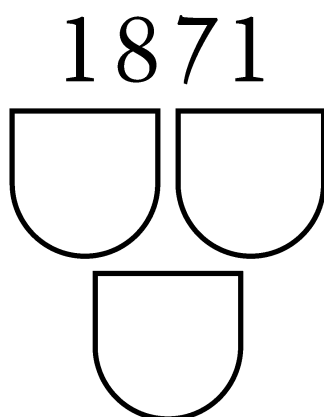


MAGYAR KÉPZŐMŰVÉSZETI EGYETEM



SZÁMLAREND

Elfogadta a Szenátus 52/2017. (VI. 20.) számú határozatával.

.....
Rakonczai Éva
kancellár

2017. június 20.

Tartalomjegyzék

I. BEVEZETŐ RENDELKEZÉSEK.....	2
II. ÁLTALÁNOS RÉSZ	2
III. SZÁMLARENDDDEL SZEMBENI KÖVETELMÉNYEK	2
IV. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KONTÍROZÁSA	3
4.1. Költségvetési számvitel.....	3
4.1.1. Kiadások (K).....	3
4.1.2. Bevételek (B)	10
4.2. Pénzügyi számvitel.....	15
4.2.1. Eszközök	15
4.2.1.1. Befektetett eszközök	16
4.2.1.2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	21
4.2.1.3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások	23
4.2.2. Források	28
4.2.2.1. Saját tőke	28
4.2.2.2. Kötelezettségek	29
4.2.2.3. Passzív időbeli elhatárolás	31
4.2.2.4. Év végi mérlegszámlák	31
4.2.3. Költségnemek.....	32
4.2.4. Általános költségek.....	35
4.2.5. Szakfeladatok költségei.....	35
4.2.6. Elszámolt költségek és elszámolások	36
4.2.7. Eredményseméletű bevételek	38
4.2.8. Nyilvántartási számlák.....	40
4.2.9. Előirányzatok elszámolása.....	40
4.2.10. Könyvviteli zárlat.....	41
4.2.11. Nyitó tételek, a nyitás utáni feladatok.....	42
V. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	44

I. BEVEZETŐ RENDELKEZÉSEK

A számvitelről szóló 2000.évi C. törvény (továbbiakban Szt.), valamint a törvény felhatalmazása alapján az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. kormányrendeletben (továbbiakban Áhsz.), továbbá az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. NGM rendelet hatályos előírásainak alapján az Egyetem Számviteli Politikájában foglalt előírásoknak megfelelően az Egyetem Számlarendjét az alábbiakban határozom meg.

II. ÁLTALÁNOS RÉSZ

A számlarend célja, hogy meghatározza a bevezető rendelkezésekben felsorolt törvény, rendeletek, szabályzatok előírásainak megfelelően az Egyetem által alkalmazott könyvvezetési részletszabályokat. A könyvvezetési részletszabályok betartása biztosítja az éves költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés, és a számviteli nyilvántartásokon alapuló adatszolgáltatások valóságnak megfelelő elkészítését.

III. SZÁMLARENDEL SZEMBENI KÖVETELMÉNYEK

Az államháztartás szervezeteinek az Áhsz. 16. számú mellékletének megfelelő számlakerettel kell rendelkezni. A számlakeret tartalmazza az Egyetemen használható könyvviteli számlák számát és megnevezését. Az érvényes számlakerettől eltérni nem lehet.

A meghatározott könyvviteli számlák az Áhsz. 51.§ (1a) (1b) bekezdésében foglaltak alapján az alábbiak szerint bonthatók alá:

- 1a) 00. és 01-04. számlacsoportban meghatározott nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező könyvviteli és nyilvántartás számlákra alábontható
- 1b) előírányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben nem bonthatók alá
- teljesítési számlák – saját hatáskörben – kizárólag az Áhsz 15. mellékletben az egyes rovatok leírásánál a bevételek és kiadások éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő részletező jogcímeinek megfelelő számlákra bonthatók tovább
- az Egyetem a számlakerete alapján olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerint a könyvvezetés biztosítja a beszámoló elkészítését és megfelel a 38/2013. NGM rendelet előírásainak
- a főkönyvi számlák tovább tagolásával és a számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámassza
- a Szt. szerint a számlarendnek tartalmaznia kell:
 - minden alkalmazásra kijelölt számla számát és megnevezését
 - a számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen derül ki
 - főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát
 - a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát

- az analitikus nyilvántartások körét, a nyilvántartások vezetésének módját, a főkönyvi könyveléssel való egyeztetési pontokat, az analitikus adatokból készült feladások elkészítésének rendjét
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A számlarend hatálya az Egyetem valamennyi szervezeti egységére kiterjed.

IV. A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI SZÁMVITEL SZÁMLÁINAK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KONTÍROZÁSA

Az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás melletti, egymásra épülő bevezetését írja elő.

4.1. Költségvetési számvitel

A gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és költségvetési év végén lezárni.

A könyvvizetés a kettős könyvvitel szabályai szerint forintban történik az egységes 0-ás számlaosztály 00. és 03-09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával.

Az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani a bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat valamint ezek teljesítését.

4.1.1. Kiadások (K)

K1. Személyi juttatások

K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

K11 01. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

Ezen a rovaton kell elszámolni:

- a közalkalmazottak besorolási osztály, fizetési fokozat szerint megállapított, kötelező illetménykiegészítésekkel, a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény szerinti kereset-kiegészítéssel, a kötelező és feltételtől függő adható pótlékokkal növelt illetményét.
- A munkatörvénykönyve alapján teljes vagy részmunkaidőben foglalkoztatottak bérét.
- Ösztöndíjas foglalkoztatottaknak fizetendő díjat.
(továbbiakban együtt foglalkoztatottak)

K11 02 Normatív jutalmak

Itt számoljuk el az előre nem meghatározott követelményekhez kapcsolódóan a foglalkoztatottnak megállapított normatív jutalmakat

K11 03 Céljuttatás, projektprémium

Ezen a rovaton számoljuk el a teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából a foglalkoztatottnak megállapított jutalmat, prémiumot, céljuttatást, minden más személyi ösztönzést függetlenül annak elnevezésétől.

K11 04 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat

Ezen a rovaton számoljuk el a fenti címeken kifizetett juttatásokat.

K11 05 Végkielégítés

Itt számoljuk el a foglalkoztatottnak járó végkielégítést.

K11 06 Jubileumi jutalom

Itt számoljuk el a foglalkoztatottnak megállapított jubileumi jutalmat és a munkaviszony elismerését szolgáló pl. hűségjutalmat.

K11 07 Béren kívüli juttatások

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti béren kívüli juttatásokat számoljuk el ezen a rovaton. Ide értve azokat a juttatásokat is amelyek megfelelnek a béren kívüli juttatások feltételeinek, de az SZJA törvényben meghatározott értékhatárt meghaladják.

K11 08 Ruházati költségtérítés

Itt számoljuk el a foglalkoztatottak részére pénzben kifizetendő ruházati költségtérítéseket.

K11 09 Közlekedési költségtérítés

Ezen a rovaton számoljuk el a munkába járással kapcsolatos utazási költségtérítéseket, ideértve a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségtérítést.

K11 10 Egyéb költségtérítések

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő, más rovaton nem elszámolható költségtérítéseket.

K11 11 Lakhatási támogatások

Foglalkoztatottaknak megállapított lakhatási költség, albérleti díj hozzájárulást. Az Intézmény ilyen címen nem ad hozzájárulást a foglalkoztatottaknak.

K11 12 Szociális támogatások

Itt számoljuk el a foglalkoztatottaknak szociális alapon megítélt támogatásokat, segélyeket.

K11 13 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai

- A foglalkoztatottnak fizetett olyan juttatás, amelyet más rovaton nem lehet elszámolni, és az Szja törvény szerint a foglalkoztatottnak az összevont adóalapba tartozó bevétele keletkezik.
- A foglalkoztatottnak fizetett olyan juttatás, amelyet más rovaton nem lehet elszámolni, és az Szja törvény szerint adómentes bevétele keletkezik.
- Munkáltató által a foglalkoztatottakkal kapcsolatos biztosítási díjak.

