A szabályzatban foglalt előírásokat visszamenőlegesen 2021. augusztus 01-től kell alkalmazni.

(2) Az időközben bekövetkezett módosításokat, illetve azok határozatszámát, hatályba lépésének idejét lábjegyzetek jelölik.

(3) A szabályzat hatálybalépésével egyidejűleg a korábban érvényben volt szabályzat hatályát veszti.

(4) A Szenátus felhatalmazza a Kancellárt, hogy a jogszabályi változásból adódó értelemszerű és szükségszerű módosításokat a szabályzatán keresztül vezesse.

Debrecen, 2024. február 29.

**Prof. Dr. Bács Zoltán**  
kancellár



# **V.Mellékletek**

## **Jogszabálygyűjtemény**

2011. évi CCIV. törvény a nemzeti felsőoktatásról (Nftv.)

2000. évi C. törvény a számvitelről (Szt.)

479/2016. (XII. 28.) kormányrendelet a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól (rendelet)

2011. évi CLXXV. törvény az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról (Civil tv.)

## A Debreceni Egyetem Gazdaságinformatikai rendszerében alkalmazott Interfészek

<sup>72</sup>Az SAP ERP 6.0 (ECC 6.0) integrált ügyviteli rendszer hat olyan másik egyetemi forrásrendszerrel vesz át adatokat interfész kapcsolattal vagy interfész feladások formájában, amely rendszerek az adott gazdálkodási területek analitikus nyilvántartását valósítják meg. A Klinikai Központ egyes szervezeti egységei által használt készletgazdálkodási rendszer (iBS) csökkentett funkcionalitással működik, az iBS és az SAP között kétirányú interfész kapcsolat került kialakításra.

1. A NEPTUN rendszer, amelyben a hallgatói jogviszonyban lévők és az Egyetemtől bármilyen oktatási szolgáltatást igénybe vevők és ezért fizetők vannak nyilvántartva. Ebből a rendszerből a be- és a kifizetéseket és az átutalásos számlákat veszi át a gazdasági rendszer. Kétirányú kapcsolatot valósít meg az interfész, azaz az SAP is ad vissza gazdálkodási adatokat, az átvett számlákkal kapcsolatos kiegyenlítés tényét. Továbbá megvalósul a vevői törzsadatok szinkronizálása.

2. A JDOLBER rendszer, amelyből – egyéb funkciói mellett – a munkavállalói jogviszonyban lévő dolgozók és az egyéb – például megbízások – jogviszonyban lévők béradatai kerülnek feladásra az SAP felé.

3-4. <sup>73,74</sup>A Klinikai Központ (KK) gyógyszerári nyilvántartó rendszereinek feladásai a Medikai interfész közbeiktatásával az SAP gazdasági rendszerben főkönyvi könyvelési bizonylatokként jelennek meg. A KK két debreceni telephelyén működő gyógyszerári nyilvántartó rendszer gyógyszerári modulja a GYURIKA, amely egy gyógyszereszközök szempontok figyelembevételével kialakított készletgazdálkodási rendszer. Az ebben a rendszerben vezetett gyógyszerkészlet mozgások (árubeérkezés, árukiadás, stb.) és számlabeérkezések kerülnek feladásra az SAP felé. A berettyóújfalui telephelyen működő gyógyszerári nyilvántartó rendszer az úgynevezett NovoHosp rendszer. A NovoHosp rendszerből a releváns készletmozgások (beszerzéshez kapcsolódó árubeérkezés és számlabeérkezés kivételével minden) feladását egy konvertáló rutin alakítja át a GYURIKA-val azonos formátumú feladásokká, és azok kerülnek a Medikai interfésszel feldolgozásra.

A fenti három interfészre jellemző, hogy az adatok az SAP-ba főkönyvi könyveléssel kerülnek be. A feladásra kerülő állományban meg kell adni a megfelelő számviteli, kontrolling és keretgazdálkodási törzsadatokat.

5. Az iBS-SAP közötti interfész alapján az iBS-t, mint segédrendszert értelmezhetjük, amely a Klinikai Központ szervezeti egységeinek egy részénél van használatban. Minden készlettel kapcsolatos gazdasági esemény, ezáltal a készletek analitikus nyilvántartása az SAP-ban valósul meg.

6. <sup>75</sup>Az UD Menza rendszer az Egyetem köznevelési intézményeiben tanuló diákok, illetve törvényes képviselőik számára lehetőséget biztosít az intézmény által biztosított étkezés megrendelésére, lemondására. A rendszerben az étkezés megrendeléséhez és számlázásához szükséges tanulói, számlafizetői adatok kerülnek tárolásra. Ezen adatok kerülnek átadásra az SAP rendszer részére, mely alapján az Értékesítési modulban megtörténik a számla kiállítása, valamint megtörténik a vevői törzsadatok szinkronizálása. Kétirányú kapcsolatot valósít meg

<sup>72</sup>Módosította a 22/2023. (IX. 21.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. július 1-től.

<sup>73</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>74</sup>Módosította a 22/2023. (IX. 21.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. július 1-től.

<sup>75</sup>Beiktatta a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

az interfész, azaz az SAP is ad vissza gazdálkodási adatokat az étkezési díjról kiállított számlákkal kapcsolatosan (számlaszám, összeg, kiegyenlítés összege), illetve a kiállított elektronikus számla a tanuló, törvényes képviselő részére az UD Menza rendszeren keresztül megtekinthető, letölthető.

## **NEPTUN interfész bemutatása**

A NEPTUN rendszer kezeli a hallgatói adatokat és a hallgatókkal kapcsolatos pénzügyeket (bármilyen jogcímen történő befizetéseket, illetve kifizetéseket), illetve mindazon személyekkel kapcsolatos adatokat, akik valamilyen oktatási szolgáltatást vettek igénybe, és ehhez kapcsolódóan valamilyen jogcímen befizetéseket teljesítenek az Egyetem számára.

A NEPTUN rendszer és az SAP közös vevőtörzset használ. A vevőtörzs szinkronizálása során az SAP az elsődleges rendszer. A NEPTUN az egyedi számlákat az SAP-ban is létező partner kódokra állítja ki, így a feladás is konkrét vevőkódokra történik.

### **Egyedi tételek**

Az egyedi tételes számlák a NEPTUN rendszerben készülnek, amelyek SAP-ban való könyvelése feladás útján valósul meg. A számlák könyveléséhez szükséges adatokat, mint egyedi tételeket egy xml fájl tartalmazza. A céges számlák naponta, a hallgatói számlák hónap végén, míg a diákhitelek esetenként kerülnek átadásra.

Egyedi tételes számla alatt az alábbiakat értjük:

- Céges számlák
- Hallgatói, nem céges számlák
- Diákhitel
- Hallgatói visszatérítések (jóváíró számla készül, mely egyedi feladással kerül az SAP-ba időszakosan, az igény felmerülésekor).

A számlák kiegyenlítése – a hallgatói számlák kivételével - az SAP-ban történik, amelyről elektronikus feladás készül a NEPTUN felé. A feladási állomány tartalmazza a partner és a számla azonosítóját, valamint a banki kiegyenlítés releváns adatait.

A hallgatói számlák kiegyenlítését (gyűjtőszámlás befizetés) a NEPTUN adja fel havonta, amely alapján az SAP-ban is kiegyenlítésre kerül a bankszámlával szemben, és egyben rendezésre a gyűjtőszámlán.

### **Összesített tételek**

Az összesítő állomány az ösztöndíjhoz, szternózott ösztöndíjhoz és visszafizetett ösztöndíjhoz kapcsolódó adatokat tartalmazza. Külön állományba kerül az ösztöndíj és annak szternója, valamint az ösztöndíj visszafizetés.

A gyűjtőszámlás feladások kiegyenlítését nem kell feladni a NEPTUN felé.

## JDOLBER interfész bemutatása

<sup>76</sup>Az SAP ERP 6.0 rendszer a bérfeladás adatait veszi át a JDOLBER rendszerből. Adott könyvelési periódusban a tárgyhavi bért könyveljük le az adott hónap végi bizonylatdátummal. A havi bérfeladások mellett javító pótfeladások is érkeznek a JDOLBER rendszerből, amelyek bizonylatdátuma szintén a kapcsolódó hónap utolsó napja.

### Előfeltételek

A helyes működéshez szükséges, hogy a releváns háttértáblák megfelelően karban legyenek tartva. Két táblában határozzuk meg a bérral kapcsolatos főkönyvi számlák ellenszámláit, az ellenszámlák alapértelmezett kiegészítő kontírozásait, továbbá a bizonylatfelosztási csoportokat. A bizonylatfelosztási csoport jelöli az egy bizonylatba tartozó tételeket.

A bérfeladás fájlban nem tartozik-követel tételpárokat ad át a JDOLBER, hanem csak egy főkönyvi számlát, amelyhez a releváns háttértábla alapján határozzuk meg a megfelelő ellenszámlát. Szintén itt adhatjuk meg a levezetett ellenszámla alapértelmezett kiegészítő kontírozásait.

A ZPS13\_FOKONYV táblában van beállítva, hogy mely főkönyv-pénzügyi tétel párok kerüljenek adott bizonylatfelosztási csoportba.

A ZPS13\_BIZONYLAT táblában van beállítva, hogy a ZPS13\_FOKONYV tábla alapján képzett bizonylatfelosztási csoportok milyen bizonylatfajttával könyvelődjenek, illetve itt adjuk meg a használandó ellenszámlát is.

### A bérfeladási fájl adatszerkezete

A JDOLBER-ből előállított, SAP-ba beolvasandó állomány csv formátumú, azaz pontosvesszővel tagolt, és tartalmazza az SAP-beli könyveléshez szükséges alapvető információkat.

## Medikai interfész bemutatása<sup>7778</sup>

A GYURIKA és a NovoHosp gyógyszerügyi rendszerek a gyógyszerszakmai szempontok figyelembevételével kialakított készletgazdálkodási rendszerek. A rendszerekben vezetett gyógyszerkészlet mozgások és számlabeérkezések alapján főkönyvi könyvelésre van szükség az SAP gazdasági rendszerben.

1. A GYURIKA rendszer esetén feladásra kerül az árubeérkezés, árukiadás, értékesítés, magisztrális gyártás, leltáreltérés, selejtezés, térítésmentesen vagy ajándékként kapott készletek bevételezése, illetve kiadása és a számlabeérkezés.
2. A NovoHosp rendszer esetén feladásra kerül az árukiadás, értékesítés, magisztrális gyártás, leltáreltérés, selejtezés, térítésmentesen vagy ajándékként kapott készletek bevételezése, illetve kiadása. (Az integrációra rendelkezésre álló idő szűkössége miatt nem az interfészen keresztül történik a szállítói számlák könyvelése.)

Ezt a feladatot látja el a Medikai interfész.

<sup>76</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>77</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>78</sup>Módosította a 22/2023. (IX. 21.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. július 1-től.

Háttértábla beállítására az SAP rendszerben csak az egyéb nem keretreleváns mozgások költséghely levezetéséhez van szükség. A ZUDE\_MEDINT2\_KST háttértáblában azt állítjuk be, hogy a gyógyszerári rendszerben könyvelt üzletág, gazdasági esemény (amit az értékelési tétel adat reprezentál) és könyvelendő főkönyv kombinációk esetén milyen költséghelyet vezessünk le a bizonylatba. A tábla jelenleg minden kombinációra az 1100-as üzletág esetén a 67R000KYL5 költséghelyet, míg az 1200-as üzletág esetén a 67R000VE01 költséghelyet vezeti le.