K12 Külső személyi juttatások

K12 2 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások

K12 3 Egyéb külső személyi juttatások

- Prémiumévek programban résztvevők juttatásai.
- MTA akadémikusainak, és a Magyar Művészeti Akadémia tagjainak fizetett tiszteletdíjak.
- Nem foglalkoztatottaknak fizetett kitüntetésekkel, díjakkal, elismerésekkel járó pénzjutalom.
- Diákok, hallgatók demonstrátori díja
- Hivatali úthoz köthető adóköteles juttatás
- Egyéb reprezentációs kiadások
- Szja szerinti reprezentáció és üzleti ajándék kiadásai
- Szja törvény szerint adómentes külső személyi juttatások pl. nem hallgatóknak, foglalkoztatottaknak juttatott mobilitási ösztöndíj

K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Ezen a rovaton kell elszámolni

- szociális hozzájárulási adót
- rehabilitációs hozzájárulást
- karkedvezményes-biztosítási járulékot
- egészségügyi hozzájárulást
- táppénz hozzájárulást
- munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a fenti bontásban kell szerepeltetni.

K3. Dologi kiadások

K31 Készletek

K311 Szakmai anyagok beszerzése

- gyógyszerek (elsősegély dobozok feltöltése)
- könyvek, közlönyök, jogi információk, napilapok, folyóiratok beszerzése előfizetése
- egyéb készletek – szakmai anyagok elsősorban festékanyag beszerzése festékkeverő műhely raktári készlete, tanszékek és gyakorlóiskola azonnali felhasználásai
- informatikai eszközök, elektronikus könyvek, egyéb információhordozók beszerzése, amelyek a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgálják

K312 Üzemeltetési anyagok beszerzése

- élelmiszerek beszerzése
- irodai papír és nyomtatványok beszerzése, minden irodai célt szolgáló anyag-irattartó, tűzőgép, kapsok, naptár, íróeszközök (ceruza, toll, radír, ragasztó, lyukasztó)
- nyomtatási, sokszorosítási feladatokhoz kapcsolódó anyagok: festékek, patronok_
- üzemanyagok, járművekhez, gépekhez hajtó és kenőanyagok
- ruházati költségterítésnél nem szerepeltethető munka-és védőruha kiadásai
- minden olyan anyag amely nem számolható el szakmai anyagként

K313 Árubeszerzés

Az intézmény eladási, továbbadási céllal nem vásárol semmit.

K32 Kommunikációs szolgáltatások

K 321 Informatikai szolgáltatások

Itt számoljuk el:

- számítógépes rendszer tervezése, tanácsadás, rendszerek kiépítése, helyszíni irányítása, üzemeltetésre irányuló szolgáltatások
- Adatbázisok készítése, szoftverek írása, módosítása, konfigurálása,
- szoftverek kölcsönzése, bérlete, lízingelése, felsőoktatási és köznevelési intézmények jogtisztta szoftver licenc biztosításának összege
- adatrögzítésre, adatfeldolgozásra fizetett összegek
- világhálón megjelenő oldalak internetes portálok tervezésének, elkészítése működtetésének kiadásai
- számítógépek közötti megvalósuló adatátviteli célú távközlési kapcsolatok díja
- számítógépes oktatásra irányuló szolgáltatás után fizetendő ár

K322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások

- nem adatátviteli célú távközlési díjak
- egyéb különféle kommunikációs szolgáltatások – telefon, fax, mobil díjak, mobil telefonhoz vásárolt kártyák, műsorvételi, műsorközlési jogdíjak

K33 Szolgáltatási kiadások

K331 Közüzemi díjak

- gázenergia-szolgáltatás
- villamosenergia-szolgáltatás
- távhő- és melegvíz-szolgáltatás
- víz-és csatornadíjak

K332 Vásárolt élelmezés

Itt kell elszámolni az étkeztetésről szolgáltatás vásárlásával gondoskodó konyha étterem, büfé szolgáltatásait

K333 Bérleti és lízing díjak

Ezen a rovaton kell elszámolni az informatikai eszközök kivételével a bérelt immateriális javak, tárgyi eszközök bérleti és lízingdíjait.

K334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (informatikai eszközök kivételével)

- Ingatlan karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
- Gépek-műszerek karbantartása, kisjavítása

K335 Közvetített szolgáltatások

Itt kell elszámolni az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatásokat

- Államháztartáson belül
- Államháztartáson kívül

K336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások

Államháztartás által kibocsátott szolgáltatások – jellemzően oktatás, egészségügyi, szociális szolgáltatások – amelyeket államháztartáson kívüli szervezetek vagy személyek teljesítenek.

Személyi jellegű szolgáltatások: tervezői, tanácsadói, ügyvédi, jogi segítői, fordítói, közjegyzői, közbeszerzési iroda díjai

- vásárolt közszolgáltatások
- számlázott szellemi tevékenységek
- egyéb szakmai szolgáltatások

K337 Egyéb szolgáltatások

- Más rovaton nem szerepeltethető szolgáltatások: raktározás, csomagolás, postai levél,
- távirat, postafiókbérlés, takarítás, mosás, kéményseprés, rovarirtás, pénzügyi
- szolgáltatással összefüggésben felmerülő díjak, jutalékok
- biztosítási szolgáltatások
- pénzügyi befektetések szolgáltatási díja
- szállítási szolgáltatási díjak
- egyéb üzemeltetési fenntartási szolgáltatások

K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások

K341 Kiküldetések

- Foglalkoztatottak belföldi és külföldi kiküldetéseivel kapcsolatos valamennyi, a személyi juttatások között nem elszámolható kiadást, így az utazási- és szállásköltségek, az elszámolható élelmezési és egyéb pl. poggyászmegőrzés, telefon kiadásokat saját személygépkocsi igénybevételével kapcsolatos költségtérítés.
- Foglalkoztatottakon kívüli személyek utazásai költségeinek – hazai, nemzetközi rendezvényekre történő utazás – átvállalását vagy megtérítését, ha arra nem a részére biztosított támogatás kifizetésével kerül sor.
- Belföldi kiküldetések kiadásai
- Külföldi kiküldetések kiadásai

K342 Reklám és propagandakiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni a reklám, marketing, propaganda célokat szolgáló, médiafigyelési szolgáltatások vételárát.

K35. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások

K351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Itt kell elszámolni a dologi kiadások –termékek, szolgáltatások- előzetesen felszámított forgalmi adóját.

K352 Fizetendő általános forgalmi adó

Termék értékesítése, szolgáltatások nyújtása után az egyenes vagy fordított adózás szabályai szerint megállapított ÁFA befizetési kötelezettség.

K353 Kamat kiadások

K354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai

Itt számoljuk el:

- év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltása során realizált árfolyamveszteséget.
- külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódó realizált árfolyamveszteséget

K355 Egyéb dologi kiadások

- Helyi adók, vám, illeték, adójellegű befizetések
- Késedelmi kamat, pótlék, kötbér, perköltség, egyéb szankciókhoz kapcsolódó kiadások
- Előző költségvetési évekhez kapcsolódó működési bevétel utólagos visszafizetéséhez kapcsolódó kiadások
- Behajthatatlan előlegekhez kapcsolódó kiadások
- 1 és 2 forintos érmék kivonása miatti kerekítési különbözetek
- Egyéb különféle dologi kiadások más rovaton nem szerepeltethető dologi jellegű kiadások (foglалó, kötbér, jótállás, szavatosság, késedelmi kamat,

K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai

K43 Pénzbeli kárpótlások, kártérítések

K47 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai

Itt számoljuk el felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásait

- szociális és tanulmányi ösztöndíjak
- Bursa ösztöndíjak
- tankönyv és jegyzettámogatás
- lakhatási támogatás
- kollégiumi támogatás
- egyéb pénzbeli juttatások

K5 Egyéb működési célú kiadások

K501 Nemzetközi kötelezettségek

K502 Elvonások és befizetések

- költségvetési maradványt terhelő befizetési kötelezettségek

K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

államháztartáson belüli szervezeteknek működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatás, más ellenérték nélküli kifizetések