### **Könyvelési logika**

Az SAP-ban interfész feladással történő könyvelés számviteli szempontból

- a GYURIKA rendszer esetében:
  - az árubeérkezési bizonylatok bizonylatonként és ezen belül főkönyvi számonkénti, adókodekénti bontásban,
  - egyéb készletnövekedési bizonylatok (saját termelésű késztermék készletrevétel, leltártöbblet, osztályos kiadás visszavétele, stb.) főkönyvi számonkénti, adókodekénti bontásban bizonylatonként,
  - az anyagkiadási bizonylatok főkönyvi számonkénti, adókodekénti bontásban, napi felhasználási bizonylatok szintjén,
  - a szállítói számla bizonylatonkénti, szállítónkénti és főkönyvi számlánkénti és ezen belül adókodekénti bontásban történik,
- a NovoHosp rendszer esetében:
  - egyéb készletnövekedési bizonylatok (saját termelésű késztermék készletrevétel, leltártöbblet, osztályos kiadás visszavétele, stb.) főkönyvi számonkénti bontásban, havi összesítésben,
  - az anyagkiadási bizonylatok főkönyvi számonkénti bontásban, havi összesítésben történik.

### **Értékelési tételek**

A gyógyszerári rendszerek értékelési tételeket határoznak meg a készlet típusa (normál, saját termelésű vagy térítésmentes készlet) és a történt gazdasági esemény alapján az alábbi táblázat szerint:

<b>Készlet típus</b>	<b>Gazdasági esemény (mozgásnem) megnevezése</b>	<b>Értékelési tétel</b>
Saját term. készlet	STK késztermék készletre vétel	16
Saját term. készlet	STK késztermék készletre vétel sztornó	17
Saját term. készlet	STK kiadás gyártásra	37
Saját term. készlet	STK kiadás gyártásra stornó	36
Saját term. készlet	STK Anyagkiadás	KA
Saját term. készlet	STK Anyagkiadás stornó	KB
Saját term. készlet	Selejtezés (GYÁRTÁSI)	K1
Saját term. készlet	Selejtezés (GYÁRTÁSI) sztornó	K2
Saját term. készlet	Eladás	K3
Saját term. készlet	Eladás stornó	K4
Saját term. készlet	Leltár hiány	K5
Saját term. készlet	Leltártöbblet	K6
Saját term. készlet	Leltár többlet stornó	K7
Saját term. készlet	Leltárhiány sztornó	K8
Normál anyag	Árubeérkezés	11

Készlet típus	Gazdasági esemény (mozgásnem) megnevezése	Értékelési tétel
Normál anyag	Árubeérkezés sztornó	12
Normál anyag	Anyagkiadás	21
Normál anyag	Anyagkiadás sztornó	22
Normál anyag	Anyagkiadás STK gyártásra	26
Normál anyag	Anyagkiadás STK gyártásra ST	27
Normál anyag	Selejtezés (központi, osztályos)	51
Normál anyag	Selejtezés sztornó	52
Normál anyag	Eladás	61
Normál anyag	Eladás stornó	62
Normál anyag	Leltár hiány	71
Normál anyag	Leltártöbblet	72
Normál anyag	Leltár többlet stornó	73
Normál anyag	Leltárhiány sztornó	74
Normál anyag	Számlabeérkezés	RE
Normál anyag	Számlabeérkezés sztornó	RS
Normál anyag	Számlahelyesbítés jóváíró	RJ
Normál anyag	Számlahelyesbítés terhelő	RT
Térítésmentes	Árubeérkezés	T1
Térítésmentes	Árubeérkezés sztornó	T2
Térítésmentes	Anyagkiadás	T3
Térítésmentes	Anyagkiadás sztornó	T4
Térítésmentes	Anyagkiadás STK gyártásra	T5
Térítésmentes	Anyagkiadás STK gyártásra ST	T6
Térítésmentes	Selejtezés (központi, osztályos)	T7
Térítésmentes	Selejtezés sztornó	T8
Térítésmentes	Leltár hiány	TA
Térítésmentes	Leltárhiány sztornó	TD
Térítésmentes	Leltártöbblet	TB
Térítésmentes	Leltár többlet stornó	TC

### **Könyvelések**

Az értékelési tételek alapján egyértelműen meghatározhatók az SAP-ban szükséges könyvelések. Az interfész egy értékelési tételhez szükség szerint egy vagy két bizonylatot tud könyvelni.

Az első könyvelés jellemzően a megfelelő 2-es készletszámlán és a gyógyszer AB/SZB egyeztetőn (árubeérkezés), a szállítón és az AB/SZB egyeztetőn (számlabeérkezés), vagy a 2-es készletszámlán és az 5-ös költség számlán könyvel (kiadás felhasználásra). Természetesen a speciálisabb gazdasági események esetén is be vannak állítva a könyvelendő főkönyvek. Például selejtezésnél, értékesítésnél vagy leltárhiánynál mindig a megfelelő 8-as főkönyvet könyveli a készletszámlával szemben.

A második könyvelés legtöbbször az elhatárolás könyvelését valósítja meg. Ilyen a leltártöbblet könyvelése a normál készlet és a saját termelésű készlet esetén, illetve a térítésmentes készlet

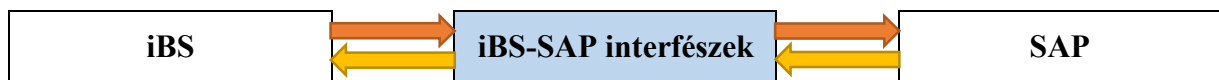
valamennyi gazdasági eseménye. A második könyvelés lehet még a saját termelésű készletek állományváltozási könyvelése.

## iBS - SAP interfész bemutatása

Az Egyetem Klinikai Központjának egyes szervezeti egységeiben az iBS rendszer, készletkezelő, -igénylő segédrendszerként továbbra is használatban maradt, azzal, hogy a készlet-nyilvántartási feladatokat az SAP végzi.

A két rendszer között kétirányú interfész kapcsolat került kiépítésre, mely biztosítja az adatok átadását:

- egyrészt az SAP-ból az iBS felé,
- másrészt az iBS-ből az SAP felé.



Az SAP és iBS kapcsolatához egy ún. köztes rendszer került kialakításra, ami a rendszerek közötti adatok forgalmát, konverzióját végzi. Itt tudják továbbá a megfelelő jogosultsággal rendelkező felhasználók a különböző interfészfolyamatokat áttekinteni, feldolgozni, továbbvinni. Az interfészkapcsolatok leírását a következő pontok tartalmazzák.

### Belső rendelések

Az adott szervezeti egységek (eseti, havi) belső rendelések keretében anyagigényléseket készítenek az iBS rendszerben (a pénzügyi központot és az alapot is itt adják meg), amik jóváhagyás, majd lezárás után átadásra kerülnek a köztes rendszer felé, ami a rendelések alapján – automatikusan - felhasználási igényeket készít az SAP-ban. A létrejött felhasználási igények alapján a raktáron lévő cikkek kiadhatók, ha nincs készlet, akkor pedig raktári megrendelések készíthetők a beszerzéshez.

A Központi műtő belső rendelései nem ebben a pontban jelennek meg, hanem a készletfeltöltési igényben.

### Cikkszám igénylés

Az iBS és SAP rendszer között az egységes törzsadat-kezelés miatt létrehozásra került egy cikkszám igénylő felület a köztes rendszerben, ahol a felhasználók kezdeményezhetik az új cikkszámok létrehozását. Az igény alapján a cikktörzskarbantartó létrehozza az új cikkszámot (vagy egy meglévőt kiterjeszt) az SAP-ban, majd a köztes rendszerben visszajelez a cikkszám létrehozásáról, ezt követően az interfész pedig intézi a cikkszám automatikus létrejöttét az iBS rendszerben.

### Készletfeltöltési igény

A Központi műtő belső rendelés keretében készletfeltöltési igényt készít az iBS rendszerben, ami jóváhagyás majd lezárás után átadásra kerül a köztes rendszer, majd az SAP felé, ahol a raktárhelyek közötti átkönyvelés – automatizmusokkal - elvégezhető (311/312 mozgásnemmél). A keletkezett anyagbizonylatok alapján a köztes rendszer elvégzi az iBS-ben a Központi műtő feltöltését az érintett cikkekkel.



## Konszignációs felhasználás

A konszignációs cikkek kezelésének alapvető színtere az iBS. A konszignációs cikkek érintő bizonyos iBS-es anyagmozgások átadásra kerülnek a köztes rendszer felé, ami a bizonylatok alapján felhasználási igényeket készít az SAP-ban. A létrejött felhasználási igény alapján raktári megrendelés készíthető az elhasznált konszignációs cikkekről (ez alapján a bejövő számla lekönnyelhető), majd a felhasználási igény alapján a bevételezett cikkek kiadhatók, hiszen ezek tényleges felhasználása már megtörtént.

Az érintett konszignációs anyagmozgások (zárójelben az iBS-es mozgásnemek):

- Szervezeti készlet kezelő hely feltöltése központi konszignációs raktárból (2383)
- Szervezeti készlet kezelő hely konszignációs raktárának felhasználása (2384)
- Központi műtőben konszignációs cikk felhasználása (238, illetve 2381)

## Központi műtő felhasználás

Amennyiben az iBS rendszerben a Központi műtő normál cikkekkel használ fel a műtétek során 238-as mozgásnemmel, akkor az iBS-es bizonylattételek megjelennek a köztes rendszerben, ahol a tételekből automatikusan feldolgozó állomány jön létre, ami majd az SAP-ban egy ún. batch-input mappa képében jelenik meg. A megfelelő jogosultsággal rendelkező felhasználó a létrejött mappát betölti az SAP-ba. Sikeres betöltés során a rendszer automatikusan megkeletkezett azoknak a normál anyagoknak/árúknak a felhasználási bizonylatait az SAP-ban (ZI1/ZI2 mozgásnemmel), amik a műtétek során felhasználásra és az iBS-ben rögzítésre kerültek.

## SAP-iBS készlet átadás<sup>79</sup>

Egy adott szervezeti egység anyag/áru felhasználási igénye alapján (351/352 mozgásnemmel), speciális esetben felhasználási igény előzmény nélkül (V51/V52 mozgásnemmel) vagy ajándékként/térítésmentesen kapott anyagok felhasználásával (KA1/KA2, KT1/KT2 mozgásnemmel) az SAP-ban anyagkiadás, készletfelhasználás történik. Ez alapján automatikusan megtörténik az iBS-ben a szervezeti készlet kezelő hely feltöltése az érintett normál cikkel. Ezáltal a szervezeti egység a felhasználásra kiadott cikk mozgási adatait tovább nyilvántarthatja az iBS segédrendszerben (osztályos készletnyilvántartás).

## UD Menza interfész bemutatása<sup>80</sup>

Az UD Menza rendszer kezeli az étkezési szolgáltatás megrendeléséhez szükséges tanulói, illetve a megrendelt étkezések számlázásához szükséges tanulói, számlafizetői adatokat.

Az UD Menza rendszer és az SAP közös vevőtörzset használ. A vevőtörzs szinkronizálása során az UD Menza az elsődleges rendszer, ahol a valós adatokat a tanulók, törvényes képviselők és az iskolai ügyintézők rögzítik a rendszerbe. Az UD Menza rendszerből az egyedi számlázáshoz szükséges adatok az SAP-ban is létező partner kódokra kerülnek átadásra az SAP felé.

<sup>79</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>80</sup>Beiktatta a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

### **Egyedi tételek**

Az egyedi tételes számlák az SAP-ban kerülnek kiállításra. A számlák könyveléséhez szükséges adatokat, mint egyedi tételeket az UD Menza rendszerből havonta, a hónap elején lekért Excel fájlok tartalmazzák, mely fájlok megküldésre kerülnek a Pénzügyi Igazgatóság felé.