K512 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

K6 Beruházások

K61 Immateriális javak beszerzése, létesítése

- Vagyoni értékű jogok beszerzési kiadásai
 - Szellemi termékek beszerzési kiadásai
- Itt kell elszámolni az immateriális javak vételárát

K62 Ingatlanok beszerzése, létesítése

- Telek beszerzés kiadásai
- Épület beszerzés létesítés kiadásai
- Egyéb építmény beszerzés, létesítés kiadásai
- Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kiadásai

K63 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése

K64 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

K67 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

K7 Felújítások

K71 Ingatlanok felújítása

K72 Informatikai eszközök felújítása

K73 Egyéb tárgyi eszközök felújítása

K74 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

K8 Egyéb felhalmozási célú kiadások

4.1.2. Bevételek (B)

B1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről

B16 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Itt kell elszámolni :

- az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, véglegesen kapott bevételeket

- az államháztartáson belüli szervezeteknek működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések kiadás elszámolását követő években történő visszafizetéséből származó bevételeket

Ezek:

Központi költségvetési szervtől működési célú támogatások bevételei
 Központi kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei
 Fejezet kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei
 Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú támogatások bevételei
 Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások bevételei
 Helyi önkormányzattól működési célú támogatások bevételei
 Társulástól és költségvetési szervtől működési célú támogatások bevételei
 Nemzetiségi önkormányzattól működési célú támogatások bevételei
 Térségi fejlesztési tanácstól és költségvetési szervtől működési célú támogatások bevételei

B2 Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

B25 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Itt kell elszámolni:

- az államháztartáson belüli szervezetektől felhalmozási célból ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételeket a központi, irányító szervei támogatás és az Ávr. 34.§-a alapján előirányzat átcsoportosítással teljesítendő ügyletek kivételével
- az államháztartáson belüli szervezetek számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetéséből származó bevételeket

Ezek:

Központi költségvetési szervtől felhalmozási célú támogatások bevételei
 Központi kezelésű előirányzattól felhalmozási célú támogatások bevételei
 Fejezet kezelésű előirányzattól felhalmozási célú támogatások bevételei
 Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól felhalmozási célú támogatások bevételei
 Elkülönített állami pénzalaptól felhalmozási célú támogatások bevételei
 Helyi önkormányzattól felhalmozási célú támogatások bevételei
 Társulástól és költségvetési szervtől felhalmozási célú támogatások bevételei
 Nemzetiségi önkormányzattól felhalmozási célú támogatások bevételei
 Térségi fejlesztési tanácstól és költségvetési szervtől felhalmozási célú támogatások bevételei

B4 Működési bevételek

B401 Készletértékesítés ellenértéke

Ezen a rovaton kell elszámolni a készletek értékesítésekor kapott eladási árat.

Áru- és készletértékesítés

B402 Szolgáltatások ellenérték

Itt számoljuk el az ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásokért kapott eladási árat, ha az nem közvetített szolgáltatás vagy intézményi ellátási díj

- Alkalmazott térítési díjbevételek
- Bérleti és lízing díjbevételek
- Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevételek

B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke

Az Szt. 3.§ (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások továbbértékesítése során kapott eladási ár

- Államháztartáson belülré továbbszámlázott közvetített szolgáltatások bevételei
- Államháztartáson kívülré továbbszámlázott közvetített szolgáltatások bevételei

B405 Ellátási díjak

Ezen a rovaton számoljuk el az alaptevékenység keretében az ellátottak részére nyújtott szolgáltatások eladási árából – étkeztetés, tanulók, hallgatók által fizetett költségtérítések – származó bevételeket

- Intézményi ellátási díjak
- Tanulók, hallgatók által fizetett költségtérítés, díj
- Egyéb ellátási díjak

B406 Kiszámlázott általános forgalmi adó

Az ÁFA törvény szerinti termékékesítés, szolgáltatásnyújtás során kiszámlázott általános forgalmi adó

B407 Általános forgalmi adó visszatérítése

Itt számoljuk el az adóhatóságtól visszaigényelt általános forgalmi adót

B408 Kamatbevételek

Az adott kölcsön, visszatérítendő támogatás, pénzeszközök után kapott kamatot a késedelmi kamat kivételével

- Államháztartáson belülről kapott kamatbevételek
- Államháztartáson kívülről kapott kamatbevételek

B409 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei

Év közben a valutakészletek, devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltásakor realizált árfolyamnyereség

- Deviza- és valutakészletek forintra átváltása miatti árfolyamnyereség

B410 Biztosító által fizetett kártérítés

B411 Egyéb működési bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni a más rovaton nem szerepeltethető működési jellegű bevételeket:

- a Kincstárnál az általa vezetett fizetési számlák után felszámított díjakat, rendelkezésre tartási díjat is
- Foglalkoztatottak, ellátott hallgatók, tanulók kártérítési bevételei
- Egyéb kártérítési bevételek
- közbeszerzésről szólótörvény szerinti ajánlati biztosíték, pályázati díj
- az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözet

B411211 Foglalkoztatott, ellátott, hallgató tanuló kártérítési bevételei

B411212 Egyéb kártérítési bevételek

B411215 Egyéb költségtérítések, utólagos egyéb térítések

B411219 Különféle működési bevételek

B5 Felhalmozási bevételek

B51 Immateriális javak értékesítése

B52 Ingatlanok értékesítése

B53 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése

B6. Működési célú átvett pénzeszközök

- Államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől működési célból ellenérték nélkül kapott bevételek
- Ellátottak pénzbeli juttatásaiként folyósított ellátások

B65 Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök egyházi jogi személyiktől
- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök nonprofit gazdasági társaságoktól
- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök egyéb civil szervezetektől
- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök háztartásoktól
- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól

- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök állami többségi tulajdonú nem pü-i vállalkozásoktól
- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök önkormányzati nem pénzügyi vállalkozásoktól
- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök egyéb vállalkozásoktól
- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól
- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök kormányoktól, nemzetközi szervezetektől
- Egyéb működési célú átvett pénzeszközök egyéb külföldiektől

B7 Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől felhalmozási célból ellenérték nélkül kapott bevételek

B75 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök egyházi jogi személyiktől
- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök nonprofit gazdasági társaságoktól
- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök egyéb civil szervezetektől
- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök háztartásoktól
- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök pénzügyi vállalkozásoktól
- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök állami többségi tulajdonú nem pü-i vállalkozásoktól
- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök önkormányzati nem pénzügyi vállalkozásoktól
- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök egyéb vállalkozásoktól
- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök Európai Uniótól
- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök kormányoktól, nemzetközi szervezetektől
- Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök egyéb külföldiektől

B8 Finanszírozási bevételek

központi irányító szervi támogatás

B81 Belföldi finanszírozási bevételek

B813 Maradvány igénybevétele

Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
Ezen a rovaton kell elszámolni az előző év költségvetési maradványának a kiadások teljesítésére történő felhasználását.

B816 Központi, irányító szervi támogatás

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 6.§(7) bekezdés a) pont ad) pontja szerinti központi, irányító szervi támogatás beérkezését

4.2. Pénzügyi számvitel

A tevékenység során az eszközökre és forrásokra, azok változására valamint az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

Az 1-3. számlaosztály az eszközök, a 4. számlaosztály a források könyvviteli számláit tartalmazza.

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

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A szakfeladatokhoz közvetlenül nem hozzárendelhető évközi elszámolásra a felosztandó kiadások „szakfeladatot” használjuk.

A 0. számlaosztály 01. és 02. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

4.2.1. Eszközök

A mérlegben a nemzeti vagyont a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.

Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök között a tevékenységet egy éven belül szolgáló eszközöket lehet kimutatni.

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk szerint soroljuk befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé, ha használata, rendeltetése megváltozik a besorolást változtatni kell. A beruházások és felújítások között ki kell mutatni a mérlegben nem szerepeltethető eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonnól szóló 2011. évi CXCVI. tv. 1.§ g), h) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyona részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

A mérlegben a nemzeti vagyónként nyilvántartott eszközökön kívül a pénzeszközöket, a követeléseket, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat is ki kell mutatni.