Egyedi tételes számla alatt az alábbiakat értjük:

- Céges számlák (ha az étkezési díj fizetése átvállalásra került, cég a számlafizető)
- Tanulói, nem céges számlák
- Visszatérítések (elszámoláskor jóváíró számla készül időszakosan az igény felmerülésekor, illetve a tanév végén).

A számlák kiállítása és kiegyenlítése az SAP-ban történik, ezen adatok automatikusan, naponta lekérdezésre kerülnek az SAP rendszerből, és beolvasásra kerülnek az UD Menza rendszerbe.

Az alábbi adatok kerülnek beolvasásra:

- az étkezési díjról kiállított számla azonosítója,
- a vevő partner azonosítója,
- a banki kiegyenlítés összege,
- a számla típusa (papír alapú vagy elektronikus számla került-e kiállításra).

8182838485 **A Debreceni Egyetem Számlatükre**

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
<b>1.</b>	<b>Befektetett eszközök</b>
<b>11.</b>	<b>Immateriális javak</b>
<b>113.</b>	<b>Vagyoni értékű jogok</b>
1130000000	Vagyoni értékű jogok
<b>114.</b>	<b>Szellemi termékek</b>
1140000000	Szellemi termékek
<b>115.</b>	<b>Üzleti vagy cégérték</b>
1150000000	Üzleti vagy cégérték
<b>117.</b>	<b>Immateriális javak értékhelyesbítése</b>
1171000000	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
1172000000	Szellemi termékek értékhelyesbítése
<b>118.</b>	<b>Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása</b>
1183000000	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1184000000	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1185000000	Üzleti vagy cégérték terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
<b>119.</b>	<b>Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése</b>
1193000000	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
1194000000	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
1195000000	Üzleti vagy cégérték terv szerinti értékcsökkenése
<b>12-16.</b>	<b>Tárgyi eszközök</b>
<b>12.</b>	<b>Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok</b>
<b>121.</b>	<b>Földterület</b>
1210000000	Földterület
<b>122.</b>	<b>Telek, telkesítés</b>
1220000000	Telek, telkesítés
<b>123.</b>	<b>Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok</b>
1230000000	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
<b>124.</b>	<b>Egyéb építmények</b>
1240000000	Egyéb építmények
<b>126.</b>	<b>Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok</b>
1260000000	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
<b>127.</b>	<b>Ingatlanok értékhelyesbítése</b>
1271000000	Földterület értékhelyesbítése
1272000000	Telek, telkesítés értékhelyesbítése
1273000000	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok értékhelyesbítése
1274000000	Egyéb építmények értékhelyesbítése

<sup>81</sup>Módosította a 73/2022. (III. 17.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2021. augusztus 1-től.

<sup>82</sup>Módosította a 27/2022. (XII. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2022. december 9-től.

<sup>83</sup>Módosította a 32/2023. (III. 08.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. január 1-től.

<sup>84</sup>Módosította a 22/2023. (IX. 21.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2023. július 1-től.

<sup>85</sup>Módosította a 27/2024. (II. 29.) sz. szenátusi határozat; hatályos 2024. január 1-től.

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
1275000000	Ingtalanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
<b>128.</b>	<b>Ingtalanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása</b>
1281000000	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1282000000	Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1283000000	Ingtalanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
<b>129.</b>	<b>Ingtalanok terv szerinti értékcsökkenése</b>
1291000000	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok terv szerinti értékcsökkenése
1292000000	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
1293000000	Ingtalanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
<b>13.</b>	<b>Műszaki berendezések, gépek, járművek</b>
<b>131.</b>	<b>Műszaki berendezések, gépek</b>
1310000000	Műszaki berendezések, gépek
<b>132.</b>	<b>Járművek</b>
1320000000	Járművek
<b>137.</b>	<b>Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése</b>
1371000000	Műszaki berendezések, gépek értékhelyesbítése
1372000000	Járművek értékhelyesbítése
<b>138.</b>	<b>Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása</b>
1381000000	Műszaki berendezések, gépek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1382000000	Járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
<b>139.</b>	<b>Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése</b>
1391000000	Műszaki berendezések, gépek terv szerinti értékcsökkenése
1392000000	Járművek terv szerinti értékcsökkenése
<b>14.</b>	<b>Egyéb berendezések, felszerelések, járművek</b>
<b>141.</b>	<b>Egyéb berendezések, felszerelések</b>
1410000000	Egyéb berendezések, felszerelések
<b>142.</b>	<b>Egyéb járművek</b>
1420000000	Egyéb járművek
<b>147.</b>	<b>Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése</b>
1471000000	Egyéb berendezések, felszerelések értékhelyesbítése
1472000000	Egyéb járművek értékhelyesbítése
<b>148.</b>	<b>Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása</b>
1481000000	Egyéb berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1482000000	Egyéb járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
<b>149.</b>	<b>Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése</b>
1491000000	Egyéb berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
1492000000	Egyéb járművek terv szerinti értékcsökkenése

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
<b>15.</b>	<b>Tenyészállatok</b>
<b>151.</b>	<b>Tenyészállatok</b>
1510000000	Tenyészállatok
<b>152.</b>	<b>Igásállatok</b>
1520000000	Igásállatok
<b>153.</b>	<b>Egyéb állatok</b>
1530000000	Egyéb állatok
<b>157.</b>	<b>Tenyészállatok értékhelyesbítése</b>
1571000000	Tenyészállatok értékhelyesbítése
1572000000	Igásállatok értékhelyesbítése
1573000000	Egyéb állatok értékhelyesbítése
<b>158.</b>	<b>Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása</b>
1581000000	Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1582000000	Igásállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1583000000	Egyéb állatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
<b>159.</b>	<b>Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése</b>
1591000000	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
1592000000	Igásállatok terv szerinti értékcsökkenése
1593000000	Egyéb állatok terv szerinti értékcsökkenése
<b>16.</b>	<b>Beruházások, felújítások</b>
1610000000	Befejezetlen beruházások
1620000000	Felújítások
1639999999	Technikai befejezetlen beruházások, felújítások
<b>168.</b>	<b>Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása</b>
1680000000	Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
<b>17-19.</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközök</b>
<b>17.</b>	<b>Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)</b>
1720000000	Tartós jelentős tulajdoni részesedés
1730000000	Egyéb tartós részesedés
<b>177.</b>	<b>Részesedések értékhelyesbítése</b>
1772000000	Tartós jelentős tulajdoni részesedés értékhelyesbítése
1773000000	Egyéb tartós részesedés értékhelyesbítése
<b>179.</b>	<b>Részesedések értékvesztése és annak visszairása</b>
1792000000	Tartós jelentős tulajdoni részesedés értékvesztése és annak visszairása
1793000000	Egyéb tartós részesedés értékvesztése és annak visszairása
<b>18.</b>	<b>Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</b>
1810000000	Államkötvények
<b>189.</b>	<b>Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása</b>
1890000000	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
<b>19.</b>	<b>Tartósan adott kölcsönök</b>
1920000000	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásnak

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
1930000000	Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásnak
1940000000	Egyéb tartósan adott kölcsönök
1950000000	Tartós bankbetétek (egyéb)
<b>199.</b>	<b>Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása</b>
1992000000	Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásnak értékvesztése és annak visszairása
1993000000	Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásnak értékvesztése és annak visszairása
1994000000	Egyéb tartósan adott kölcsönök értékvesztése és annak visszairása
1995000000	Tartós bankbetétek (egyéb) értékvesztése és annak visszairása
<b>2.</b>	<b>Készletek</b>
<b>21-22.</b>	<b>Anyagok</b>
<b>211.</b>	<b>Szakmai anyagok</b>
2110100000	Gyógyszerek
2110200000	Gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítmények
2110300000	Tápszerek
2110400000	Vér- és vérbéltételek
2110510000	Gyógyszer alapanyagként használt vegyszerek
2110521000	Fertőtlenítőszer
2110522000	Fertőtlenítőszer (medikai rendszer)
2110531000	Vegyszer
2110532000	Vegyszer (medikai rendszer)
2110610000	Orvosi gázok
2110620000	Orvosi gázok (medikai rendszer)
2110700000	Anyatej
2110810000	Kötszer
2110820000	Kötszer (medikai rendszer)
2110900000	Emberi szervezetbe kerülő egészségügyi anyagok
2110910000	Emberi szervezetbe kerülő egészségügyi anyagok (medikai rendszer)
2111000000	Diagnosztika speciális anyagai
2111010000	Diagnosztika speciális anyagai (medikai rendszer)
2111100000	Egyszer használatos egészségügyi anyagok
2111110000	Egyszer használatos egészségügyi anyagok (medikai rendszer)
2111210000	Csomagolóanyag
2111220000	Csomagolóanyag (medikai rendszer)
2111910000	Egyéb egészségügyi szakmai anyagok
2111911000	Egyéb egészségügyi szakmai anyagok (medikai rendszer)
2111920000	Egyéb oktatási szakmai anyagok
2111930000	Egyéb mezőgazdasági szakmai anyagok
2111940000	Egyéb kutatási szakmai anyagok

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
<b>212.</b>	<b>Üzemeltetési anyagok</b>
2121100000	Élelmiszerek, élelmezési nyersanyagok
2121200000	Élelmiszerek, élelmezési nyersanyagok (Quadro Byte)
2122000000	Irodaszerek
2123100000	Munkaruha, védőruha
2123200000	Ellátotti textília
2123300000	Egyéb textília
2124000000	Üzemyanyag, fűtőanyagok, kenőanyag
2125000000	Műszaki, karbantartási anyagok
2126000000	Tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló informatikai eszközök, egyéb információhordozók
2127000000	Tisztítószerek
2128000000	Hulladékkezeléshez, -szállításhoz kapcsolódó anyagok
2129000000	Egyéb üzemeltetési anyagok
2129100000	Egyéb üzemeltetési anyagok (Quadro Byte)
<b>218.</b>	<b>Anyag ÁB/SZB számlák</b>
2180999999	Anyag ÁB/SZB könyvelés ütköztető
2181999999	Anyag-Mellékköltség ütköztető
2182999999	Anyag-NAV VP vám ütköztető
2183999999	Anyag-NAV VP ÁFA ütköztető
2184999999	Anyag-Gyógyszer ütköztető
<b>219.</b>	<b>Anyagok értékvesztése és annak visszairása</b>
2190000000	Anyagok értékvesztése és annak visszairása
<b>23.</b>	<b>Befejezetlen termelés és félkész termékek</b>
2310000000	Befejezetlen termelés
2350000000	Félkész termékek
<b>239.</b>	<b>Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása</b>
2391000000	Befejezetlen termelés értékvesztése és annak visszairása
2392000000	Félkész termékek értékvesztése és annak visszairása
<b>24.</b>	<b>Növendék, hízó- és egyéb állatok</b>
2410000000	Növendék állatok
2420000000	Hízóállatok
2430000000	Egyéb állatok
<b>249.</b>	<b>Állatok értékvesztése és annak visszairása</b>
2491000000	Növendék állatok értékvesztése és annak visszairása
2492000000	Hízóállatok értékvesztése és annak visszairása
2493000000	Egyéb állatok értékvesztése és annak visszairása
<b>25.</b>	<b>Késztermékek</b>
2510000000	Késztermékek

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
2520000000	Késztermékek (saját előállítású gyógyszer)
<b>259.</b>	<b>Késztermékek értékvesztése és annak visszairása</b>
2591000000	Késztermékek értékvesztése és annak visszairása
2592000000	Késztermékek (Gyógyszer) értékvesztése és annak visszairása
<b>26-28.</b>	<b>Áruk</b>
<b>26.</b>	<b>Kereskedelmi áruk</b>
2610000000	Áruk
2610999999	Áru ÁB/SZB könyvelés ütköztető
2611999999	Áru-Mellékköltség ütköztető
2612999999	Áru-NAV VP vám ütköztető
2613999999	Áru-NAV VP ÁFA ütköztető
2620000000	Áruk (Gyógyszer)
2690000000	Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása
<b>27.</b>	<b>Közvetített szolgáltatások</b>
2710000000	Közvetített szolgáltatások
2710999999	Közvetített szolgáltatás ÁB/SZB könyvelés ütköztető
2711999999	Közvetített szolgáltatás-Mellékköltség ütköztető
2712999999	Közvetített szolgáltatás-NAV VP vám ütköztető
2713999999	Közvetített szolgáltatás-NAV VP ÁFA ütköztető
2790000000	Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása
<b>28.</b>	<b>Betétdíjas göngyölegek</b>
2810000000	Betétdíjas göngyölegek
2810999999	Betétdíjas göngyöleg ÁB/SZB könyvelés ütköztető
2811999999	Betétdíjas göngyöleg-Mellékköltség ütköztető
2812999999	Betétdíjas göngyöleg-NAV VP vám ütköztető
2813999999	Betétdíjas göngyöleg-NAV VP ÁFA ütköztető
2890000000	Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása
<b>3.</b>	<b>Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások</b>
<b>31.</b>	<b>Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)</b>
3110000000	Belföldi vevőkövetelések
3120000000	Külföldi vevőkövetelések
<b>319.</b>	<b>Követelések értékvesztése és annak visszairása</b>
3191000000	Belföldi vevőkövetelések értékvesztése és annak visszairása
3192000000	Külföldi vevőkövetelések értékvesztése és annak visszairása
<b>32.</b>	<b>Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben</b>
<b>322.</b>	<b>Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</b>
3221000000	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben



<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
3222100000	Rövid lejáratú kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére
3222200000	Tartósan adott kölcsönökből átsorolt rövid lejáratú követelések - jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére
3222300000	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben (nem analitikus)
3223100000	Immateriális javakra adott előleg jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére
3223110000	Immateriális javakra adott előleg jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére év végi átértékelése
3223200000	Beruházásokra adott előleg jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére
3223210000	Beruházásokra adott előleg jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére év végi átértékelése
3223300000	Készletekre adott előleg jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére
3223310000	Készletekre adott előleg jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére év végi átértékelése
3223400000	Szolgáltatásokra adott előleg jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére
3223410000	Szolgáltatásokra adott előleg jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére év végi átértékelése
3223500000	Egyéb adott előlegek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére
3223510000	Egyéb adott előlegek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére év végi átértékelése
<b>323.</b>	<b>Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</b>
3231000000	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
3232100000	Rövid lejáratú kölcsön egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére
3232200000	Tartósan adott kölcsönökből átsorolt rövid lejáratú követelések - egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére
3232300000	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben (nem analitikus)
3233100000	Immateriális javakra adott előleg egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére
3233110000	Immateriális javakra adott előleg egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére év végi átértékelése
3233200000	Beruházásokra adott előleg egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére
3233210000	Beruházásokra adott előleg egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére év végi átértékelése
3233300000	Készletekre adott előleg egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére
3233310000	Készletekre adott előleg egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére év végi átértékelése

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
3233400000	Szolgáltatásokra adott előleg egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére
3233410000	Szolgáltatásokra adott előleg egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére év végi átértékelése
3233500000	Egyéb adott előlegek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére
3233510000	Egyéb adott előlegek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére év végi átértékelése
<b>329.</b>	<b>Részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követelés értékvesztése és annak visszairása</b>
3292100000	Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása
3292200000	Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása (nem analitikus)
3292310000	Immateriális javakra adott előleg jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére értékvesztése és annak visszairása
3292320000	Beruházásokra adott előleg jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére értékvesztése és annak visszairása
3292330000	Készletekre adott előleg jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére értékvesztése és annak visszairása
3292340000	Szolgáltatásokra adott előleg jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére értékvesztése és annak visszairása
3292350000	Egyéb adott előleg jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére értékvesztése és annak visszairása
3293100000	Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása
3293200000	Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása (nem analitikus)
3293310000	Immateriális javakra adott előleg egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére értékvesztése és annak visszairása
3293320000	Beruházásokra adott előleg egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére értékvesztése és annak visszairása
3293330000	Készletekre adott előleg egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére értékvesztése és annak visszairása
3293340000	Szolgáltatásokra adott előleg egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére értékvesztése és annak visszairása
3293350000	Egyéb adott előleg egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás részére értékvesztése és annak visszairása
<b>34.</b>	<b>Váltókövetelések</b>
3410000000	Belföldi váltókövetelések
3420000000	Külföldi váltókövetelések
<b>349.</b>	<b>Váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása</b>
3491000000	Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása
3492000000	Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása
<b>35.</b>	<b>Adott előlegek</b>
3500000000	Adott előleg igény

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
<b>351.</b>	<b>Immateriális javakra adott előlegek</b>
3511000000	Immateriális javakra adott előlegek
3512000000	Immateriális javakra adott előlegek év végi átértékelése
<b>352.</b>	<b>Beruházásokra adott előlegek</b>
3521000000	Beruházásokra adott előlegek
3522000000	Beruházásokra adott előlegek év végi átértékelése
<b>353.</b>	<b>Készletekre adott előlegek</b>
3531000000	Készletekre adott előlegek
3532000000	Készletekre adott előlegek év végi átértékelése
<b>354.</b>	<b>Szolgáltatásokra adott előlegek</b>
3541000000	Szolgáltatásokra adott előlegek
3542000000	Szolgáltatásokra adott előlegek év végi átértékelése
<b>355.</b>	<b>Egyéb adott előlegek</b>
3551000000	Egyéb adott előlegek
3552000000	Egyéb adott előlegek év végi átértékelése
<b>359.</b>	<b>Adott előlegek értékvesztése és visszairása</b>
3591000000	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
3592000000	Beruházásokra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
3593000000	Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
3594000000	Szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
3595000000	Egyéb adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
<b>36.</b>	<b>Egyéb követelések</b>
<b>361.</b>	<b>Munkavállalókkal szembeni követelések</b>
<b>3611.</b>	<b>Munkavállalóknak folyósított előlegek</b>
3611100000	Munkavállalóknak folyósított fizetési előlegek
3611200000	Munkavállalóknak elszámolásra kiadott előlegek
3612000000	Munkabér túlfizetés miatti követelés
3613000000	Dolgozói kártérítés
3619000000	Munkavállalókkal szemben előírt egyéb követelések
3619100000	Munkavállalókkal szemben előírt egyéb követelések (nem analitikus)
<b>362.</b>	<b>Költségvetési kiutalási igények</b>
3621000000	Jövedéki adó kiutalási igények
3622000000	Szakképzési hozzájárulás kiutalási igények
3623000000	Egyéb, támogatásokkal kapcsolatos kiutalási igények
3624000000	TB kifizetőhelyi kiutalási igények
<b>363.</b>	<b>Költségvetési kiutalási igények teljesítése</b>
3631000000	Jövedéki adó kiutalási igények teljesítése
3632000000	Szakképzési hozzájárulás kiutalási igények teljesítése
3633000000	Egyéb, támogatásokkal kapcsolatos kiutalási igények teljesítése
3634000000	TB kifizetőhelyi kiutalási igények teljesítése

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
<b>364.</b>	<b>Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök</b>
3641000000	Rövid lejáratú kölcsönök
<b>3642.</b>	<b>Tartósan adott kölcsönökből átsorolt rövid lejáratú követelések</b>
3642100000	Tartósan adott kölcsönökből átsorolt rövid lejáratú követelések - lakáskölcsön
3642900000	Tartósan adott kölcsönökből átsorolt rövid lejáratú követelések - egyéb kölcsön
<b>365.</b>	<b>Vásárolt és kapott követelések</b>
3651000000	Vásárolt belföldi követelések
3652000000	Vásárolt külföldi követelések
3653000000	Követelés fejében, csere útján átvett követelések
3654000000	Térítés nélkül átvett követelések
3659000000	Egyéb címen vásárolt és kapott követelések
<b>366.</b>	<b>Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések</b>
3661000000	Részesedés értékesítéssel kapcsolatos követelések
3662000000	Részesedés alapítással, tőkeemeléssel kapcsolatos követelések
3663000000	Részesedés megszűnése miatti követelések
<b>367.</b>	<b>Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések</b>
3670000000	Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések
<b>368.</b>	<b>Különböző egyéb követelések</b>
3680100000	Értékpapír-elszámolási számla
<b>36802.</b>	<b>Áfa technikai nyilvántartási számlák</b>
3680210000	Kapott előleg Áfa technikai számla
3680220000	Pénzforgalmi szemléletű bejövő Áfa elszámolási számla
3680230000	Csoport Áfa és önellenőrzési pótlék elszámolási számla
3680240000	Következő időszaki levonható Áfa
3680290000	Technikai Áfa
3680300000	Biztosítóintézettel szembeni követelések
3680400000	Barter ügylet elszámolási számla
3680500000	Szállítói túlfizetések miatti követelések
3680600000	Utólag kapott engedmény miatti követelés
3680700000	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
3680800000	Belső elszámolások
3680900000	Eszközértékesítés elszámolási számla
3681000000	Vámletéti számlához kapcsolódó követelés
3681100000	Szállítónak történő előreutaláshoz kapcsolódó elszámolási számla
3681110000	Szállítónak történő előreutaláshoz kapcsolódó elszámolási számla-analitikus
3681200000	Hallgatókkal szembeni egyéb követelések
3681300000	Pénzforgalmilag teljesült szállítói számlák egyeztető számla
3681400000	Bérfizetéshez kapcsolódó elszámolási számla
3689900000	Különböző egyéb követelések

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
<b>369.</b>	<b>Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása</b>
3691000000	Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása (analitikus)
3692000000	Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása (nem analitikus)
<b>37.</b>	<b>Értékpapírok</b>
<b>372.</b>	<b>Jelentős tulajdoni részesedések</b>
3721000000	Jelentős tulajdoni részesedések
3729000000	Jelentős tulajdoni részesedések értékvesztése és annak visszairása
<b>373.</b>	<b>Egyéb (nem tartós) részesedések</b>
3731000000	Eladásra vásárolt egyéb (nem tartós) részesedések
3739000000	Egyéb (nem tartós) részesedések értékvesztése és annak visszairása
<b>374.</b>	<b>Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok</b>
3741000000	Eladásra vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
3742000000	Eladásra vásárolt diszkont értékpapírok
3749000000	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
<b>38.</b>	<b>Pénzeszközök</b>
<b>381.</b>	<b>Pénztár</b>
3811000000	Pénztárszámla
3811999999	Technikai pénztárszámla
3812000000	Elektronikus pénzeszközök
3813000000	Letéti pénztár
<b>382.</b>	<b>Valutapénztár</b>
3821000000	Valutapénztár-számla
<b>383.</b>	<b>Csekkek</b>
3830000000	Csekkek
<b>384.</b>	<b>Elszámolási betétszámlák</b>
3841000000	Elszámolási betétszámla
3841999999	Technikai bank - elszámolási számla
3842000000	Pénzforgalmi számla a kártyaforgalom lebonyolítására
3842999999	Technikai bank - kártyaforgalmi számla
3843000000	MÁK pénzforgalmi számla
3843999999	Technikai bank - MÁK pénzforgalmi számla
<b>385.</b>	<b>Elkülönített betétszámlák</b>
3851000000	Kamatkozó betétszámlák
3852000000	Értékpapír nyilvántartási-számla
3853000000	Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök
<b>3854.</b>	<b>Egyéb célra elkülönített pénzeszközök</b>
3854100000	Letéti számla
3854200000	Európai Uniós programok célelszámolási számla
3854300000	Neptun gyűjtő számla