4.2.1.1. Befektetett eszközök

Immateriális javak

A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovat:

1K61. Immateriális javak beszerzése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

- **Vagyoni értékű jogok**

Ide tartoznak azok a megszerzett, egy évnél hosszabb idejű jogok, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek: bérleti jog, koncessziós jog, márkanév, licencek, használati jog. Többek között: ISDN csatlakozási díj, telefon hozzáférési pont díja, mobil telefonok használati díja. Vagyoni értékű jogként kell kimutatni a szellemi termékek felhasználási jogát.

- **Szellemi termékek**

Az egyetem által hasznosított szellemi alkotások pl.: találmányok, szerzői jogi védelemben részesülő szoftvertermékek, szabadalmak, Know-how, védjegy.

Szellemi termékek között csak azokat a szellemi termékeket kell kimutatni, amelyek korlátozás nélkül a költségvetési szerv birtokában, tulajdonában vannak. Azok, a szellemi termékekre vonatkozó korlátozott felhasználási jogok, amelyeket a költségvetési szerv közvetlenül vagy közvetve az eredeti jogtulajdonostól szerzett, a vagyoni értékű jogok között kerülnek kimutatásra.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést számolunk el. A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzéskor egy összegben elszámolandó terv szerinti értékcsökkenésként.

Állománynövekedés:

- vásárlás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- hiány

Vásárlás:

Vagyonértékű jogoknál:

- bérleti jog vásárlása, létesítése
- használati jog vásárlása

Szellemi termékeknél:

- számítógépes programok vásárlása (könyvelő program, nyilvántartó program)
- egyéb szellemi alkotások vásárlása

Állománynövekedés könyvelési tételei:

Kötelezettségvállalás:

- nettó érték T 0021/K05612 Rovat:1K61
- ÁFA T 0021/K05672 Rovat:1K67

Kötelezettségvállalás számla alapján

- nettó érték T05612/K0021 Rovat:1K61
- T0022/K05612 Rovat:1K61
- ÁFA T05672/K0021 Rovat:1K67
- T0022/K05672 Rovat:1K67

Eszköznövekedés

- nettó T111/K4216
- Nem levonható ÁFA T84341/K4216

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben:

- nettó érték T05613/K003 Rovat:1K61
- ÁFA T05673/K003 Rovat:1K67

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint: T4216/K33

Térítés nélküli átvétel:

Kötelezettségvállalás megállapodási szerződés alapján. Átvett eszköz fizetendő áfa kiadásának végleges kötelezettségvállalása számla alapján:

T053512/K0021

T0021/K053512

T0022/K053512

ÁFA:

T053513/K003 Rovat_1K351

Pénzügyi számvitel szerint: T3641/K4213

Számla kiegyenlítése T4213/K33

Ajándék:

Bevételeként könyvelése: T111 vagy 112/K9422

Időbeli elhatárolás: T9422/K443

Többlet: könyvelése azonos az ajándékként kapott könyveléssel

Állománycsökkenés könyvelési tételei:

Értékesítés:

Számla nettó érték T09512/K0041 Rovat1B51
ÁFA T094062/K0041 Rovat1B406
Kiegyenlítés nettó T005/K09513 Rovat1B51

Pénzügyi számvitelben:

Bruttó érték állományból való kivezetése: T841/K111 vagy 112
T119/K840

Számla kiállításakor: T3515/K92
T3514/K3642

Számla kiegyenlítése: T33/K3515
T33/K3514

Térítés nélküli átadás:

Állományból való kivezetés: T412/K111 vagy 112
T119/K412

Selejtezés:

Terven felüli écs. elszámolása: T842/K118

Állományból kivezetés: T119/K111 vagy 112

Leltárhiány könyvelése megegyezik a selejtezésnél leírtakkal.

Átminősítés készletté:

Elszámolt écs. visszavezetése: T119/K56
T591/K7 szakfeladatok

Állomány rendezés: T21 vagy 22/K111 vagy 112

Részletező nyilvántartások:

A kormányrendelet 14. sz. melléklet VI. pontja alapján részletező nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásból főkönyvi feladás készül minden negyedévet követő hónap 10-éig. A feladás elkészítése a tárgyi eszköz és anyag könyvelő feladata.

Feladásnak tartalmaznia kell:

- Pénzügyi főkönyvi számla számát
- szakfeladat számát
- tárgy időszaki változást (növekedés, csökkenés) érték
- Tárgyi eszközök

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Beruházások felújítások

Tárgyi eszközök a költségvetési szerv tevékenységét közvetlenül vagy közvetetten szolgáló, tárgyasul eszközök, amelyek a költségvetési szerv tevékenységét, tartósan és éven túl szolgálják.

- Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Ebben a számlacsoportban kell nyilvántartani az ingatlanok állományi értékét, az ingatlanok értékcsökkenését, az ingatlan beruházásokat és felújításokat.

Ingatlanok: földterület, telek, épület, építmény, ültetvény, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

Az egyetemnek nincs földterülete.

Telek: az értékét a rajta lévő épülettől, építménytől elkülönítetten kell kimutatni.

Épület: szerkezetileg olyan önálló építmény, amely a talajjal való egybeépítés során jön létre és a környező külső tértől épületszerkezetekkel részben, vagy egészben elválasztott teret alkot.

Kapcsolódó vagyoni értékű jogok: földhasználat, haszonélvezet, bérleti jog, szolgalmi jog, nevesített hozzájárulások, díja: víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj stb.

- Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett gépek, berendezések, számítástechnikai eszközök, járművek.

- Beruházások, felújítások

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét.

A mérlegben felújítások között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét. A felújítás az elhasználdott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll. Így felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak.

Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

- Befektetett pénzügyi eszközök

A mérlegben a befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket.

Az intézménynek nincs tartós részesedése

- Állomány növekedés:

- Vásárlás:

Kötelezettségvállalás

Nettó T0021/K05622, 05632, 05642

ÁFA T0021/K05672 Rovat:1K67

Végleges kötelezettségvállalás

Nettó T05622, 05632, 05642/K0021

T0022/K05622, 05632, 05642

ÁFA T05672/K0021 Rovat:1K67

T0022/K05672 Rovat:1K67

Kötelezettségvállalás pénzügyi számvitelben számla alapján T151/K4216

Számla kiegyenlítése:

Nettó T05623,05633,05643/K003

ÁFA T05673/K003

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitelben: T4216/K33

- Aktiválás használatba vételkor:

Ingatlanok:	T121/
Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	T122/
Gép, berendezés, felszerelés, járművek	T133/
	/K151

- Felújítás

Kötelezettségvállalás:

Nettó	T 0021/K05712, 05722, 05732
ÁFA	T0021/K05742

Végleges kötelezettségvállalás:

Nettó	T05712/K05722,05732, 0021
	T0022/K05712,05722, 05732

ÁFA	T05742/K0021
	T0022/K05742

Pénzügyi számvitelben: T152/K4217

Számla kiegyenlítése:

Nettó	T05713 (rovat1K71), 05723 (rovat 1K72) 05733 (rovat1K73)/K003
ÁFA	T05743 (rovat1K74)/K003

Számla kiegyenlítése pénzügyi könyvelésben: T4217/K33

Aktiválás, használatbavétel: T122, 131/K152

- Térítés nélküli átvett többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása:

Pénzügyi elszámolás: T151/K9421

Időbeli elhatárolás: T9421/K443

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ÁFA vevőre történő áthárítása: T053513/K003
T3641/K4213

Használatba vételkori aktiválás: T121/122,131/K151

- Ajándék, többlet: T151/K9422

Passzív időbeli elhatárolás T9422/K443

Aktiválás: T121, 122, 131/K151

Állomány csökkenések:

- Értékesítés

Állományból kivezetés

bruttó T841/K121,122,131

Értékcsökkenés kivezetése T128, 129, 138, 139/K841

Teljesítésként történő elszámolás:

nettó	T09522, 09532/K0041
ÁFA	T09062/K0041

Pénzügyi számvitelben:

nettó	T3515/K92
ÁFA	T3514/K3642

Számla kiegyenlítése:

nettó T33/K3515

ÁFA	T33/K3514
nettó	T005/K09523,09533
ÁFA	T005/K094063

- Selejtezés

Könyv szerinti érték	T842/K128, 138, 158
Bruttó érték kivezetése	T842/K121, 122, 131, 151
Értékcsökkenés	T128,129,138,139,158/K842

Részletező nyilvántartások:

A kormányrendelet 14. sz. melléklet VII. pontja alapján részletező nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásból főkönyvi feladás készül minden negyedévet követő hónap 10-éig. A feladás elkészítése a tárgyi eszköz és anyagkönyvelő feladata.