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
3854400000	EU-s projektek (MÁK)
3854501000	RRF-2.1.2-21-2022-00003 "Gyakorlatorientált felsőfokú képzések infrastrukturális- és készségfejlesztése a Debreceni Egyetemen" (MÁK)
3854502000	RRF-2.3.1-21-2022-00008 "Víz tudományi és Vízbiztonsági Nemzeti Laboratórium" (MÁK)
3854503000	RRF-2.3.1-21-2022-00009 "Megújuló Energiák Nemzeti Laboratórium" (MÁK)
3854600000	MÁK Hallgatói kifizetések pénzforgalmi számla
3854700000	DE KK Gróf Tisza István Campus számla
3856000000	Lakásépítés, vásárlás munkáltatói támogatása
3857000000	Hitelfedezet biztosítási számla
3857100000	Felnőttképzési tevékenység vagyoni biztosítéka
3859999999	Technikai bank - elkülönített pénzeszközök
<b>386.</b>	<b>Deviza-betét számla</b>
3861100000	Hivatalos utazások elszámolása
3861200000	Devizás hallgatói befizetések
<b>38613-4.</b>	<b>Pályázatokhoz kapcsolódó deviza-betét számlák</b>
3861310000	Pályázatok elszámolása
3861320000	TEMPUS IB-JEP projekt
3861330000	ERASMUS program
3861340000	HUSKROUA NSD Neuro
3861350000	INTERREG ROHU401 projekt
3861360000	INNOVATÍVE DIGIT.DEV.OF.HEALTH PED
3861370000	ERASMUS+ 2022-1-HU01-KA131
3861380000	ERASMUS+ 2022-1-HU01-KA171
3861390000	INTERREG ROHU357 projekt
3861500000	Vízum letéti számla
3861600000	DE Központ EUR pénzforgalmi számla
3861700000	DE Központ USD pénzforgalmi számla
3869999998	Technikai bank - deviza-betét számla (USD)
3869999999	Technikai bank - deviza-betét számla (EUR)
<b>388.</b>	<b>Pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása</b>
3880000000	Pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása
<b>389.</b>	<b>Átvezetési számla</b>
3891000000	Átvezetési számla bankszámlák és pénztárak között
3892000000	Átvezetési számla forint bankszámlák között
3893000000	Átvezetési számla deviza bankszámlák között
3894000000	Átvezetési számla forint bankszámlák és deviza bankszámlák között
<b>39.</b>	<b>Aktív időbeli elhatárolások</b>
<b>391.</b>	<b>Bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
3911000000	Árbevétel aktív időbeli elhatárolása
<b>3912.</b>	<b>Egyéb bevételek aktív időbeli elhatárolása</b>
3912100000	Finanszírozási Szerződés szerinti támogatás elszámolása
3912200000	Pályázati támogatásokhoz kapcsolódó bevételek aktív időbeli elhatárolása
3913000000	Egyéb, nem pályázati támogatásokhoz kapcsolódó bevételek aktív időbeli elhatárolása
3914000000	Pénzügyi műveletek bevételeinek aktív időbeli elhatárolása
<b>392.</b>	<b>Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása</b>
3920000000	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
<b>393.</b>	<b>Halasztott ráfordítások</b>
3931000000	Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása
3932000000	Devizakötelezettségek árfolyamvesztésének elhatárolása
3990000000	A követelésjellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása
<b>4.</b>	<b>Források</b>
<b>41.</b>	<b>Saját tőke</b>
4100000000	Eszközök üzletágak közötti átadása-átvételének ellenszámlája
4110000000	Jegyzett tőke
4120000000	Tőketartalék
4130000000	Eredménytartalék
4140000000	Lekötött tartalék
4170000000	Értékelési tartalék
4190000000	Adózott eredmény
<b>42.</b>	<b>Céltartalékok</b>
4210000000	Céltartalék a várható kötelezettségekre
4220000000	Céltartalék a jövőbeni költségekre
4290000000	Egyéb céltartalék
<b>43-47.</b>	<b>Kötelezettségek</b>
<b>43.</b>	<b>Hátrасorolt kötelezettségek</b>
4320000000	Hátrасorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
4330000000	Hátrасorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
4340000000	Hátrасorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben
<b>44.</b>	<b>Hosszú lejáratú kötelezettségek</b>
4410000000	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
4440000000	Beruházási és fejlesztési hitelek
4450000000	Egyéb hosszú lejáratú hitelek
4470000000	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
4480000000	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben
4491000000	Kincstári, önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettségek
4499000000	Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek
<b>45-47.</b>	<b>Rövid lejáratú kötelezettségek</b>
4510000000	Rövid lejáratú kölcsönök
4520000000	Rövid lejáratú hitelek
4530000000	Vevőktől kapott előlegek
4530000009	Vevőktől kapott előleg igény
<b>454.</b>	<b>Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)</b>
4541000000	Belföldi szállítók
4542000000	Külföldi szállítók
4549000000	Nem számlázott szállítások, szolgáltatások
<b>458.</b>	<b>Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</b>
4581000000	Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
4582000000	Kapott előleg jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozástól
<b>459.</b>	<b>Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben</b>
4591000000	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
4592000000	Kapott előleg egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól
<b>461-479.</b>	<b>Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek</b>
<b>462.</b>	<b>Személyi jövedelemadó elszámolása</b>
4621100000	Magánszemélyt terhelő személyi jövedelemadó elszámolása
4621200000	Kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó elszámolása
4622100000	Magánszemélyt terhelő személyi jövedelemadó teljesítése
4622200000	Kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó teljesítése
<b>463.</b>	<b>Költségvetési befizetési kötelezettségek</b>
4630100000	Társadalombiztosítási járulék
4630200000	Szakképzési hozzájárulás
4630310000	Magánszemély kifizetéséhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó
4630320000	Kifizetőhöz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó
4630410000	Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO)
4630420000	Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO)
4630500000	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás
4630600000	Jövedéki adó
4630700000	Cégautóadó
4630800000	Illeték fizetési kötelezettség



<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
4630900000	Adóbírság, mulasztási bírság
4631000000	Önellenőrzési pótlék
4631100000	Egészségügyi hozzájárulás
4631200000	Gépjárműadó
4639000000	Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek
<b>464.</b>	<b>Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése</b>
4640100000	Társadalombiztosítási járulék teljesítése
4640200000	Szakképzési hozzájárulás teljesítése
4640310000	Magánszemély kifizetéséhez kapcsolódó szociális hozzájárulási adó teljesítése
4640320000	Kifizetőhöz kapcsolódó szociális hozzájárulási adó teljesítése
4640410000	Magánszemélyt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) teljesítése
4640420000	Kifizetőt terhelő egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) teljesítése
4640500000	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás teljesítése
4640600000	Jövedéki adó teljesítése
4640700000	Cégautóadó teljesítése
4640800000	Illeték fizetési kötelezettség teljesítése
4640900000	Adóbírság, mulasztási bírság teljesítése
4641000000	Önellenőrzési pótlék teljesítése
4641100000	Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
4641200000	Gépjárműadó teljesítése
4649000000	Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek teljesítése
<b>465.</b>	<b>Vám- és import áfa tartozások</b>
4651000000	Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
4652000000	Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla
4653000000	Vám- és pénzügyőrséggel kapcsolatos egyéb elszámolások
<b>466.</b>	<b>Előzetesen felszámított általános forgalmi adó</b>
4661000000	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
4662000000	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó (NAV VP)
<b>467.</b>	<b>Fizetendő általános forgalmi adó</b>
4671000000	Fizetendő általános forgalmi adó (egyenes adózás alá eső tételek esetén)
4672000000	Fizetendő általános forgalmi adó (fordított adózás alá eső és egyéb speciális tételek esetén)
4679000000	Következő időszakban fizetendő ÁFA
<b>468.</b>	<b>Általános forgalmi adó pénzügyi elszámolási számla</b>
4680000000	Általános forgalmi adó pénzügyi elszámolási számla
<b>469.</b>	<b>Helyi adók elszámolási számla</b>
4691000000	Idegenforgalmi adó elszámolási számla
4699000000	Egyéb helyi adó elszámolási számla

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
<b>471.</b>	<b>Jövedelemelszámolási számla</b>
4711000000	Jövedelemelszámolási számla
4712000000	Társadalombiztosítási ellátás elszámolási számla
4713000000	Egyéb kifizetések elszámolási számla
<b>472.</b>	<b>Fel nem vett járandóságok</b>
4720000000	Fel nem vett járandóságok
<b>474.</b>	<b>Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal kapcsolatos kifizetésekhez</b>
4740000000	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal
4740100000	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal (nem analitikus)
4741000000	Letiltások
4742000000	Szakszervezeti és egyéb tagdíjak
4743000000	Önkéntes pénztárakba való befizetés munkavállaló megbízás alapján
<b>475.</b>	<b>Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek</b>
4750000000	Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek
<b>476.</b>	<b>Részesedésekkel kapcsolatos kötelezettségek</b>
4760000000	Részesedésekkel kapcsolatos kötelezettségek
<b>479.</b>	<b>Különbféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek</b>
4791000000	Átvállalt kötelezettségek
4792000000	Vevői túlfizetések miatti kötelezettségek
4793000000	Utólag adott engedmény miatti kötelezettség
<b>4794.</b>	<b>Támogatási előlegek</b>
<b>47940.</b>	<b>Finanszírozási szerződés alapján kapott támogatási előleg</b>
4794010000	FSz alaptámogatás előleg
4794020000	FSz hallgatói juttatás támogatás előleg
4794030000	FSz minőségi támogatás előleg
4794040000	FSz infrastruktúra támogatás előleg
4794050000	FSz köznevelés támogatása előleg
4794060000	FSz szakképzés támogatása előleg
4794070000	FSz ágazati célok támogatása előleg
4794080000	FSz speciális támogatás előleg
4794090000	FSz céltámogatás előleg
<b>47941.</b>	<b>Egyéb állami támogatás előleg</b>
4794101000	Egyéb ágazati céltámogatás (KIM) előleg
4794102000	Stipendium Hungaricum támogatás előleg
4794103000	Céltámogatási szerződés alapján járó támogatási előleg ÁHT-n belül
4794104000	Rezidens képzés támogatási előleg
4794105000	Egészségügyi közfeladat ellátásához kapcsolódó támogatási előleg ÁHT-n belül
4794106000	Agrártámogatások elszámolási kötelezettséggel