Feladásnak tartalmaznia kell:

- Pénzügyi főkönyvi számla számát
- szakfeladat számát
- tárgy időszaki változást (növekedés, csökkenés)
- érték

4.2.1.2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A mérlegben a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket.

21-23 Készletek

21. Vásárolt készletek

A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat. Az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt anyagokat. Áruk között kell kimutatni az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket, göngyölegeket, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat.

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek

Olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy elkészült állapotban értékesítésre várnak.

- Év eleji nyitás: T211, 212/K491
 - Vásárlás:

Kötelezettségvállalás: nettó	T0021/K053112	Rovat:1K311
	/K053122	Rovat:1K311
	/K053132	Rovat:1K311
	/K053352	Rovat:1K335
- ÁFA T0021/K053512

Végele kötelezettségvállalás nettó T053112 Rovat 311/
T053122 Rovat 312/
T053132 Rovat 313/
T053352 Rovat 335/
/K0021
T0022/K053112
/K053122
/K053132
/K053352
ÁFA T053512/K0021
T0022/K053512 Rovat:1K351

Számla alapján pü-i kötelezettségvállalás, eszköznövekedés nettó: T211, 212/K4213
ÁFA T3641/K4213

Számla kiegyenlítése: nettó T053113,053123,053133,053353/K003
ÁFA T053513/K003
pénzügyi számvitel T4213/K33

- Ajándékba kapott anyagok, áruk állományba vétele: T211,212/K9422
passzív időbeli elhatárolás T9422/K443
- Többletként fellelt anyagok, áruk állományba vétele: T211,212/K9423
- Anyagfelhasználás: bruttó T51/K211
T7/K591
- számla kiállításakor
nettó T094012/K0041 Rovat:1B401
ÁFA T094062/k0041 Rovat:1B406

A készletekről Korm. rendelet 14. melléklet X. pontja szerint részletező nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásból összesítő feladás készül a könyvelés felé.
Feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő hó 10-e. Felelős a tárgyi eszköznyilvántartó és anyagkönyvelő.

Az összesítő nyilvántartás tartalma:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg
- tárgy időszaki változás (növekedés, csökkenés)
- záró összeg

4.2.1.3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Az eszközök között kell kimutatni a pénzeszközöket, az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat. A pénzeszközök között kell kimutatni a pénztárat, a forintban és devizában vezetett számlákat és az idegen pénzeszközöket.

31-33. Pénzeszközök

32 Pénztárak

Itt kell kimutatni a forintban és valutában bonyolított készpénzforgalmat

331 Forintszámlák

A mérlegben a forintszámlák között kell kimutatni az Egyetemnek a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban vezetett olyan fizetési számlák – ide értve az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is – egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani. A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg.

332 Devizaszámlák

A mérlegben a devizaszámlák között kell kimutatni az Egyetemnek a Kincstárban és a Kincstáron kívül devizában vezetett olyan fizetési számlák – ide értve az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is – egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani.

A devizaszámlákon lebonyolított pénzforgalom része a költségvetési pénzforgalomnak a 368/2011.(XII.31.) az államháztartásról szóló tv. végrehajtási rendelet 20.§-ában leírtak figyelembevételével.

A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó az Áhsz. 20.§ (3) (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték.

Év eleji nyitás: állományi számlák	T33/K491
Készpénz befizetés a számlára:	T33/K361
Számlán megjelenő bevétel:	T33/K35
Pénzügyi könyvelés:	T33/K421

Idegen pénzeszközök:

Az egyetem olyan feladatokat is ellát, amely nem tartozik a költségvetési gazdálkodás körébe.

- Nemzetközi támogatási programokhoz kapcsolódó idegen pénzeszközök között kell elszámolni az Áht. 20.§ (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket.

- pénzügyileg realizált devizás árfolyam különbözetek elszámolása

Év eleji nyitás: T351/K591

Működési célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése:

pénzügyi könyvelés: T3511/K9
kölségvetési könyvelés: T005/K091

Felhalmozási célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése:

pénzügyi könyvelés: T3512/K9
kölségvetési könyvelés: T005/K092

Kölségvetési célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése:

pénzügyi könyvelés: T3521/K9
kölségvetési könyvelés: T005/K091

Felhalmozási célú támogatások követelésként előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése:

pénzügyi könyvelés: T3522/K9
kölségvetési könyvelés: T005/K092

Részletező nyilvántartások:

A követelésekről részletező nyilvántartást kell vezetni az Áhsz. 14. sz. melléklet III. pontja alapján.

36. Sajátos elszámolások

Az Áhsz. 48.§ rendelkezik a sajátos elszámolásokról

A mérlegkészítés időpontjáig

- a pénzeszközök átvezetési számlára könyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben,
- az azonosításra váró tételekre lekönyvelt tételeket, valamint az áfa elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezeken a jogcímeiken a mérlegben nem mutatható ki tétel

361. Pénzeszközök átvezetési számla

Az Áhsz 48. § (3) bekezdése rendelkezik a pénzeszközök átvezetési számlájára könyvelhető tételekről. A pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási egymás közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

363. Azonosítás alatt álló tételek

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiány miatt.

Kiadások: T363/K323

Bevételek: T363/K361

364. ÁFA elszámolása

3641. Előzetesen felszámított ÁFA elszámolás

- pénzügyi könyvelés T3641/K4213,4223
- Költségvetési könyvelés T053513/K003

fordított ÁFA

fizetendő ÁFA T3641/K3642

Fizetendő le nem vonható T843/K3642

Adóbevallás szerint fizetendő ÁFA kötelezettség: T3642/K4213

Kötelezettség teljesítés megtörténtének állományba vétele:

pénzügyi könyvelés: T4213/K33

költségvetési könyvelés: T053523/K003

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:

- az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - ÁFÁ nélkül- összegből a foglalkoztatottnak adott illetmény-munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből a Korm. rendelet 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a Korm. rendelet 40.§ (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak
- a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig
- a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig

3651. Adott előlegek

- Immateriális javakra adott előlegek: T36511/K33 rendezés: T4216/K36511
- Beruházásokra adott előlegek: T36512/K33 rendezés: T4216/K36512
- Készletekre adott előlegek: T36513/K33 rendezés: T4213/K36513
- Igénybevett szolgáltatásokra T36514/K33 rendezés: T4214/K36514
- Foglalkoztatottaknak adott T36515/K33 rendezés: T4215/K36515
- Túlfizetések, visszajáró kifizetés T42/K36516

Az adott és kapott előlegekről részletező nyilvántartást kell vezetni az Áhsz. 14. sz. melléklet IV. pontja alapján.

3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása:

- megelőlegezett ellátások kifizetése: T3657/K33
- elszámolás alapján történő jóváírás T33/K3657

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

- Decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetmény
- Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolások a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak történő kiadásáig
- Folyósított megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások

Utalványok, bérlet, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszköz beszerzése: T 366/K33

Átadása foglalkoztatottaknak: T4211/K366

Átadása ellátottaknak: T4214/K366

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőtől kapott, Áfa-t nem tartalmazó előlegekből a Korm. rendelet 40.§ (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a Korm. rendelet 40- § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak.

3671 Kapott előlegek (forrás jellegű) T3671/K33

Előleg rendezése: T3514, 3515/K3671

368. Egyéb sajátos forrásbeli elszámolások

3678. Letétre, megőrzésre, átvett pénzeszközök, biztosítékok

3679. Nemzetközi Támogatási programok pénzeszközök számla forrásoldali elszámolások

37. Aktív időbeli elhatárolások CSAK PÉNZÜGYI SZÁMVITELBEN

- Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
előre kifizetett kiadások, amely a következő költségvetési évet illeti pl. bérleti díj,
újság előfizetés T372/K8
visszavezetés: T8/K372
- Halasztott ráfordítások

4.2.2. Források

A források között a mérleg tagolásának megfelelően az alábbiak szerepelnek:

- saját tőke
- kötelezettségek
- kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- passzív időbeli elhatárolás
- évi mérlegszámlák

4.2.2.1. Saját tőke

- 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
2014. január 1-jén meglévő a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérleg sor csak alapítás, illetve megszűnés esetében vagy kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

Alapítás miatti növekedés: T412K

Megszűnés átszervezés miatti csökkenés: T/K

- 412. Nemzeti vagyon változásai – csak átalakításkor vagy jogutód nélküli megszűnéskor változhatnak.
2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök vagyonkezelésbe vétele, törvény vagy kormányrendelet előírása alapján az immateriális javak, tárgyi eszközök és a koncesszióba vagyonkezelésbe adott eszközök meghatározott köre bekerülési értéknek újbóli megállapítása vagy költségvetési szerv alapítása megszűnése esetén elszámolt változásait kell kimutatni.

Vagyonkezelésbe vétel:

T111 Vagyonértékű jogok, 112 Szellemi termékek

T121 Ingatlanok, 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

T151 Befejezetlen beruházások /K412 Nemzeti vagyon változásai

Átadónál elszámolt értékcsökkenés állományba vétele T 412 / K 119,129, 139

- 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
Alapítást követően vagyonkezelésbe vett eszközöket továbbá a tulajdonosnak ÁH belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értékét kell kimutatni.
Beolvadásnál a jogutódnál, a jogutók nélkül megszűnő szervnél az alapítónál a beolvadó szerv vagyonának állományba vétele.

T495/K413

T495/K413 mérleg szerinti eredmény, és a felhalmozott eredmény záró- költségvetési- pénzkészlet állományba vétele: T33/K413

- 414 Felhalmozott eredmény

Az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

Előző évi mérleg szerinti eredmény nyitás utáni átvezetése, ha a 416 egyenlege K jellegű: T416/K414

Megszűnő költségvetési szervnél a passzív időbeli elhatárolások kivezetése: T44/K414

A felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

- 416 Mérleg szerinti eredmény

Tárgyévi eredményszemléletű eredmény, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.

Az Áhsz. 24.§-a alapkán a mérleg szerinti eredmény:

- a szokásos eredményből, ezen belül a tevékenység eredményéből, (eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredményszemléletű bevételek összege, csökkentve az anyagjellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegével)
- a pénzügyi műveletek eredményéből (pénzügyi műveletek eredmény szemléletű bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításai különbsége)
- rendkívüli eredményből (a rendkívüli eredményszemléletű bevételek és rendkívüli ráfordítások különbsége) áll

Az Áhsz. 54.§ (2) bekezdése a) pontja alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul – a folyó könyvelésben – el kell végezni a 416 számla átvezetését a 414 számlára.

Ha a 416 számlának követel egyenlege volt: T491/K416

Ha a 416 számlának tartozik egyenlege volt: T416/K491

4.2.2.2. Kötelezettségek

A kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

A kötelezettségeket költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

Az Ávr. 46.§ (1) bekezdése szerint azok a kötelezettségvállalások, amelyeknek a teljes összegük a költségvetési évben esedékes.

- 4211 Költségvetési évben esedékes személyi juttatások
- 4212 Költségvetési évben esedékes munkaadókat terhelő járulékok
- 4213 Költségvetési évben esedékes dologi kiadások
- 4214 Költségvetési évben esedékes ellátottak pénzbeli juttatásai
- 4215 Költségvetési évben esedékes egyéb működési kiadások
- 4216 Költségvetési évben esedékes beruházások
- 4217 Költségvetési évben esedékes felújítások
- 4218 Költségvetési évben esedékes egyéb felhalmozási célú kiadások
- 4219 Költségvetési évben esedékes finanszírozási kiadások

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

- Költségvetési évet követően esedékes személyi juttatások
- Költségvetési évet követően esedékes munkaadókat terhelő járulékok
- Költségvetési évet követően esedékes dologi kiadások
- Költségvetési évet követően esedékes ellátottak pénzbeli juttatásai
- Költségvetési évet követően esedékes egyéb működési kiadások
- Költségvetési évet követően esedékes beruházások
- Költségvetési évet követően esedékes felújítások
- Költségvetési évet követően esedékes egyéb felhalmozási célú kiadások
- Költségvetési évet követően esedékes finanszírozási kiadások

A mérlegben a kötelezettségek között az egységes Rovat szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

Áhsz 1.§ 9. Végleges kötelezettségvállalás

- jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból
- szerződésből – ide értve az átvállalt kötelezettségeket is – jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette
 - számfejtett személyi juttatás
 - teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásért fizetendő ellenérték
 - hitelek, kölcsönök, visszatérítendő támogatások visszafizetendő összege kamattal együtt

Könyvelés:

T53,54,55,/K4211

T7/K591

T51,52/K4213

T7/K591

A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről az Áhsz. 14. sz. melléklet II. pontja alapján részletező nyilvántartást kell vezetni.

4.2.2.3. Passzív időbeli elhatárolás

- Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt befolyt, a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.
Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az SZ. 44.§ (2) bekezdése szerint támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovat 1B16 és 1B63 rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.
- Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra. Elszámolásukkal a költség, ráfordítás nő.
Könyvelés (általában): T51-57/K442 kapcsolódó tétel: T7/K591
- December havi személyi juttatások és járulékok elhatárolása:
Elsődlegesen: T53,54,55/K442 kapcsolódó tétel: T7/K591
- Ajándék, többletként fellelt eszközök: T9422/K443

4.2.2.4. Év végi mérlegszámlák

A nyitómérleg számla, a mérleg szerinti eredmény elszámolási számla, a zárómérleg számla, az árfolyam-különbözet elszámolása számla és a mérlegrendezési számla

491 Nyitómérleg számla

1. számlaosztály T jellegű számlái/

2. számlaosztály T jellegű számlái/ /K491

3. számlaosztály T jellegű számlái/

4. számlaosztály T jellegű számlái/

T 491/

/1. számlaosztály T jellegű számlái

/2. számlaosztály T jellegű számlái

/3. számlaosztály T jellegű számlái

/4. számlaosztály T jellegű számlái

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

9. számlaosztály zárása: T9/K492

8. számlaosztály zárása: T492/K8

493 Zárómérleg számla

T493/K 1,2, 3, 4 számlaosztály T jellegű állományi számlái

T 1, 2, 3, 4, számlaosztály K jellegű állományi számlái/K 493

495. Mérlegrendezési számla: Jogutód nélküli megszűnés esetén kell alkalmazni.

4.2.3. Költségnemek

51 Anyagköltség

Anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok bekerülési értékét kell kimutatni.

Kötelezettségvállalást lásd az immateriális javak vásárlások könyvelésénél.