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
4794210000	Pályázati bevételek előlege - hazai pályázatok
4794220000	Pályázati bevételek előlege - Európai Unió pályázatok
4794230000	Pályázati bevételek előlege - Operatív Programok
4794290000	Pályázati bevételek előlege - Egyéb
4794300000	Áht-n belüli gazdálkodó szervezettől kapott egyéb támogatások előlege
4794400000	Egyéb gazdálkodó szervezettől kapott egyéb támogatások előlege
4794900000	Egyéb nem nevesített támogatási előlegek
4795100000	Neptun gyűjtő számla befizetések elszámolási számla
4795200000	Devizás hallgatói befizetések elszámolási számla
4795300000	Letéti pénztár befizetések elszámolási számla
4795400000	Letéti számla befizetések elszámolási számla
4795401000	Letéti számla befizetések elszámolási számla (USD)
4796000000	Idegenforgalmi adó elszámolási számla
4796100000	Kamarai költségátalány elszámolási számla
4799000000	Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek - nem analitikus
4799100000	Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek - analitikus
<b>48.</b>	<b>Passzív időbeli elhatárolások</b>
<b>481.</b>	<b>Bevételek passzív időbeli elhatárolása</b>
4811000000	Árbevétel passzív időbeli elhatárolása
4812000000	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
4813000000	Egyéb bevételek passzív időbeli elhatárolása
4814000000	Pénzügyi műveletek bevételeinek passzív időbeli elhatárolása
<b>482.</b>	<b>Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása</b>
4821000000	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
4822000000	Fizetendő kamatok elhatárolása
4823000000	Pénzügyi műveletek nem nevesített ráfordításainak passzív időbeli elhatárolása
<b>483.</b>	<b>Halasztott bevételek</b>
4831000000	Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
4832100000	Fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása (analitikus)
4832200000	Fejlesztési célra kapott támogatás elhatárolása (nem analitikus)
4833100000	Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt) eszközök értékének elhatárolása (analitikus)
4833200000	Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt) eszközök értékének elhatárolása (nem analitikus)
4834000000	Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása
<b>49.</b>	<b>Évi mérlegszámlák</b>
4910000000	Nyitómérlegszámla
4911000000	Nyitó átvezetési számla - szállító analitika
4912000000	Nyitó átvezetési számla - vevő analitika

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
4912900000	Nyitó átvezetési számla - vevő analitika értékvesztés
4920000000	Zárómérlegszámla
4930000000	Adózott eredmény elszámolása
4950000000	Mérlegrendezési számla
4951000000	Mérlegrendezési számla - szállító analitika
4952000000	Mérlegrendezési számla - vevő analitika
4952900000	Mérlegrendezési számla - vevő analitika értékvesztés
<b>5.</b>	<b>Költségnemek</b>
<b>51.</b>	<b>Anyagköltség</b>
<b>511.</b>	<b>Szakmai anyagok felhasználásának költségei</b>
5110100000	Gyógyszerek felhasználásának költségei
5110200000	Gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítmények felhasználásának költségei
5110300000	Tápszerek felhasználásának költségei
5110400000	Vér- és vérkészítmények felhasználásának költségei
5110510000	Gyógyszer alapanyagként használt vegyszerek felhasználásának költségei
5110520000	Fertőtlenítőszer felhasználásának költségei
5110530000	Vegyszerek felhasználásának költségei
5110600000	Orvosi gázok felhasználásának költségei
5110700000	Anyatej felhasználásának költségei
5110800000	Kötszer felhasználásának költségei
5110900000	Emberi szervezetbe kerülő egészségügyi anyagok felhasználásának költségei
5111000000	Diagnosztika speciális anyagai felhasználásának költségei
5111100000	Egyszer használatos egészségügyi anyagok felhasználásának költségei
5111200000	Csomagolóanyag felhasználásának költségei
5111300000	Tevékenységet segítő és a napi, rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök felhasználásának költségei
5111910000	Egyéb egészségügyi szakmai anyagok felhasználásának költségei
5111920000	Egyéb oktatási szakmai anyagok felhasználásának költségei
5111930000	Egyéb mezőgazdasági szakmai anyagok felhasználásának költségei
5111940000	Egyéb kutatási szakmai anyagok felhasználásának költségei
<b>512.</b>	<b>Üzemeltetési anyagok felhasználásának költségei</b>
5121000000	Élelmiszerek, ételmezési nyersanyagok felhasználásának költségei
5122000000	Irodaszerek felhasználásának költségei
5123100000	Munkaruha, védőruha felhasználásának költségei
5123200000	Ellátotti textília felhasználásának költségei
5123300000	Egyéb textília felhasználásának költségei
5124000000	Üzemyanyag, fűtőanyagok, kenőanyag felhasználásának költségei
5125000000	Műszaki, karbantartási anyagok felhasználásának költségei

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
5126000000	Tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló informatikai eszközök, egyéb információhordozó felhasználásának költségei
5127000000	Tisztítószer felhasználásának költségei
5128000000	Hulladékkezeléshez, -szállításához kapcsolódó anyagok felhasználásának költségei
5129000000	Egyéb üzemeltetési anyagok felhasználásának költségei
<b>513.</b>	<b>Közüzemi díjak költségei</b>
5131000000	Gáz-energia szolgáltatás költségei
5132000000	Villamosenergia szolgáltatás költségei
5133000000	Vízdíj költségei
<b>52.</b>	<b>Igénybe vett szolgáltatások költségei</b>
<b>521.</b>	<b>Alaptevékenységet segítő szolgáltatások költségei</b>
<b>5211.</b>	<b>Oktatási-kutatási tevékenységet segítő szolgáltatások költségei</b>
5211100000	Oktatási tevékenységet segítő szolgáltatások költségei
5211200000	Kutatási és Innovációs tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatások költségei
5211300000	Gyógyszerkipróbálási tevékenységhez kapcsolódó számlás megbízási szerződések költségei
<b>5212.</b>	<b>Humán egészségügyi szolgáltatások költségei</b>
5212100000	Készenlét költségei
5212200000	Ügyelet költségei
5212300000	Orvosi szolgáltatás (egyéb tevékenység) költségei
5212400000	Szakdolgozói szolgáltatás költségei
5212900000	Egyéb egészségügyi humán szolgáltatás (személyes közreműködő) költségei
<b>5213.</b>	<b>Egyéb egészségügyi szolgáltatások költségei</b>
5213100000	Nagyértékű képalkotó diagnosztika (CT, MR, PET CT) költségei
5213200000	Egyéb képalkotó diagnosztika költségei
5213300000	Labor diagnosztika költségei
5213400000	Kórszövettani és cytológiai vizsgálatok, boncolás költségei
5213500000	Konziliáris tevékenység költségei
5213600000	Klinikai szakmai terület működtetésének költségei
5213700000	Betegszállítás költségei
5213800000	Halottszállítás költségei
5213900000	Egyéb vásárolt egészségügyi szolgáltatás (egyéb közreműködő) költségei
<b>5214.</b>	<b>Mezőgazdasági szolgáltatások költségei</b>
5214100000	Mezőgazdasági szolgáltatások költségei
<b>522.</b>	<b>Bérleti díjak</b>
5221000000	Immateriális javak bérleti díja
5222000000	Ingatlanok bérleti díja
5223000000	Gépek, berendezések (kivéve orvostechnikai gépek, berendezések) bérleti díja
5224000000	Orvostechnikai gépek, berendezések bérleti díja

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
5229000000	Egyéb bérleti díjak
<b>523.</b>	<b>Karbantartási költségek</b>
5231000000	Ingatlanokhoz kapcsolódó karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei
5232000000	Gép, berendezés, felszerelés (kivéve orvos-szakmai gép) karbantartás költségei
5233000000	Orvos - szakmai gép javítás, karbantartás költségei
<b>524.</b>	<b>Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek</b>
5240000000	Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek
<b>525.</b>	<b>Oktatás és továbbképzés költségei</b>
5250000000	Oktatás és továbbképzés költségei
<b>526.</b>	<b>Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)</b>
5261000000	Belföldi kiküldetések
5262000000	Külföldi kiküldetések
<b>527.</b>	<b>Közüzemi szolgáltatások díjai</b>
5271000000	Távhő - és melegvíz szolgáltatás
5272000000	Csatornadíj
<b>529.</b>	<b>Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei</b>
<b>5291.</b>	<b>Kommunikációs szolgáltatások költségei</b>
<b>52911.</b>	<b>Informatikai szolgáltatások igénybevételének költségei</b>
5291110000	Klinikai informatikai rendszer díja
5291120000	Gazdasági informatikai rendszer díja
5291130000	Munkaügyi informatikai rendszer díja
5291180000	Egyéb informatikai rendszer díja
5291190000	Egyéb informatikai szolgáltatások költségei
<b>52912.</b>	<b>Egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei</b>
5291200000	Egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
<b>5292.</b>	<b>Vásárolt élelmezés költségei</b>
5292000000	Vásárolt élelmezés költségei
<b>5293.</b>	<b>Szakértői díjak költségei</b>
5293100000	Pénzügyi-számviteli szolgáltatás, könyvvizsgálat költségei
5293200000	Jogi szolgáltatás költségei
5293300000	Közbeszerzési tanácsadási szolgáltatás költségei
5293900000	Egyéb szakértői, tanácsadói díjak költségei
<b>5294.</b>	<b>Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei</b>
5294010000	Postai levél, csomag, távirat költségei
5294020000	Takarítási szolgáltatások költségei
5294030000	Mosási szolgáltatások költségei
5294041000	Veszélyes hulladékkezelés költségei
5294042000	Kommunális hulladékkezelés költségei
5294050000	Szállítás-rakodás, raktározás költségei

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
5294060000	Őrzés védelmi kiadások költségei
5294070000	Konferencia részvételi díjak költségei
5294080000	Publikációs díjak költségei
5294900000	Máshova nem sorolt egyéb szolgáltatások költségei
<b>53.</b>	<b>Egyéb szolgáltatások költségei</b>
5310000000	Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek költségei
5320000000	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak, bankköltség költségei
5330000000	Biztosítási díj, baleseti adó költségei
5340000000	Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj költségei
5350000000	Tagsági díjak költségei
5390000000	Különféle egyéb szolgáltatások költségei
<b>54.</b>	<b>Béreköltség</b>
<b>541.</b>	<b>Béreköltség</b>
5411000000	Munkavállalók rendszeres béreköltsége
5412000000	Egyéb munkaszerződésen túli időszakos béreköltségek
5413000000	Készenléti díj költségei
5414000000	Ügyeleti díj költségei
5415000000	Egyéb mozgóbér jellegű költségek
5416000000	Megbízási díjak költségei
<b>55.</b>	<b>Személyi jellegű egyéb kifizetések</b>
<b>551.</b>	<b>Munkavállalók, foglalkoztatottak személyi jellegű egyéb kifizetései</b>
5510100000	Normatív jutalmak költségei
5510200000	Végkielégítés költségei
5510300000	Jubileumi jutalom, szolgálati elismerés költségei
5510400000	Széchenyi Pihenő Kártya költségei
5510500000	Közlekedési költségtérítés, munkába járás, munkavégzéssel kapcsolatos költségtérítés
5510600000	Egyéb költségtérítések
5510700000	Lakhatási támogatások költségei
5510800000	Szociális támogatások költségei
5510900000	Belföldi napidíj
5511000000	Külföldi napidíj
5511100000	Betegszabadság díja, munkáltatót terhelő táppénz, táppénz kiegészítés költségei
5511200000	Helyi és távolsági telefonszolgáltatás magáncélú használatának költségei
5511300000	Önkéntes kölcsönös biztosító pénztárakba befizetés költségei
5511400000	Szerzői jogdíj, találmányi díj költségei
5511500000	Hallgatók részére ingyenesen, vagy kedvezményesen juttatott adóköteles jövedelem (SZJA Tv. 70. § (3) költségei
5511900000	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
<b>552.</b>	<b>Külső személyi juttatások</b>
5521000000	Nem munkavállalók részére juttatott különféle külső személyi juttatások
5522000000	Prémiumévek programban résztvevők juttatásai
5523000000	Egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók juttatásai és közterhei
5524000000	Nem foglalkoztatottaknak adományozott kitüntetésekkel, díjakkal, elismerésekkel járó pénz- és tárgyjutalom költségei
5529000000	Egyéb különféle külső személyi juttatások
<b>553.</b>	<b>Reprezentáció költségei</b>
5530000000	Reprezentáció költségei
<b>559.</b>	<b>Egyéb személyi jellegű kifizetések</b>
5591000000	Munkáltatót terhelő SZJA
<b>56.</b>	<b>Bérfelrakások</b>
5610000000	Szociális hozzájárulási adó
5620000000	Szakképzési hozzájárulás
5630000000	Rehabilitációs hozzájárulás
5640000000	Táppénz hozzájárulás
5690000000	Egyéb bérfelrakások
<b>57.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>
5710000000	Terv szerinti értékcsökkenési leírás
5720000000	Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
<b>58.</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>
5810000000	Saját termelésű készletek állományváltozása
5820000000	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
<b>59.</b>	<b>Költségnem-átvezetési számla</b>
5951000000	Anyagköltség-átvezetési számla
5952000000	Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla
5953000000	Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla
5954000000	Béreköltség-átvezetési számla
5955000000	Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
5956000000	Bérfelrakások átvezetési számla
5957000000	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
<b>8.</b>	<b>Ráfordítások</b>
<b>81.</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>
8110000000	Anyagköltség
8120000000	Igénybe vett szolgáltatások értéke
8130000000	Egyéb szolgáltatások értéke
8140000000	Eladott áruk beszerzési értéke
8150000000	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
<b>82.</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>
8210000000	Béreköltség



<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
8220000000	Személyi jellegű egyéb kifizetések
8230000000	Bérfárulékok
<b>83.</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>
8310000000	Értékcsökkenési leírás
<b>86.</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>
8610000000	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök eladási ára és könyv szerinti értéke közötti negatív különbözet
8620000000	Értékesített, átruházott (engedményezett), a forgóeszközök között kimutatott követelések elismert értéke és könyv szerinti értéke közötti negatív különbözet
<b>863.</b>	<b>Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai</b>
8631000000	Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek
8632100000	Késedelmi kamatok
8632200000	Behajtási költségátalányok
8632900000	Egyéb szankciók (bírságok, kötbérek, fekbérek, kártérítések, sérelmi díjak)
8634000000	Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás
<b>864.</b>	<b>Ösztöndíjak</b>
8641000000	Tanulmányi ösztöndíj
8642000000	Nemzeti felsőoktatási ösztöndíj
8643000000	Szakmai, tudományos és közéleti ösztöndíj
8644000000	Szociális ösztöndíj
8645000000	Külföldi hallgatók miniszteri ösztöndíja
8646000000	Doktorandusz ösztöndíj
8647000000	Stipendium Hungaricum ösztöndíj
8649000000	Egyéb intézményi ösztöndíj, hallgatóknak fizetett egyéb pénzbeli juttatás
<b>865.</b>	<b>Céltartalék képzése</b>
8651000000	Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre
8652000000	Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre
8653000000	Céltartalékképzés egyéb címen
<b>866.</b>	<b>Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés</b>
8661000000	Készletek elszámolt értékvesztése
8662000000	Követelések elszámolt értékvesztése
8663000000	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése
8664000000	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
<b>867.</b>	<b>Adók, díjak, illetékek, hozzájárulások</b>
8671000000	Költségvetéssel elszámolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások
8672000000	Önkormányzatokkal elszámolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások
8673000000	Elkülönített alapokkal elszámolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások
8674000000	Egyéb ráfordításként elszámolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások
<b>868-869.</b>	<b>Különféle egyéb ráfordítások</b>

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
<b>868.</b>	<b>Támogatásokkal kapcsolatos ráfordítások</b>
8681000000	Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök
8682000000	Véglegesen fejlesztési célra átadott támogatás
8683000000	Előző üzleti években kapott, bevételként elszámolt működési támogatás terhére visszafizetendő összeg
8684000000	Előző üzleti években kapott, bevételként elszámolt fejlesztési támogatás terhére visszafizetendő összeg
<b>869.</b>	<b>Különféle egyéb ráfordítások</b>
8690100000	Utólag adott (fizetendő) – értékesítéshez közvetve kapcsolódó – engedmények
8690200000	Társaságba bevitt részesedésnek és értékpapírnak nem minősülő eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti negatív különbözet
8690300000	Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
8690400000	Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
8690500000	Forgóeszközök között kimutatott elengedett követelés könyv szerinti értéke
8690600000	Forgóeszközök között kimutatott követelés behajthatatlan követelésként üzleti évben leírt összege
8690700000	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
8690800000	Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
8690900000	Kerekítési különbözet
8691100000	Továbbadási céllal kapott támogatások továbbutalása
8699000000	Máshova nem sorolható, egyéb ráfordítások
<b>87.</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>
<b>871.</b>	<b>Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek</b>
8711000000	Értékesített részesedés árfolyamvesztesége
8712000000	Társaságba bevitt részesedések létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti negatív különbözet
8713000000	Gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek összevont értéke, valamint a megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti negatív különbözet
8714000000	Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés fejében kapott eszközök értéke, valamint a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti negatív különbözet
8715000000	Térítés nélkül átadott részesedés nyilvántartás szerinti értéke
<b>872.</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek</b>
8721000000	Eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztesége
8722000000	Térítés nélkül átadott, hiányzó, megsemmisült értékpapírok nyilvántartás szerinti értéke
8723000000	Befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált veszteség
8724000000	Társaságba bevitt értékpapír, tartósan adott kölcsön létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti negatív különbözet

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
8725000000	Térítés nélkül átadott tartósan adott kölcsönök nyilvántartás szerinti értéke
8726000000	Elengedett tartósan adott kölcsönök nyilvántartás szerinti értéke
8727000000	Behajthatatlannak minősített tartósan adott kölcsönök nyilvántartás szerinti értéke
<b>873.</b>	<b>Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások</b>
8731000000	Kölcsönök, hitelek fizetendő (fizetett) kamata
8732000000	Értékpapírok után fizetendő (fizetett) kamat
8733000000	Hátrasorolt kötelezettségek után fizetendő (fizetendő) kamat
8734000000	Forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált veszteség
8735000000	Valódi penziós ügyletek kamatráfordítása
8736000000	Kamatfedezeti ügyletek vesztesége
<b>874.</b>	<b>Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése és annak visszairása</b>
8741000000	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése és annak visszairása
8742000000	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
8743000000	Tartós bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
8744000000	Tartósan adott kölcsönök, tartós követelések értékvesztése és annak visszairása
<b>875-879.</b>	<b>Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai</b>
<b>875.</b>	<b>Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok ráfordításai</b>
8751000000	Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamvesztése
8752000000	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, diszkont értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztése
8753000000	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törlesztésekor realizált árfolyamvesztés
8754000000	Társaságba bevitt részesedés, értékpapír létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti negatív különbözet
8755000000	Gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek összevont értéke, valamint a megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti negatív különbözet
8756000000	Tőkekivonással történő tőkeleszállításkor a bevont, forgóeszközök között kimutatott részesedés fejében kapott eszközök értéke, valamint a bevont forgóeszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti negatív különbözet
8757000000	Térítés nélkül átadott, hiányzó, megsemmisült részesedések, értékpapírok nyilvántartás szerinti értéke
<b>876.</b>	<b>Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés</b>
8761000000	Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztése
8762000000	Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése
8763000000	Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztése
<b>877.</b>	<b>Egyéb árfolyamvesztések, opciós díjak</b>

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
8771000000	Névérték felett vásárolt értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből az elhatárolt veszteség
<b>879.</b>	<b>Egyéb pénzügyi ráfordítások</b>
8799000000	Egyéb pénzügyi ráfordítások
<b>9.</b>	<b>Értékesítés árbevétele és bevételek</b>
<b>91-92.</b>	<b>Belföldi értékesítés árbevétele</b>
<b>911.</b>	<b>Oktatási tevékenységhez kapcsolódó belföldi értékesítés árbevétele</b>
9111000000	Felsőoktatási képzés árbevétele - belföldi értékesítés
9112000000	Egyéb oktatás és vizsgáztatás árbevétele - belföldi értékesítés
9113000000	Kollégiumi díjak - belföldi értékesítés
9114000000	Oktatással kapcsolatos szolgáltatási, eljárási díjak - belföldi értékesítés
9119000000	Oktatással kapcsolatos egyéb árbevételek - belföldi értékesítés
<b>912.</b>	<b>Kutatási, fejlesztési és innovációs tevékenységhez kapcsolódó belföldi értékesítés árbevétele</b>
9121000000	Kutatási, fejlesztési és innovációs tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatások árbevétele - belföldi értékesítés
<b>913.</b>	<b>Betegellátáshoz kapcsolódó belföldi értékesítés árbevétele</b>
9131000000	Térítéses betegellátás árbevétele - belföldi értékesítés
9132000000	Munkaegészségügyi szolgáltatás árbevétele - belföldi értékesítés
9133000000	Egészségügyi laborvizsgálatok árbevétele - belföldi értékesítés
9139000000	Egyéb egészségügyi szolgáltatások árbevétele - belföldi értékesítés
<b>914.</b>	<b>Mezőgazdasági tevékenységhez kapcsolódó belföldi értékesítés árbevétele</b>
9141000000	Mezőgazdasági szolgáltatás árbevétele - belföldi értékesítés
<b>915.</b>	<b>Vagyonhasznosításhoz kapcsolódó belföldi értékesítés árbevétele</b>
9151000000	Ingatlanok, helyiségek bérbeadásából származó árbevétel - belföldi értékesítés
9152000000	Gépek, berendezések (kivéve orvostechnikai gépek, berendezések) bérbeadásából származó árbevétel - belföldi értékesítés
9153000000	Orvostechnikai gépek, berendezések bérbeadásából származó árbevétel - belföldi értékesítés
9154000000	Szállásdíjak árbevétele - belföldi értékesítés
9159000000	Egyéb eszközök bérbeadásából származó árbevétel - belföldi értékesítés
<b>919.</b>	<b>Egyéb belföldi értékesítés árbevétele</b>
9191000000	Készletértékesítés árbevétele - belföldi értékesítés
9192000000	Étkeztetési szolgáltatás árbevétele - belföldi értékesítés
9193000000	Továbbértékesített szolgáltatások árbevétele - belföldi értékesítés
9194000000	Közvetített szolgáltatások árbevétele - belföldi értékesítés
9199000000	Egyéb külön nem nevesített szolgáltatások árbevétele - belföldi értékesítés
<b>93-94.</b>	<b>Exportértékesítés árbevétele</b>
<b>931.</b>	<b>Oktatási tevékenységhez kapcsolódó exportértékesítés árbevétele</b>
9311000000	Felsőoktatási képzés árbevétele - exportértékesítés

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
9312000000	Egyéb oktatás és vizsgáztatás árbevétele - exportértékesítés
9313000000	Kollégiumi díjak - exportértékesítés
9314000000	Oktatással kapcsolatos szolgáltatási, eljárási díjak - exportértékesítés
9319000000	Oktatással kapcsolatos egyéb árbevételek - exportértékesítés
<b>932.</b>	<b>Kutatási, fejlesztési és innovációs tevékenységhez kapcsolódó exportértékesítés árbevétele</b>
9321000000	Kutatási, fejlesztési és innovációs tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatások árbevétele - exportértékesítés
<b>933.</b>	<b>Betegellátáshoz kapcsolódó exportértékesítés árbevétele</b>
9331000000	Térítéses betegellátás árbevétele - exportértékesítés
9332000000	Munkaegészségügyi szolgáltatás árbevétele - exportértékesítés
9333000000	Egészségügyi laborvizsgálatok árbevétele - exportértékesítés
9339000000	Egyéb egészségügyi szolgáltatások árbevétele - exportértékesítés
<b>934.</b>	<b>Mezőgazdasági tevékenységhez kapcsolódó exportértékesítés árbevétele</b>
9341000000	Mezőgazdasági szolgáltatás árbevétele - exportértékesítés
<b>935.</b>	<b>Vagyonhasznosításhoz kapcsolódó exportértékesítés árbevétele</b>
9351000000	Ingatlanok, helyiségek bérbeadásából származó árbevétel - exportértékesítés
9352000000	Gépek, berendezések (kivéve orvostechikai gépek, berendezések) bérbeadásából származó árbevétel - exportértékesítés
9353000000	Orvostechikai gépek, berendezések bérbeadásából származó árbevétel - exportértékesítés
9354000000	Szállásdíjak árbevétele - exportértékesítés
9359000000	Egyéb eszközök bérbeadásából származó árbevétel - exportértékesítés
<b>939.</b>	<b>Egyéb exportértékesítés árbevétele</b>
9391000000	Készletértékesítés árbevétele - exportértékesítés
9392000000	Étkeztetési szolgáltatás árbevétele - exportértékesítés
9393000000	Továbbértékesített szolgáltatások árbevétele - exportértékesítés
9394000000	Közvetített szolgáltatások árbevétele - exportértékesítés
9399000000	Egyéb külön nem nevesített szolgáltatások árbevétele - exportértékesítés
<b>96.</b>	<b>Egyéb bevételek</b>
9610000000	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök eladási ára és könyv szerinti értéke közötti nyereség jellegű különbözet
9620000000	Értékesített, átruházott (engedményezett), a forgóeszközök között kimutatott követelések elismert értéke és könyv szerinti értéke közötti nyereség jellegű különbözet
<b>963.</b>	<b>A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek</b>
9631000000	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
9632000000	Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelmi díjak
9633000000	Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek
<b>964.</b>	<b>Közfeladatok finanszírozása</b>

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
<b>9641.</b>	<b>Finanszírozási szerződés támogatása</b>
9641010000	FSz alaptámogatás
9641020000	FSz hallgatói juttatás támogatás
9641030000	FSz minőségi támogatás
9641040000	FSz infrastruktúra támogatás
9641050000	FSz köznevelés támogatása
9641060000	FSz szakképzés támogatása
9641070000	FSz ágazati célok támogatása
9641080000	FSz speciális támogatás
9641090000	FSz céltámogatás
<b>9642.</b>	<b>Egyéb állami támogatás</b>
9642010000	Egyéb ágazati céltámogatás (KIM)
9642020000	Stipendium Hungaricum támogatás
9642030000	Célzott támogatási szerződés alapján járó támogatás ÁHT-n belül
9642040000	Rezidens képzés támogatása
9642050000	Egészségügyi közfeladat ellátásához kapcsolódó támogatások ÁHT-n belül
9642060000	Agrártámogatások ÁHT-n belül
<b>9643.</b>	<b>NEAK támogatás</b>
9643100000	NEAK támogatás - teljesítményalapú elszámolás
9643200000	NEAK támogatás - fix díjak
9643300000	NEAK támogatás - bértámogatások
9643400000	NEAK támogatás - egyéb céltámogatás
9643900000	NEAK támogatás - egyéb nem nevesített támogatás
<b>965.</b>	<b>Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)</b>
9651000000	Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása
9652000000	Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása
9653000000	Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása
<b>966.</b>	<b>Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés</b>
9661000000	Készletek visszaírt értékvesztése
9662000000	Követelések visszaírt értékvesztése
9663000000	Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
9664000000	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése
<b>967.</b>	<b>Költségek, ráfordítások ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás</b>
<b>9671.</b>	<b>Pályázati bevételek</b>
9671100000	Pályázati működési bevételek - hazai pályázatok
9671200000	Pályázati működési bevételek - Európai Unió pályázatok
9671300000	Pályázati működési bevételek - Operatív Programok
9671900000	Pályázati működési bevételek - Egyéb
9672000000	Áht-n belüli gazdálkodó szervezettől kapott egyéb támogatások

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
9673000000	Egyéb gazdálkodó szervezettől kapott egyéb támogatások
9674000000	Természetes személyektől kapott egyéb támogatások
9675000000	SZJA 1% felajánlás
9675100000	Szakképzési hozzájárulás
9679000000	Egyéb szervezettől kapott támogatás
<b>968-969.</b>	<b>Különféle egyéb bevételek</b>
<b>968.</b>	<b>Véglegesen kapott támogatások, átvett pénzeszközök</b>
<b>9681.</b>	<b>Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatások</b>
<b>96811.</b>	<b>Pályázati bevételek</b>
9681110000	Pályázati fejlesztési bevételek - hazai pályázatok
9681120000	Pályázati fejlesztési bevételek - Európai Unió pályázatok
9681130000	Pályázati fejlesztési bevételek - Operatív Programok
9681190000	Pályázati fejlesztési bevételek - Egyéb
9681200000	Fejlesztési célú támogatás - központi költségvetésből
9681300000	Fejlesztési célú támogatás - Áht-n belüli gazdálkodó szervezettől
9681400000	Fejlesztési célú támogatás - egyéb gazdálkodó szervezettől
9681500000	Fejlesztési célú támogatás - természetes személyektől
9681600000	Egyéb ágazati fejlesztési céltámogatás (KIM)
9681900000	Fejlesztési célú támogatás - egyéb szervezettől
<b>9682.</b>	<b>Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök</b>
9682100000	Agrártámogatások
9682900000	Egyéb véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök
<b>969.</b>	<b>Különféle egyéb bevételek</b>
9690100000	Utólag kapott (járó) – értékesítéshez közvetve kapcsolódó – engedmény
9690200000	Társaságba bevitt részesedésnek és értékpapírnak nem minősülő eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti pozitív különbözet
9690300000	Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke
9690400000	Térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások forgalmi, piaci értéke
9690500000	Elengedett kötelezettség értéke
9690600000	Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
9690700000	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke
9690800000	Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9690900000	Kerekítési különbözet
9691000000	Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg
9691100000	Továbbadási céllal kapott támogatások
9699000000	Máshova nem sorolható, egyéb bevételek
<b>97.</b>	<b>Pénzügyi műveletek bevételei</b>
<b>971.</b>	<b>Kapott osztalék és részesedés</b>
9712000000	Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
<b>972.</b>	<b>Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek</b>
9721000000	Értékesített részesedés árfolyamnyeresége
9722000000	Társaságba bevitt részesedés létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti pozitív különbözet
9723000000	Gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek összevont értéke, valamint a megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti pozitív különbözet
9724000000	Tőke kivonással történő tökeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében kapott eszközök értéke, valamint a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti pozitív különbözet
9725000000	Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt részesedés forgalmi, piaci értéke
<b>973.</b>	<b>Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek</b>
9731000000	Tartósan adott kölcsön (bankbetét), kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata
9732000000	Kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat
9733000000	Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
9734000000	Befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált nyereség
9735000000	Diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg (kamata)
9736000000	Eladott (beváltott) értékpapír árfolyamnyeresége
9737000000	Társaságba bevitt értékpapír, tartósan adott kölcsön létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti pozitív különbözet
9738000000	Térítés nélkül átvett értékpapírok, tartósan adott kölcsönök forgalmi, piaci értéke
9739000000	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt értékpapír, tartósan adott kölcsön piaci értéke
<b>974.</b>	<b>Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek</b>
9741000000	Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz, kamatozó értékpapír után kapott (járó) kamat
9742000000	Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamat
9743000000	Forgóeszközök között kimutatott kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
9744000000	Forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg (kamata)
9745000000	Forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált nyereség
9746000000	Valódi penziós ügyletek kamatbevétele
9747000000	Kamatfedezeti ügyletek nyeresége
<b>975-979.</b>	<b>Pénzügyi műveletek egyéb bevételei</b>
<b>975.</b>	<b>Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok bevételei</b>
9751000000	Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamnyeresége
9752000000	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, diszkont értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége



<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
9753000000	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törlesztésekor realizált árfolyamnyereség
9754000000	Társaságba bevitt részesedés, értékpapír létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti pozitív különbözet
9755000000	Gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek összevont értéke, valamint a megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti pozitív különbözet
9756000000	Tőke kivonással történő tőkeleszállításkor a bevont részesedés fejében kapott eszközök értéke, valamint a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti pozitív különbözet
9757000000	Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt részesedés, értékpapír forgalmi, piaci értéke
<b>976.</b>	<b>Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség</b>
9761000000	Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége
9762000000	Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége
9763000000	Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége
<b>977.</b>	<b>Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek</b>
9771000000	Névérték alatt vásárolt értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből az elhatárolt nyereség
<b>979.</b>	<b>Egyéb pénzügyi bevételek</b>
9799000000	Egyéb pénzügyi bevételek
<b>O.</b>	<b>Nyilvántartási számlák</b>
<b>O1.</b>	<b>Befektetett eszközök nyilvántartási számlái</b>
O110000000	Vagyonkezelésbe adott befektetett eszközök
O120000000	Bérbe vett befektetett eszközök
O130000000	Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
O140000000	Bizalmi vagyonkezelésbe adott befektetett eszközök
O150000000	Egyéb mérlegén kívüli befektetett eszközök
<b>O2.</b>	<b>Forgóeszközök nyilvántartási számlái</b>
O210000000	Vagyonkezelésbe adott forgóeszközök
O220000000	Bérbe vett forgóeszközök
O230000000	Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett forgóeszközök
O240000000	Bizalmi vagyonkezelésbe adott forgóeszközök
O250000000	Egyéb mérlegén kívüli forgóeszközök
<b>O3.</b>	<b>Követelések, követelés jellegű tételek nyilvántartási számlái</b>
<b>O31.</b>	<b>Függő és biztos (jövőbeni) követelések</b>
O311000000	Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos függő és biztos (jövőbeni) követelések
O312000000	Kapott garanciák, kezességek
O313000000	Kapott fedezetek, biztosítékok, zálogtárgyak, óvadékok
O314000000	Egyéb függő és biztos (jövőbeni) követelések

<b>Főkönyvi számla</b>	<b>Megnevezés</b>
<b>O32.</b>	<b>Egyéb, mérlegen kívüli követelés jellegű tételek</b>
O320000000	Egyéb, mérlegen kívüli követelés jellegű tételek
<b>O4.</b>	<b>Kötelezettségek, kötelezettség jellegű tételek nyilvántartási számlái</b>
<b>O41.</b>	<b>Függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségvállalások</b>
O411000000	Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségek
O412000000	Adott garanciák, kezességek
O413000000	Adott fedezetek, biztosítékok, zálogtárgyak, óvadékok
O414000000	Le nem zárt, peres ügyekkel kapcsolatos várható kötelezettségek
O415000000	Egyéb függő és biztos (jövőbeni) kötelezettségek
<b>O42.</b>	<b>Egyéb, mérlegen kívüli kötelezettség jellegű tételek</b>
O420000000	Egyéb, mérlegen kívüli kötelezettség jellegű tételek
<b>O5.</b>	<b>Egyéb nyilvántartási számlák</b>
O500000000	Egyéb, máshova nem sorolható mérlegen kívüli tételek
<b>O6.</b>	<b>Nyilvántartási ellenszámla</b>
O600000000	Nyilvántartási ellenszámla