Anyagfelhasználáskor: T51/K211 kapcsolódó tétel: T szakfeladat (7) /K591

Számla alapján a pénzügyi könyvvitelben állományba vétel:
T51/K42 kapcsolódó tétel: T szakfeladat (7) /K591

Számla kiegyenlítése a pénzügyi könyvelésben: T4213/K33
Számla kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés: T053113.053123/K003
ÁFA T053513/K003

52. Igénybevett szolgáltatások értéke

- Kommunikációs szolgáltatások
- Informatikai szolgáltatások
- Egyéb kommunikációs szolgáltatások
- Közüzemi díjak
- Vásárolt élelmezés
- Bérleti és lízingdíjak
- Karbantartás, kisjavítás
- Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
- Egyéb szolgáltatások
- Kiküldetési, reklám és propaganda kiadások

Számla alapján a pénzügyi könyvelésben kötelezettség keletkezésének elszámolása:
T52/K4213 kapcsolódó tétel: T szakfeladat (7) /K591

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés: T 4213/K33
Számla kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés: T053213,053223/K003
ÁFA T053513/K003

Vásárolt élelmezés

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként szerződés vagy egyéb dokumentum alapján a számla megérkezése előtt: nettó érték T0021/K053322
ÁFA T0021/K053512

számla megérkezésekor: T053322/K0021

ÁFA T0022/K053322
T053512/K0021
T0022/K053512

Pénzügyi könyvelés: T52/4213 kapcsolódó tétel T szakfeladat(7) /K591

Számla kiegyenlítésekor: T4213/K33
T053323/K003
ÁFA T053513/K003

53. Bérköltés

K1101 törvény szerinti illetmények, munkabérek
K1102 normatív jutalmak
K1103 céljuttatás, projektprémium
K1104 készenléti ügyeleti helyettesítési, túlóra díjak

Pénzügyi könyvelés: T53/K4211 kapcsolódó tétel: T szakfeladat (7)/ K591

Bérjegyzékben szereplő tételek kiegyenlítése: T4211/K33
T0511013/K003

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

K1105 Végkielégítés
K1106 Jubileumi jutalom
K1107 Béren kívüli juttatások
K1108 Ruházati költségtérítés
K1109 Közlekedési költségtérítés
K1110 Egyéb költségtérítések
K1111 Lakhatási támogatások
K1112 Szociális támogatások
K1113 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
K12 Külső személyi juttatások

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele: T0021/K0511052
K0511062
K0511072
K0511082
K0511092
K0411102
K0511112
K0511122

Bérszámfejtéskor pénzügyi könyvelés, a kötelezettség keletkezésének elszámolása:
T53/K4211 kapcsolódó tétel T szakfeladat (7) /K591

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzügyi könyvelése: T4211/K33

A bérjegyzéken szereplő tételek költségvetési könyvelése:

- T0511053 Végkielégítés
- T0511063 Jubileumi jutalom
- T0511073 Béren kívüli juttatás
- T0511083 Ruházati költségtérítés
- T0511093 közlekedési költségtérítés
- T0511103 Egyéb költségtérítés
- T0511123 Szociális támogatások
- T0511133 Egyéb személyi juttatások

/K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

55. Bérjárulékok

A bérjárulékok között kell kimutatni a K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más kifizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Ezek:

- Szociális hozzájárulási adó
- rehabilitációs hozzájárulás
- korkedvezmény-biztosítási járulék
- egészségügyi hozzájárulás
- táppénz hozzájárulás
- munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek
- munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó

Könyvelése:

Bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés. A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása:

T551 szociális hozzájárulási adó

T552 EKHO

T553 egészségügyi hozzájárulás

T554 táppénz hozzájárulás

T555 korkedvezmény-biztosítási járulék /K4212

T556 rehabilitációs hozzájárulás

T557 munkáltatót terhelő SZJA

56. Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ide értve a kisértékű immateriális javak beszerzési, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

Az intézmény csak tervszerinti értékcsökkenéssel számol. A kisértékű immateriális javak és tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést követően értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása:

T56/K119,129,139, kapcsolódó tétel: T szakfeladat (7)/K591

57. Aktivált saját készítésű készletek

A saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású készletek aktivált értékéből áll a Szt. 76. §-a szerinti tartalommal.

Állományba vétel:

T232 Késztermékek (festékek)/K 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

Kapcsolódó tételként a felmerült termelési költségek csökkentése: T591/K szakfeladat (7)

Értékesítés:

állományból kivezetés: T571/K232

59. Költségnem átvezetési számla

A költségek felmerülésekor:

T5/K1-4 kapcsolódó tétel T7/K591

Költségek csökkentésekor:

T 1,2 számlaosztály érintett számlája /K5. számlaosztály érintett számlája

Kapcsolódó tétel: T591/K szakfeladat (7)

4.2.4. Általános költségek

A Magyar Képzőművészeti Egyetem szakfeladatonként szervezeti egység bontásba könyveli a közvetlen kiadásokat. A felosztandó kiadások könyvelése un. technikai szakfeladat segítségével szervezeti egységkódon történik. Negyedévente költségfelosztás után a „felosztandó kiadások” (8542131) szakfeladat egyenlege 0.

4.2.5. Szakfeladatok költségei

Az alkalmazandó szakfeladatokat, és a kormányzati funkciókat a 68/2013.(XII.29.) NGM rendelet tartalmazza.

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket egyszerre könyveljük az 5. számlaosztályban költségnemek szerint és szakfeladatokra.

T5. számlaosztály számlái /K421 vagy 422

T. szakfeladatok /K591

4.2.6. Elszámolt költségek és elszámolások

A 8. számlaosztályban kell kimutatni az 51-56-os számlacsoportból a zárás során átvezetett költségeket.

Itt kell kimutatni:

- anyagjellegű ráfordításokat (csak év végi átvezetés során az 51. számla egyenlegének átvezetésére használható)
- személyi jellegű ráfordításokat (csak év végi átvezetés során az 53,54,55. számla egyenlegének átvezetésére használható)
- értékcsökkenési leírást (csak év végi átvezetés során az 56. számla egyenlegének átvezetésére használható)
- egyéb ráfordításokat
- pénzügyi műveletek ráfordításait
- rendkívüli ráfordításokat

81. Anyagjellegű ráfordítások

- az anyagköltségből
- az igénybe vett szolgáltatások értékéből
- az eladott áruk beszerzési értékéből
- az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből állnak.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovat: K335.

Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Év végi zárás: T811/K51
T492/K811

82. Személyi jellegű ráfordítások:

- bérköltségből
- személyi jellegű egyéb kifizetésekből
- bérjárulékokból állnak

Év végi zárás: T821/K53
T822/K54
T823/K55
T492/K821,822,823

83. Értékcsökkenési leírás

Immateriális javak és eszközök terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ide értve a kisértékű eszközök használatbavételekor egy összegen elszámolt értékcsökkenését is.

Év végi zárás: T83/K56
T492/K83

84. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az alábbi egységes rovat szerinti:

- K502 Elvonások és befizetések
- K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre
- K355 Egyéb dologi kiadások
- K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai
- K501 Nemzetközi kötelezettségek
- K503 Működési célú garancia-és kezességvállalásból származó kifizetések államháztartáson belülrre
- K507 Működési célú garancia-és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre
- K509 Árkiegészítések, ártámogatások
- K510 Kamattámogatások
- K511 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülrre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Állományból kivezetés

Bruttó érték állományból kivezetése:

T 841/K111,112,121,122,131

Értécsökkenés kivezetése:

T118,119,128,129,138,139/K841

Selejtezés: terven felülr értécsökkenés elszámolása a selejtezéskor nettó értéknek megfelelő összegben.

Immateriális javak tárgyr eszközök: T842/K118,128,132,158

Vásárolt készletek: T842/211,212

Más okból behajthatatlanként leírt követelések: T 84332/K3514

Támogatási kötelezettség előírása a pénzügrri könyvvitelben

T843/K4219

Teljesítés könyvelése: T059153/K003

T4219/K33

85. Pénzügrri műveletek ráfordításai

A pénzügrri műveletek ráfordításai a fizetendő kamatokból és a kamatjellegű ráfordításokból állnak. Az intézménynek nincsenek részvényei és értékpapírjai.

Kötelezettségvállalás: T0021/K053532

Dokumentumok megérkezése T0021/K0022

0021 ról kivezetés T053532/K0021

0022-re átvezetés T0022/K053532

Számla alapján T851/K4215

Kiegyenlítéskor T4215/K33

T053533/K003

Évet terhelő kiadás T851/K372

Nem az adott évet terhelő T372/K851

Év végi zárás: T492/K851

86. Rendkívüli ráfordítások

A fizetési kötelezettséget előíró számla megérkezésekor könyvelés a pénzügyi könyvvitelben:

A kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétele: T86/K4218

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés: T4218/K33
T05813/K003

Pénzügyi teljesítéskor: T05853/K003

4.2.7. Eredményszemléletű bevételek

A 9-es számlaosztályban kell kimutatni:

- tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit
- egyéb eredményszemléletű bevételeket
- pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeit
- rendkívüli eredményszemléletű bevételeket.

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei:

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiből és a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeiből áll.

- Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovat:
 - 1B401 Áru és készletértékesítés ellenértéke
 - 1B402 Szolgáltatások ellenértéke
 - 1B403 Közvetített szolgáltatások ellenértéke
 - 1B405 Ellátási díjak
- A tevékenységek egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:
 - 1B404 Tulajdonosi bevételek

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

Itt kell elszámolni:

- központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit
 - Központi irányítószervi kapott működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
 - Központi irányítószervi kapott felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
 - Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támogatások eredményszemléletű bevételei
 - Államháztartáson kívülről egyéb működési célú végleges támogatások eredményszemléletű bevételei
- különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket

- Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nettó eredményszemléletű bevételei
- Elvonások, befizetések, megtérülések eredményszemléletű bevételei
- Kártérítések eredményszemléletű bevételei
- Adók, illetékek, díjak, hozzájárulások eredményszemléletű bevételei
- Követelésekhez kapcsolódó egyéb eredményszemléletű bevételei
- Különféle egyéb bevételek eredményszemléletű bevételei

Támogatás jóváírásának könyvelése követelésként

Költségvetési könyvelés: T09162/K0041

Pénzügyi könyvelés T3511/K922

Központi támogatás könyvelése teljesítésként a számlán jóváírt összeg alapján

Költségvetési könyvelés: T005/K09163

Pénzügyi könyvelés: T33/K3511

Központi támogatás könyvelése teljesítésként a számlán jóváírt összeg alapján

Költségvetési könyvelés: T005/K09633

Pénzügyi könyvelés: T33/K3516

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

A Magyar Képzőművészeti Egyetemnek nincs részesedése, befektetése, nem kap osztalékot, és kamatot. Nincsenek pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei.

94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek:

- 1B25 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
- 1B73 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek

Itt kell elszámolni:

a térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékét,
az ajándékként, hagyatékként kapott eszközök bekerülési értékét
többletként fellelt eszközök bekerülési értékét

egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételeket

- 1B22 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
- 1B71 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

Immateriális javak átvétele T111,112/K9421

Szakfeladat köteles bevételi pénzügyi főkönyvi számok:

912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

941 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

4.2.8. Nyilvántartási számlák

A 0. számlaosztály 01. és 02.számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszközöknek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő befektetett eszközök.

A02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és bizományba átvett készletek.

Bérbe vett befektetett eszköznyilvántartásba vétele bruttó értéken: T012/K006

Letétbe, bizományba üzemeltetésre átvett befektetett eszközök: T012/K006

4.2.9. Előirányzatok elszámolása

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján): T05(1)/K001
T001/K09(1)

Előirányzatok módosítása
Növekedés: T05(1)/K001
T001/K09(1)

Csökkenés: T001/K05(1)
T009(1)/K001

Zárolás: T001/K05(1)

Az előirányzatokról részletező nyilvántartást kell vezetni.

4.2.10. Könyvviteli zárlat

A könyvviteli zárás során el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési feladatokat. A záráskor a számlák lezárása után főkönyvi kivonat készül.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, és fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni.

A főkönyvi számlák zárását az Áhsz. 53. §-ban rögzített szabályoknak megfelelően kell végrehajtani. A könyvviteli zárlat keretében történő elszámolásokat az Áhsz. 1. számú mellékletének I. fejezetében szereplő összefoglaló táblázat, a melléklet XIII. könyvviteli zárlat sajátos feladatai fejezetének előírásai szerint kell elvégezni.

- Havi zárás a tárgyhót követő hónap 15. napjáig feladatok:
 - a kötelezettségvállalások és követelések könyvelési adatainak egyeztetése a nyilvántartásokkal
 - analitikus anyag és tárgyi eszköz feladás a főkönyvi számlákra
 - tárgyi eszközök és készletek átsorolása
 - az ÁFA megállapításával kapcsolatos elszámolások egyeztetése
 - adó és járulékok egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal
- Negyedéves zárás a tárgyhót követő hónap 15. napjáig feladatok:
 - a havi könyvviteli zárlat feladatai
 - immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak elszámolása
 - befektetett eszközök és forgóeszközök téves besorolásának helyesbítése
 - terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
 - általános kiadások felosztása alaptevékenységre
- Éves könyvviteli zárlat tárgyévet követő február 20.
Az éves könyvviteli zárlat során a havi és a negyedéves könyvviteli zárási feladatokon túlmenően el kell végezni:
 - a selejtezési és leltározási utasításnak megfelelően az intézmény valamennyi szervezeti egységére kiterjedően selejtezés, selejtezett eszközök nyilvántartásból való kivezetése után teljes körű leltározás. Leltár különbözetelek elszámolása, eltérések kivizsgálása.
 - külföldi pénzeszközökre szóló eszközök a mérleg fordulónapján történő átértékelése.
 - behajthatatlan követelések elszámolása
 - időbeli elhatárolások elszámolása
 - 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetése a 8. számlaosztály könyvviteli számláira
 - 571. Saját termelésű készletek állományváltozása átvezetése a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára

- a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárása 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben
- a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárása
- az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárása a 493. Zárómérleg számlával szemben
- a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetése a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódó előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárása

4.2.11. Nyitó tételek, a nyitás utáni feladatok

A számlák megnyitását az Áhsz. 54.§ előírásait kell alkalmazni.

Költségvetési számvitel szerinti számlák:

T01 befektetett eszközök /K006

T02 Készletek/K006

T03 Jövőbeni követelések/K006

T04 Független követelések/K006

Pénzügyi számvitel szerinti számlák:

T1. Befektetett eszközök/K491 Nyitómérleg számla

T491Nyitómérleg számla/K119 tervek szerinti értékcsökkenés

T2. Készletek/K491 Nyitómérleg számla

T3. Követelések/K491 Nyitómérleg számla (Kivétel, a 3. számlaosztályba tartozó **Követel** egyenlegű számlák)

T491 Nyitómérleg számla/K 3 Követelések

T491/K411, 412, 413, 414,416 (Kivétel, ha a 414,416 számláknak **Tartozik** egyenlege van)

T414,416/K491

T491/K42 Kötelezettségek

T491/K44 Passzív időbeli elhatárolások (Kivétel, ha a 42 számlacsoportban **Tartozik** egyenlege van)

Könyvelés során alkalmazandó bizonylati fegyelem

A számviteli nyilvántartásokba csak szabályosan kiállított bizonylat alapján lehet adatokat bejegyezni.

Szabályszerű bizonylat: amely a jogszabályban előírt adatokat tartalmazza és megfelel az általános alaki és tartalmi követelményeknek.

Szabályos javítás: az eredeti adatot át kell húzni, hogy az eredeti bejegyzés olvasható maradjon. A hibás bejegyzést minden példányon mindenhol javítani kell.

Fel kell tüntetni a helyesbítés keltét és a bizonylatot helyesbítő aláírását.

A számviteli bizonylatok a bank esetében időrendben bankkivonat alapján a vegyes bizonylatok a bizonylat sorszáma szerint kerülnek lefűzésre a Szt.-ben meghatározott ideig.

A Szt. 166.§(4) bekezdése alapján a számviteli bizonylatot idegen nyelven is ki lehet állítani. Az idegen nyelven kibocsátott, illetve befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, amelyek a bizonylatok hitelességéhez, a megbízható a valóságnak megfelelő könyveléshez szükségesek magyar nyelvre le kell fordítani és a magyar nyelvű bizonylatot a fordítást végző személynek alá kell írnia. A fordítást az idegen nyelven kiállított bizonylathoz kell csatolni.

V. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A Magyar Képzőművészeti Egyetem Számlarendjét a Szenátus 2017. június 20. napján fogadta el. Az új szabályzat elfogadásával az előző számlarend hatályát veszti.

Jogsabályok jegyzéke:

2011. évi CXCV. törvény 200. év C. törvény 2011. évi CCIV. tv. 2011. évi CXCVI. törvény 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet 4/2013(I.11.) Korm. rendelet 38/2013.(XII.19.) NGM rendelet	az államháztartásról számvitelről felsőoktatásról államháztartásról szóló tv. végrehajtásáról (Ávr.) az államháztartás számviteléről (Áhsz.) az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról
68/2013. (XII.29.) NGM rendelet	a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről