



**Számlatükör, Számlarend
és
Bizonylati rendről szóló
Szabályzata**

A Szabályzatot a Tokaj-Hegyalja Egyetem Szenátusa

a 89/2024-2025. (03. 05.) számú

határozatával fogadta el.

Alkalmazandó: 2025. év január hó 1. napjától.

Tartalom

A) Számlarendre vonatkozó rendelkezések	4
B) Az egyes számlaosztályok tartalma, könyveléséhez kapcsolódó számlaszámok, könyvelése, analitikus nyilvántartásának tartalma, bizonylatolása.....	7
I. Az 1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	7
A 11. számlacsoport: IMMATERIÁLIS JAVAK	7
12-16. számlacsoport: TÁRGYI ESZKÖZÖK	11
A 12. számlacsoport: INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	11
A 13. számlacsoport: MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK	12
A 14. számlacsoport: EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK	12
A 15. számlacsoport: TENYÉSZÁLLATOK	12
A 16. számlacsoport: BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK	12
A 17-19. számlacsoport: BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	18
A 17. számlacsoport: TULAJDONI RÉSZESEDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (TARTÓS RÉSZESEDÉSEK).....	18
A 18. számlacsoport: TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK.....	18
A 19. számlacsoport: TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK	18
II. A 2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK	21
A 21-22. számlacsoport: Vásárolt készletek.....	22
A 23-25. számlacsoport SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK, (Befejezetlen termelés, Félkész termékek, Késztermékek, Állatok).....	24
A 26. számlacsoport: KERESKEDELMI ÁRUK	27
A 27. számlacsoport: KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK	29
A 28. számlacsoport: BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK.....	30
III. A 3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	31
A 31. számlacsoport: KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)..	32
A 35. számlacsoport: ADOTT ELŐLEGEK	35
A 36. számlacsoport: EGYÉB KÖVETELÉSEK.....	36
A 38. számlacsoport PÉNZESZKÖZÖK	40
A 39. számlacsoport AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	42
IV. A 4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK	43
A 41. számlacsoport: SAJÁT TŐKE	43
A 42. számlacsoport CÉLTARTALÉKOK	49
A 43-47. számlacsoport KÖTELEZETTSÉGEK	50
A 44. számlacsoport a Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	52
A 45-47. számlacsoport: Rövid lejáratú kötelezettségek	54
A 48. számlacsoport PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	64
A 49. számlacsoport ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK	67

V. AZ 5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK	70
A 51. számlacsoport ANYAGKÖLTSÉG	70
A 52. számlacsoport IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	71
A 53. számlacsoport EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	72
A 54. számlacsoport BÉRKÖLTSÉG	73
A 55. számlacsoport SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	74
A 56. számlacsoport BÉRJÁRULÉKOK	75
A 57. számlacsoport ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	76
A 58. számlacsoport AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE.....	77
VI. A 6. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK.....	78
VII. A 7. SZÁMLAOSZTÁLY: TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI	78
VIII. A 8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK ..	78
A 81-83. számlacsoport: ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN ÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI.....	79
A 86. számlacsoport: EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	80
A 87. számlacsoport: PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	83
A 89. számlacsoport: NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK.....	84
IX. A 9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK.....	85
A 91-93. számlacsoport: ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE.....	85
A 96. számlacsoport: EGYÉB BEVÉTELEK	88
A 97. számlacsoport: PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	92
C) ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....	96
Melléklet: SZÁMLATÜKÖR	97

A) Számlarendre vonatkozó rendelkezések

A számlarend célja

A Tokaj-Hegyalja Egyetem a számvitelről szóló 2000. C. törvény, valamint a számviteli törvény egyes egyéb szervezetek beszámoló-készítési és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 479./2016 (XII.28) Kormányrendelet és a számviteli politikájával és szabályzataival összefüggésben a következőkben részletezett számlarendet alkalmazza a könyvvezetése során.

A TOKAJ-HEGYALJA EGYETEM (továbbiakban: Szervezet vagy gazdálkodó) a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy alakította ki, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet továbbá a közhasznúsági melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

A számlarend előírásai szoros kapcsolatban vannak a Szervezet egyéb szabályzataival, melyek az egyes előírásokat részletesen szabályozzák. A kapcsolódó szabályzatok a következők:

- Számviteli politika,
- Eszközök és a források Értékelési Szabályzata,
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Pénzkezelési szabályzat

A számlarend tartalmazza

a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,

A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a Szervezet nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét oly módon tovább részletezi, hogy az a külön jogszabályban előírt adatok rendelkezésre állását biztosítsa.

A Szervezet Számlarendje a számvitelről szóló törvényben előírt egységes számlakeret alapján épül fel.

b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,

c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,

A számlarendben a hatályos előírásoknak megfelelően a főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata úgy került meghatározásra, hogy az analitikus nyilvántartások szoros kapcsolatban vannak a főkönyvi könyveléssel, a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetősége biztosított. A főkönyvi számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások az egyes számlákhoz kapcsolódóan kerülnek a számlarendben meghatározásra és bemutatásra. Az egyes főkönyvi számlákra az azt magába foglaló főszámlánál leírtakat, alábontása esetén az alszámlákra az annál leírtakat megfelelően alkalmazni kell.

d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A hatályos előírások szerint a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat általános alaki és tartalmi kellékei a következők:

- a) a bizonylat megnevezése és sorszáma vagy egyéb más azonosítója;
- b) a bizonylatot kiállító szervezet (ezen belül a szervezeti egység) megjelölése;
- c) a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése, a készletmozgások bizonylatain és a pénzkezelési bizonylatokon az átvevő, az ellennyugtákon a befizető aláírása;
- d) a bizonylat kiállításának időpontja, illetve - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időpontnak vagy időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatait vonatkoztatni kell (a gazdasági művelet teljesítésének időpontja, időszaka);
- e) a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és - a gazdasági művelet jellegétől, a könyvviteli elszámolás rendjétől függően - értékbeni adatai;
- f) külső bizonylat esetében a bizonylatnak tartalmaznia kell többek között: a bizonylatot kiállító szervezet nevét, címét;
- g) bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik;
- h) továbbá minden olyan adat, amelyet jogszabály előír (szigorú számadás, digitális aláírás, ...).

A főkönyvi számlákhoz kapcsolódó belső bizonylati szabályok az egyes számlákhoz kapcsolódóan kerülnek a számlarendben meghatározásra és bemutatásra. Az egyes főkönyvi számlákra az azt magába foglaló főszámlánál leírtakat, alábontása esetén az alszámlákra az annál leírtakat megfelelően alkalmazni kell.

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a gazdálkodó képviselőjére jogosult személy a felelős.

A számlatükör jelen számlarend melléklete, amely további számlák, alszámlák és részletező számlák nyitására nyújt lehetőséget. Azok tartalmára, növekedésének, csökkenésének jogcímeire, más számlákkal és az analitikus nyilvántartással való kapcsolatára a számlánál, illetve a számlacsoportnál leírtak vonatkoznak.

A számlarend módosítása

A számviteli törvény változása esetén a számlarend szükséges módosítását a törvényi változás hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

A Szervezetnek a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy kell kialakítania, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet és a közhasznúsági melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

Minden ki nem emelt főkönyvi számlához kapcsolódóan – amennyiben a főkönyvi számla nem kerül az egyedi azonosításhoz kellőképpen megbontásra – részletező analitikát kell vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell minden olyan adatot, amelyet a főkönyvben könyveltek egyeztetéséhez szükséges.

A számlakeret felépítése

A számviteli törvény szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, valamint a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásairól, továbbá a gazdasági műveletekről olyan könyvviteli nyilvántartást köteles vezetni, amely az eszközökben (aktívákban) és a forrásokban (passzívákban) bekövetkezett változásokat a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja.

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

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

a) Mérlegszámlák

1.-4. számlaosztály

1.-3. eszközök számlák

Analitika:

Az eszközszámlákhoz kapcsolódóan olyan részletező nyilvántartásokat kell vezetni, melyek a beszámoló elkészítéséhez minden szükséges adatot tartalmaznak, ellenőrizhetők, az egyeztetésre megfelelő alapot nyújtanak. Az analitikus nyilvántartások az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

Bizonylati rend:

Az eszközszámlák könyvelése során a bizonylati rendre az általános előírások alkalmazandók. A részletes és sajátos bizonylati szabályok az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

1. Számlaosztály: befektetett eszközök

2. Számlaosztály: készletek

3. Követelések/értékpapírok, pénzügyi eszközök aktív időbeli elhatárolások

4. forrás számlák

Analitika:

A mérlegszámlákhoz kapcsolódóan olyan részletező nyilvántartásokat kell vezetni, melyek a beszámoló elkészítéséhez minden szükséges adatot tartalmaznak, ellenőrizhetők, az egyeztetésre megfelelő alapot nyújtanak. Az analitikus nyilvántartások az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

Bizonylati rend:

A mérlegszámlák könyvelése során a bizonylati rendre az általános előírások alkalmazandók. A részletes és sajátos bizonylati szabályok az egyes főkönyvi számlák kapcsán kerülnek részletes bemutatásra.

4. Források, passzívák

b) Költség számlák

5.-6.-7. számlaosztály

5. költség nemek

6. költség helyek, általános költségek-a Szervezet nem használja

7. tevékenységek költségei-a Szervezet nem használja

c) Eredményelszámoló számlák

8.-9. számlaosztály

8. értékesítés elszámolt önköltsége

9. értékesítés árbevétele és bevételek

d) Nyilvántartási számla

0 számlaosztály

A számlaszám felépítése

- 1. Számlaosztály
- 1.1. Számlacsoport
- 1.1.1. Számla
- 1.1.1.1. Alszámla
- 1.1.1.1.1. Résszámla

A Számlarendben, ha a gazdasági esemény konkrétan egy főkönyvi számlát érint akkor a főkönyvi számla bemutatásra kerül, amennyiben több főkönyvi számlát azonosan érint a gazdasági esemény, ott a számlatartomány került bemutatásra.

B) Az egyes számlaosztályok tartalma, könyveléséhez kapcsolódó számlaszámok, könyvelése, analitikus nyilvántartásának tartalma, bizonylatolása**I. Az 1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

Az 1. számlaosztály az im materiális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.

Befektetett eszközként olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet, a működést tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket kell besorolni.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.

A 11. számlacsoport: IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

Az im materiális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

A 111. számla: Alapítás-átszervezés aktivált értéke

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a gazdálkodói tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruházásnak, felújításnak nem minősülő - a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Idetartoznak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei is.

A 112. számla Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan számlázott összeget és a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékekben - szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet - nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci - várható piaci - árát meghaladják. A kísérleti fejlesztés állományba vett aktivált értéke nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszonból a további fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után. A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként lehet kimutatni a megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés - a jövőben várhatóan megtérülő - közvetlen költségeit is. Ez esetben a kísérleti fejlesztés aktivált értéke nem csak a kísérleti fejlesztés többletköltségeit foglalja magában, hanem azon termékek közvetlen költségeit is, amelyeket csak később, a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet a készletek, a tárgyi eszközök, a szellemi termékek között állományba venni a kísérleti fejlesztés aktivált

értékének csökkentésével. Az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem aktiválhatók.

Kísérleti fejlesztés: olyan a kutatásból és a gyakorlati tapasztalatokból nyert, már létező tudásra támaszkodó, rendszeres munka, amelynek célja új anyagok, termékek és szerkezetek létrehozása, új eljárások, rendszerek és szolgáltatások bevezetése vagy a már létrehozottak vagy bevezetettek lényeges javítása.

A 113. számla: Vagyoni értékű jogok

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.

A 114. számla: Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók:

- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

A 117. számla: Az immateriális javak értékhelyesbítése

Az immateriális javak értékhelyesbítéseként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek könyv szerinti értéket meghaladó – piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbség mutatható ki.

A) Állományváltozások

a) Állománynövekedési jogcímek

- 1. Beszerzés
- 2. Saját előállítás
- 3. Alapításkor, jegyzett tőke emelésekor, apportként átvétel
- 4. Térítés nélküli átvétel, továbbá ajándékként kapott, többletként fellelt eszköz
- 5. Üzleti vagy cégérték beszerzése (speciális elszámolás)
- 6. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
- 7. Érték helyesbítés

b) Állománycsökkenési jogcímek

- 1. Terv szerinti értékcsökkenés
- 2. Terven felüli értékcsökkenés
- 3. Értékesítés
- 4. Alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor apportként átadás (társasági szerződés)
- 5. Térítés nélküli átadás (jegyzőkönyv)
- 6. Érték helyesbítés csökkentése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- 1-4. Eszközök - források

- 13. Műszaki berendezések, gépek, járművek
- 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)
- 112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
- 113. Vagyoni értékű jogok
- 114. Szellemi termékek
- 115. Üzleti vagy cégérték
- 117. Im materiális javak értékhelyesbítése
- 118. Im materiális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 119. Im materiális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 311. Belföldi követelések (forintban)
- 331. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke
- 368. Különféle egyéb követelések
- 384. Elszámolási betétszámla
- 411. Jegyzetttőke
- 454. Szállítók
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
- 483. Halasztott bevételek
- 51-57. Költségek
- 581. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 861. Értékesített im materiális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 869. Különféle egyéb ráfordítások
- 868. Sajátos egyéb ráfordítások
- 961. Értékesített im materiális javak, tárgyi eszközök bevétele
- 968. Sajátos egyéb bevételek

C) Gazdasági események könyvelése

Beszerezés

a. Számla szerinti érték	T 11	K 454
b. Levonható áfa	T 466	K 454
c. Kiegyenlítés	T 454	K 384

Saját előállítás

a. Felmerült költségek elszámolása	T 51-57	K 1-4
b. Állománybavétele	T 112	K 581
c. Átvezetés szellemi termékek közé	T 114	K 112

Apportként történő átvétel

a. Létesítő okirat szerinti értéken	T 11	K 479
b. Kapcsolódó, előzetesen felszámított levonható ÁFA	T 466	K 479
b. Kapcsolódó, előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA	T 11	K 479
c. ÁFA átutalása az alapítónak	T 479	K 384
c. Alapító elengedi az ÁFÁ-t	T 479	K 96
d. Jegyzett tőke elszámolása a cégbírószági bejegyzéskor	T 331	K 411
e. Kapcsolódó rendező tétel	T 479	K 331

Térítés nélküli átvétel, ajándék, többlet

a. Átvétel kivételes előfordulású bevételként	T 11	K 968
b. Kivételes előfordulású bevétel passzív elhatárolása	T 968	K 483
c. Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés	T 571	K 119

d. Kivételes előfordulású bevétel elhatárolásának feloldása T 483 K 968

Értékesítés

a. Bruttó érték kivezetése	T 861	K 11
b. Időszak végéig elszámolt értékcsökkenés kivezetése	T 119	K 861
c. Eladás nettó eladási áron	T 311	K 961
d. Fizetendő ÁFA	T 311	K 467

Apportként történő átadás

a. Bruttó érték kivezetése	T 868	K 11
b. Tervezett értékcsökkenés kivezetése	T 119	K 868
c. Társasági szerződés szerinti érték kivezetése	T 368	K 968
d. Áthárított ÁFA	T 368	K 467
e. Vállalt ÁFA	T 868	K 467
f. Cégbejegyzés	T 172	K 368

Térítés nélküli átadás

a. Bruttó érték kivezetése	T 868	K 11
b. Tervezett értékcsökkenés kivezetése	T 119	K 868
d. Áthárított ÁFA a forgalmi érték alapján	T 368	K 467
e. Vállalt ÁFA a forgalmi érték alapján	T 868	K 467

Selejtezés, hiány, káresemény

a. Nettó hulladék terven felüli értékcsökkenésként	T 869	K 118
b. Tervezett értékcsökkenés kivezetése	T 119	K 114
c. Terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 118	K 114

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az im materiális javak állománynövekedésének illetve állománycsökkenésének alapbizonylatai: a számla vagy annak megfelelő okmány, apport lista, a gazdasági eseményre vonatkozó szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, feljegyzés, kalkuláció, leltározási és egyéb értékmódosítások bizonylatai,

Vásárlás: Szállítói számla

Aktiválás: Állománybavételi bizonylat az im materiális javakról

Térítés nélküli átvétel: Állománybavételi bizonylat, ahol a bruttó érték 0 Ft

Értékcsökkenés: Immateriális javak nyilvántartó kartonja és/vagy egy értékcsökkenés összesítő lap

Selejtezés: Selejtezési jegyzőkönyv

Káresemény: Kárfelvételi jegyzőkönyv

Értékesítés: Kimenő számla

Leltár hiány: Leltárfelvételi jegyzőkönyv

Apportként történő átadás: Társasági szerződés, alapító okirat, illetve alapszabály

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

(A nyilvántartás egyedi nyilvántartó kartonon történik.)

- Azonosítási adatok, amelyek az immateriális jószág megnevezését, a kapcsolódó főkönyvi számla számát és elnevezését, a szerződés szerinti "szállító" megnevezését, a beszerzés (saját előállítás), aktiválás időpontját tartalmazza.
- Nyilvántartási adatok, amelyek a használó költséghelyet és annak változásait, az értékcsökkenés elszámolásának módszerét, a leírás kulcsát (összegét, egységét), annak változásait és időpontjait, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának várható utolsó időpontját és az adótörvényben meghatározott amortizációs normát tartalmazzák.

- Állomány és értékadatok, amelyek a bruttó értéket és annak változásait, a maradványértéket és annak változásait, a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegeit és annak változásait, a visszaírt terven felüli értékcsökkenések összegeit és annak változásait tartalmazzák, valamint a nettó értéket.
- Értékhelyesbítés esetén az analitikus nyilvántartásba beépíthető a piaci érték és ennek alapján a piaci érték és a nettó érték különbözete és annak változásai is. Ez természetesen csak a piaci értékelésbe bevonható vagyoni értékű jogokat és szellemi termékeket érintheti.
- Az analitikus nyilvántartás adatait a főkönyvi számlák csoportjaihoz kell rendezni, ugyanakkor a terv szerinti értékcsökkenési leírás költséghelyenkénti elszámolásához a csoportos nyilvántartás is szükséges lehet. Ezzel kapcsolatban is követelmény az azonosítási, a nyilvántartási, az állomány- és értékadatok kimutatása. Rögzíteni kell a leltározás időpontjait, az állományból történő kivezetés időpontját, bizonylatát és értékét.
- Az immateriális javak könyvelésének alapbizonylatai, a külső számlák és különböző szerződések, az apportra vonatkozóan a társasági szerződés, a leltári többlet jegyzőkönyv, a térítés nélküli átvétel bizonylata vagy hagyatéki, ajándékozási bizonylatok, a közvetlen önköltség meghatározásánál a kalkulációs számítási anyagok. Az im materiális javakat egyeztetéssel lehet leltározni, általában a mérleg fordulónapjára vonatkozóan.

12-16. számlacsoport: TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök között 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 gazdálkodó tevékenységét, továbbá a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak az eszközök – 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.

A 12. számlacsoport: INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

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.

A 121. számla Földterület

A 122. számla Telek, telkesítés

A 123. számla Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

A 124. számla Egyéb építmények

A 125. számla Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek

A 126. számla Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A 127. számla Ingatlanok értékhelyesbítése

A 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

A 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (vízi-közműfejlesztési hozzájárulás, villamos energia

hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

A 13. számlacsoport: MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a gazdálkodó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőműi 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.

A 131. számla Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

A 132. számla Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

A 137. számla Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése

A 138. számla Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

A 139. számla Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

A 14. számlacsoport: EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a gazdálkodó 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.

A 141. számla Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

A 142. számla Egyéb járművek

A 143. számla Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

A 144. számla Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek

A 147. számla Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

A 148. számla Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

A 149. számla Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

A 15. számlacsoport: TENYÉSZÁLLATOK

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 (igatjeljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

A 16. számlacsoport: BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

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, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

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 hitel-igénybevételt, 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.

Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen 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 előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

Beruházásokra adott előlegként kell kimutatni a beruházási szállítónak, importbeszerzésnél az importálást végző vállalkozónak, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt (megfizetett, kiegyenlített) – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

A 161.számla Befejezetlen beruházások

A 162.számla Felújítások (befejezetlen)

A 168.számla Beruházások terven felüli értékcsökkenése

A) Állományváltozások

a) Állománynövekedési jogcímek

Beszerzés
Vagyoni hozzájárulásként átvétel
Saját előállítás
Felújítás
Térítés nélkül átvétel
Többlet
Visszaírás

b) Állománycsökkenési jogcímek

Értékcsökkenés
Vagyoni hozzájárulásként átadás
Értékesítés
Selejtezés, megsemmisülés
Hiány
Káresemény
Térítés nélküli átadás

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

1-4. Eszközök - források

1. Befektetett eszközök

12-16.	Tárgyi eszközök
13-14.	Műszaki és egyéb berendezések, gépek, járművek
12.	Ingatlanok
123.	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
129.	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
13.	Műszaki berendezések, gépek, járművek
131.	Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
137.	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése
138.	Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak
visszaírása	
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
14.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
141.	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések
142.	Egyéb járművek
148.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökk. és annak
visszaírása	
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
161.	Befejezetlen beruházások
17.	Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)
2.Készletek	
21-22.	Anyagok
251.	Késztermékek
26-27.	Áruk, közvetített szolgáltatások
3.Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások	
311.	Belföldi követelések (forintban)
331.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke
352.	Beruházásokra adott előlegek
368.	Különféle egyéb követelések
384.	Elszámolási betétszámla
4.	Források
411.	Jegyzet tőke
417.	Értékelési tartalék
449.	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
454.	Szállítók
4543.	Beruházási szállítók
463.	Költségvetési befizetési kötelezettségek
465.	Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
466.	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
467.	Fizetendő általános forgalmi adó
469.	Helyi adók elszámolási számla
479.	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
483.	Halasztott bevételek
51-57.	Költségek
511.	Vásárolt anyagok költségei
522.	Bérleti díjak
53.	Egyéb szolgáltatások költségei
571.	Terv szerinti értékcsökkenési leírás
581.	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
861.	Értékesített im materiális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
866.	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
868.	Sajátos egyéb ráfordítások
869.	Különféle egyéb ráfordítások
873.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

961.	Értékesített im materiális javak, tárgyi eszközök bevétele
963.	Mérleg fordulónap előtt rendezett egyéb bevételek
968.	Sajátos egyéb bevételek
969.	Különféle egyéb bevételek

C) Gazdasági események könyvelése

Tárgyi eszköz beszerzés:

vételár + felár	T 161	K4543
engedmény	T 4543	K 161
levonható áfa	T 466	K4543
kapcsolódó ráfordítások	T 161	K 4543
levonható áfa	T 466	K 4543
vámterhek	T 161	K 4543
import áfa (vételár + vámterhek)	T 368	K 465
előleg beruházásra	T 352	K 384
jutalék, elbírálási díj	T 161	K 384
alapozás, szerelés számla szerint	T 161	K 4543
levonható áfa	T 466	K 4543
saját alapozás	T 161	K 581
belső áfák (levonható és fizetendő - közvetlen önköltség)	T 466	K 467
illeték, adók	T 161	K469,463
le nem vonható áfa (személygépkocsi vásárlás)	T 161	K 4543
kamatfizetés aktiválásig (hitel, kölcsön)	T 161	K 384
kamatfizetés aktiválás után	T 873	K 384
kapott kamat aktiválásig	T 384	K 161
biztosítási díj aktiválásig	T 161	K 479, 384
biztosítási díj aktiválás után	T 53	K 384
devizás hitel árfolyam vesztesége aktiválásig	T 161	K 444
tervezési költség	T 161	K 4543
levonható áfa	T 466	K 4543
építési, előkészítési munkák	T 161	K 4543
levonható áfa	T 466	K 4543
tartozékok aktiválásig	T 161	K 4543
levonható áfa	T 466	K 4543
tartozékok aktiválás után	T 21-22	K 454
levonható áfa	T 466	K 4543
eszközértéket növelő munkák ellenértéke	T 161	K 4543
levonható áfa	T 466	K 4543
bérleti jog vásárlás ingatlannal együtt	T 161	K 4543
levonható áfa	T 466	K 4543
felhasználás előtt kapott kamat az elkülönített betét után	T 384	K 161
aktiválás	T 12-14	K 161
Próbaüzemelés alatt előállított termék		
a. felmerült költségek	T 51-57	K 1-4
b. elkészült termékek raktárra vétele	T 25	K 582
c. beruházás értékét csökkentő tétel	T 581	K 161
Saját rezsizs beruházás		
a. felmerült költségek elszámolása	T 51-57	K 1, 2, 3, 4
b. beruházás ráfordítás aktiválása közvetlen önköltségen	T 161	K 581

c. belső áfák (levonható és fizetendő - alapja a kivetlen önköltség)	T 466	K 467
d. aktiválás	T 12-14	K 161
e. kerekítés felfelé	T 161	K 968
e. kerekítés lefelé	T 868	K 161
Apportként történő átvétel		
a. állományba vétel	T 12-15, 161	K 358, 331, 32
b. cégbírósági bejegyzés után	T 358	K 411
c. áfa előírása	T 466	K 479
d. áfa átutalása	T 479	K 384
Térítés nélküli átvétel, ajándék, többlet		
a. állományba vétel forgalmi értéken	T 12-15, 161	K 968
b. vagyonátruházási illeték	T 161	K 479
c. egyéb beruházás ráfordítás	T 161	K 4543
d. levonható áfa	T 466	K 4543
e. aktiválás	T 12-15	K 161
f. passzív időbeli elhatárolás	T 968	K 483
g. időszakonként elszámolt értékcsökkenési leírás	T 571	K 129
h. passzív időbeli elhatárolás (egyéb bevétel)	T 483	K 968
Értékesítés		
a. bruttó érték kivezetése (mindig kell)	T 861	K 12-15
b. terv szerinti értékcsökkenés kivezetése (mindig kell)	T 139	K 861
c. terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 138	K 861
d. értékhelyesbítés kivezetése	T 417	K 137
e. eladás nettó árbevétele	T 311	K 961
f. fizetendő áfa	T 311	K 467
Apportként történő átadás		
a. bruttó érték kivezetése	T 868	K 12-15
b. tervezett értékcsökkenés kivezetése	T 129	K 868
c. társasági szerződés szerinti érték kivezetése	T 368	K 968
d. áthárított áfa	T 368	K 467
e. vállalt áfa	T 868	K 467
f. cégbejegyzés	T 17	K 368
Térítés nélküli átadás		
a. bruttó érték kivezetése	T 868	K 141
b. tervezett értékcsökkenés kivezetése	T 149	K 868
c. terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 148	K 868
d. áthárított áfa	T 368	K 467
e. vállalt áfa	T 868	K 467
Selejtezés		
a. hulladék készletre vétele	T 224	K 142
b. nettó hulladék terven felüli értékcsökkenésként	T 869	K 118
c. tervezett értékcsökkenés átvezetése tárgyi eszköz számára	T 149	K 142
d. terven felüli értékcsökkenés átvezetése	T 148	K 142
e. térítés előírása	T 368	K 968
f. a biztosító térít	T 384	K 368
g. a biztosító azonnal fizet	T 384	K 963
Lízingelt tárgyi eszköz		
a. számla szerint (hosszú lejáratú kötelezettség)	T 161	K 449
b. levonható áfa (rövid lejáratú kötelezettség)	T 466	K 479
c. aktiválás	T 13-14	K 161
d. áfát megfizetjük	T 449	K 384

e. lízingdíj törlesztése	T 449	K 384
f. kamatfizetés	T 873	K 384
Bérbevett tárgyi eszköz (nincs állománynövekedés)		
a. költséget kell elszámolni	T 522	K 454
b. levonható áfa	T 466	K 454
Anyag, árukészlet tárgyi eszközzé sorolása		
a. átvétel beruházásként	T 161	K 21-22, 26-28
b. aktiválás	T 13-14	K 161
c. értékcsökkenés pótlólagos elszámolása	T 571	K 139, 149
d. ha már használatban volt	T 161	K 511
Követelés fejében átvett tárgyi eszköz		
a. bruttó érték elszámolása	T 161	K 4543
b. követelés csökkenés elszámolása	T 4543	K 311
c. különbözet leírható veszteségként	T 868	K 311
d. különbözet leírható nyereségként	T 311	K 968
e. ha megfizettük volna	T 311	K 384
Hiány (nincs hulladék elszámolás)		
a. nettó terven felüli értékcsökkenésként	T 869	K 138
b. tervezett értékcsökkenés kivezetése	T 139	K 131
c. terven felüli értékcsökkenés kivezetése	T 866	K 131

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

vásárlás - szállítói számla
 aktiválás - állományba vételi bizonylat
 térítés nélküli átvétel - állományba vételi bizonylat, ahol a bruttó érték 0 Ft
 értékcsökkenés - tárgyi eszközök nyilvántartó kartonja és/vagy egy értékcsökkenés összesítő lap
 selejtezés - selejtezési jegyzőkönyv
 káresemény - kárfelvételi jegyzőkönyv
 értékesítés - kimenő számla
 leltár hiány - leltárfelvételi jegyzőkönyv
 apportként történő átadás - társasági szerződés, alapító okirat, illetve alapszabály

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A tárgyi eszközökről ún. egyedi tárgyi eszköz nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, típus, gyártási szám, szállító megnevezése, mennyiségi egység, mennyiség, stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés), a felújítás időpontját,
- a tenyészállattá minősítés (a vásárlás) időpontját,
- a tartozékok felsorolását,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- a maradványértéket (a tenyészállatokat kivéve) csak az 1999.12.31. utáni beszerzések esetén
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)
- a nettó értéket
- az eszköz értékesítése, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.

A társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés is vezethető ebben az analitikában.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni

kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tárni, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

A beruházás üzembe helyezése, az eszköz használatba vétele után el kell készíteni az üzembe helyezési bizonylatot, amely lehet a beszerzésről szóló számlán történő erre utaló feljegyzés, de az adott beruházást kimutató főkönyvi számla tételeket tartalmazó számlalapjának másolata, számítógépből kinyomtatott példánya is. Az üzembe helyezési bizonylatnak tartalmaznia kell minden, a bizonylatra előírt tartalmi adatot. Az üzembe helyezési bizonylaton rögzített gazdasági esemény megtörténtét, amely igazolja az eszköz használatba vételét is, az ügyvezetőnek (vagy az általa erre felhatalmazott más személynek) aláírásával igazolnia kell.

Ezen bizonylat alapján kell könyvelni a beruházásról a tárgyi eszközök megfelelő számláján az aktivált eszközt.

A 17-19. számlacsoport: BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a gazdálkodó azzal a céllal fektetett be más gazdálkodónál, adott át más gazdálkodónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A 17. számlacsoport: TULAJDONI RÉSESEDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (TARTÓS RÉSESEDÉSEK)

A 171. számla Tartós részesezés kapcsolt vállalkozásban

Tartós részesezés kapcsolt vállalkozásban mérlegtételként a vállalkozásban lévő tulajdoni részesezést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, egyéb társasági részesezéseket) kell kimutatni.

A 172. számla Egyéb tartós részesezés

Egyéb tartós részesezés mérlegtétel minden olyan tartós tulajdoni részesezést jelentő befektetést tartalmaz, amely nem tartozik a tartós a tartós jelentős tulajdoni részesezés részesezések közé.

A 179. számla Tartós részesezések értékvesztése és annak visszaírása

A Szervezet tartós részesezésként mutatja ki a Grand Tokaj Zrt -ben lévő tulajdonrészét és a Tokaj-Hegyalja Egyetem értékét.

A 18. számlacsoport: TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgy- évet követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

A 19. számlacsoport: TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel azokat a pénzkölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is), tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél – az adóssal kötött szerződés szerint – a pénzforgásban kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes. A kezelt vagyona szólt tartós követelést a vagyonszámolónál tartósan adott kölcsönként kell kimutatni a mérlegben.

A 191. számla Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban

A 192. számla Tartósan adott kölcsönök egyéb részesezési viszonyban álló vállalkozásban

Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban mérlegtétel tartalmazza az olyan egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet, amely nem tartozik a Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban, illetve Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban mérlegtételek szerint meghatározott pénzkölcsönök és tartós bankbetétek

A 193. számla Egyéb tartósan adott kölcsönök

Egyéb tartósan adott kölcsönként kell kimutatni a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet.

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

A) Állományváltozások

a) Állománynövekedési jogcímek

tartós részesedések beszerzése, nyilvántartásba vétele, értékének növekedése
befektetett pénzügyi eszköz beszerzése, értékének növekedése
kapcsolt vállalkozásban lévő tartós részesedés nyilvántartásba vétele
nem kapcsolt vállalkozásban lévő tartós jelentős (>20%) részesedés nyilvántartásba vétele
nem kapcsolt vállalkozásban lévő tartós, nem jelentős (<=20%) részesedés nyilvántartásba vétele
tartós részesedések értékvesztésének elszámolása
befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beszerzése, nyilvántartásba vétele, értékének növekedése
állampapírok nyilvántartásba vétele
kapcsolt vállalkozások értékpapírjainak nyilvántartásba vétele
nem kapcsolt vállalkozások értékpapírjainak nyilvántartásba vétele
befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének elszámolása
tartósan adott kölcsönök, bankbetétek kihelyezése, nyilvántartásba vétele, értékének növekedése
tartósan adott kölcsönök folyósítása, bankbetétek elhelyezése
tartósan adott kölcsön átminősítése, átsorolása, átkönyvelése
tartós bankbetét elhelyezése, nyilvántartásba vétele
tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztésének elszámolása

b) Állománycsökkenési jogcímek

tartós részesedések eladása, kivezetése, értékének csökkenése
befektetett pénzügyi eszköz kivezetése, értékének csökkenése
kapcsolt vállalkozásban lévő tartós részesedés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése
nem kapcsolt vállalkozásban lévő tartós jelentős (>20%) részesedés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése
nem kapcsolt vállalkozásban lévő tartós, nem jelentős (<=20%) részesedés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése
tartós részesedések értékvesztésének visszairása
befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok eladása, kivezetése, értékének csökkenése
állampapírok kivezetése, átsorolása, átkönyvelése
kapcsolt vállalkozások értékpapírjainak kivezetése, átsorolása, átkönyvelése
nem kapcsolt vállalkozások értékpapírjainak kivezetése, átsorolása, átkönyvelése
befektetési célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének visszairása
tartósan adott kölcsönök, bankbetétek törlesztése, beváltása, kivezetése, értékének csökkenése
követelések átminősítése tartós kölcsönre
tartósan adott kölcsön törlesztése
tartós bankbetét beváltása, kivezetése, átsorolása, átkönyvelése
tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztésének visszairása

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)
- 179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása
- 321. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
- 32. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 331. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke részesedési viszonyban lévő vállalkozástól, magánszemélytől
- 368. Egyéb követelések
- 37. Értékpapírok
- 384. Elszámolási betétszámla
- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 411. Jegyzett tőke
- 413. Eredménytartalék
- 414. Lekötött tartalék
- 479. Klf. rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
- 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 868. Sajátos egyéb ráfordítások
- 872. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése
- 874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
- 91. Belföldi értékesítés árbevétele
- 971. Kapott (járó) osztalék és részesedés árf.nyereség

C) Gazdasági események könyvelése

Vásárolt részvény

Beszerzési áron (szerződés szerint)	T 171, 172	K 384
Opció díj előre fizetve	T 367	K 384
Opció díj bejegyzéskor	T 17	K 368
Bizományi díj költségként	T 532	K 384
Osztalék előírása		
Jóváírási értesítés szerint	T 36	K 971
Terhelési értesítés szerint	T 384	K 36

Részvény eladás

Kivezetés vételi értéken	T 368	K 17, 37
Eladási ár elszámolása	T 384	K 368
Árfolyam különbözet		
a. Árfolyamnyereség	T 368	K 974
b. Árfolyamvesztés	T 872	K 368

Visszavásárolt saját részvény

Előzmény: részvény kibocsátás alapításkor vagy működés közben

Eladás	T 384	K 321, 32, 36
Cégbírósi bejegyzés után	T 321, 32, 358	K 411

Visszavásárlás

a. lekötött tartalék képzése	T 413	K 414
Újra eladás (1 éven belül!)		
a. vételáron	T 368	K 373

b. eladási áron	T 384	K 368
c. árfolyamvesztés	T 872	K 368
d. árfolyamnyereség	T 368	K 971
Részvények bevonása, ha eladhatatlan		
a. visszavásárlási értéken	T 868	K 37
b. névérték elszámolása	T 411	K 917
Egyéb események		
Átsorolás forgatásiról befektetettre	T 17	K 37
Értékvesztés	T 874	K 179, 379
Értékvesztés visszaírása	T 179, 379	K 874

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

vásárlás – számla

kamat vagy osztalékfizetés - kamatot vagy osztalékot fizető cég kiadási

pénztárbizonylata vagy bankkivonat

apportként történő átadás - befogadó cég társasági szerződése

kötvény beváltása - a beváltó cég kiadási pénztárbizonylata vagy bankkivonat

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A részesedésekről (részvényekről, törzsbetétekről, üzletrészekről, egyéb társasági részesedésekről) befektetésenként egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás adattartalma: a befektetés megnevezése, azonosító adatai, a beszerzés módja és időpontja, a névérték és a beszerzési érték, a befektetés helye (hol és milyen vállalkozásoknál), a befektetés jellemzői (anyavállalati, leányvállalati, közös vezetésű, jelentős vagy egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozás), a befektetés értékelésének információi, az értékvesztés összege, a visszaírt értékvesztés összege, a befektetés megszűnésének információi.

II. A 2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

A forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a vállalkozó tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

A készletek a gazdálkodó 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).

A készletek között kell kimutatni továbbá

- a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a gazdálkodó 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 vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,
- c) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.
- d) a használatba vétel időpontjától áruként azokat az értékesítési céllal beszerezett, előállított eszközöket, amelyeket a vállalkozó az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett.

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

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

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 értékvesztésként történő elszámolásával kell csökkenteni.

Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

A 21-22. számlacsoport: Vásárolt készletek

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

- 1) Beszerzés
- 2) Értékesítésből visszaérkezett
- 3) Saját termelésű készletből minősített
- 4) Követelés fejében átvett
- 5) Termelésből átvett
- 6) Termelésből hulladékból visszavett
- 7) Térítés nélkül átvett
- 8) Ajándékba kapott
- 9) Átsorolás tárgyi eszközből
- 10) Leltári többlet
- 11) Értékelési különbözet visszaírása

b. Állománycsökkenési jogcímek

- 1) Felhasználás

- 2) Szállítónak felhasználás
- 3) Értékesítés
- 4) Vagyoni hozzájárulásként átadott
- 5) Kötelezettség fejében átadott
- 6) Káresemény
- 7) Térítés nélküli átadás
- 8) Ajándékba adott
- 9) Leltárhiány
- 10) Átsorolás
- 11) Értékvesztés

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- | | |
|--------|--|
| 21-22. | Vásárolt alap, segéd, palackozási és csomagolási anyagok |
| 311. | Belföldi követelések (forintban) (vevők) |
| 381. | Pénztár |
| 384. | Elszámolás betétszámla |
| 454. | Szállítók |
| 465. | Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla |
| 466. | Előzetesen felszámított általános forgalmi adó |
| 467. | Fizetendő általános forgalmi adó |
| 511. | Felhasznált anyagok költségei |
| 814. | Eladott áruk beszerzési értéke |
| 876. | Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség |
| 976. | Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség |

C) Gazdasági események könyvelése

Vásárlás

vételár szerint	T 21-22	K 454
levonható áfa	T 466	K 454
Fuvardíj	T 21-22	K 454
levonható áfa	T 466	K 454
Engedmény	T 454	K 21-22
levonható áfa	T 454	K 466

Kiegyenlítés

szállító	T 454	K 381,384
----------	-------	-----------

Eladás

készletcsökkenés	T 814	K 21-22
eladási ár	T 311	K 91-92
fizetendő áfa	T 311	K 467
Felhasználás (FIFO, átlagár módszerrel)	T 511	K 21-22

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

leltár - leltárfelvételi ív
átminősítés - átminősítési bizonylat
átvétel apportként - társasági szerződés

térítés nélküli átadás, átvétel - adományozási okmány, megállapodás, szerződés
értékvesztés-feljegyzés, számítás
átvétel más egységtől - átadási, átvételi bizonylat
beszerzés - számla
értékesítés - számla, szállítólevél
felhasználás – gyártási utasítás
selejtezés - selejtezési jegyzőkönyv
káresemény – jegyzőkönyv

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Az anyagkészletekről - a vonatkozó számvitelpolitikai döntéssel összhangban - jellegüktől függően folyamatos mennyiségi és/vagy értékbeni nyilvántartást lehet vezetni, vagy azokat a fordulónapi leltár keretében kell a könyvekben elszámolni. Az analitikának tartalmaznia kell: a készletek azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a készletek értékét beszerzési áron (az értékelés módját), a készletek mennyiségét, illetve folyamatos nyilvántartás vezetése esetén a készletekben bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben.

A Szervezet a készletekről nem vezet évközből nyilvántartást. A készleteket tényleges beszerzési áron értékeli, figyelembe véve, hogy az először beérkezett készlet kerül először felhasználásra.

A 23-25. számlacsoport SAJÁT TERMELESŰ KÉSZLETEK, (Befejezetlen termelés, Félkész termékek, Késztermékek, Állatok)

Számviteli törvény megfogalmazásában a befejezetlen termelés és félkész termékek olyan készletek „amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak.”

Befejezetlen termelésnek nevezzük azokat a megmunkálás alatt lévő termékeket, melyek már legalább egy lényeges munkafolyamaton keresztül mentek, de a teljes munkafolyamatot még nem végezték el rajtuk, és nem vehetők saját termelésű készletként raktárra.

Ugyanakkor félkész terméknek azokat a termékeket nevezzük, melyek már legalább egy lényeges munkafolyamaton keresztül mentek és ebben a formában raktárra vehetők, de még nem késztermék. Viszont jelen formájukban akár el is adhatók.

A Számviteli törvény megfogalmazásában késztermékek „már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.” A termék minden megmunkálási folyamaton keresztül ment, megfelel a késztermékekkel kapcsolatos minden követelménynek, azaz raktárra vehető és értékesíthető.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

termelés, előállítás
visszavételezés
átminősítés
leltári többlet

b. Állománycsökkenési jogcímek

értékesítés
leltár hiány
átminősítés
térítésmentes átadás
selejtezés
felhasználás
káresemény

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

231.	Befejezetlen termelés
232.	Mezei leltár
235.	Félkész termékek
2359,2319.	Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszaírása
2358,2318	Befejezetlen termelés és félkész termékek készletérték-különbözete
241.	Növendékállatok
242.	Hízóállatok
243.	Egyéb állatok
246.	Bérbevett állatok
248.	KÉK. Állatok (készletérték-különbözete)
249.	ÉV. Állatok
251.	Késztermékek
252	ST Készlet-Kisker
2519.	Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása
2518.	Késztermékek készletérték-különbözete
129.	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
139.	Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
149.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
21-22.	Anyagok
224.	Hulladék
311.	Belföldi követelések (forintban) (vevők)
312.	Külföldi követelések (külföldi vevők)
381.	Pénztár
384.	Elszámolás betétszámla
454.	Szállítók
467.	Fizetendő általános forgalmi adó
471.	Jövedelem elszámolási számla
473.	Társadalombiztosítási kötelezettség
48.	Passzív időbeli elhatárolások
5.	Költségnemek
51.	Anyagköltség
52.	Igénybevett szolgáltatások
53.	Egyéb szolgáltatások
54.	Béreköltség
55.	Személyi jellegű ráfordítások
56.	Bérfárulékok
57.	Értékcsökkenés
582.	Saját termelésű készletek állományváltozása
866.	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
869.	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés
91.	Belföldi értékesítés árbevétele
93.	Exportértékesítés árbevétele
966.	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
976.	Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

C) Gazdasági események könyvelése

Nyitó befejezetlen termelés kivezetése	T 582	K 231
Összes költség elszámolása (közvetlen + közvetett)		
a. anyagköltség	T 51	K 21-22
b. igénybevett szolgáltatások	T 52	K 454, 381, 384
c. egyéb szolgáltatások	T 53	K 454, 381, 384
d. bérköltség	T 54	K 471
e. személyi jellegű ráfordítások	T 55	K 471
f. bérjárulékok	T 56	K 463, 473
g. értékcsökkenés	T 57	K 129, 139, 149
Korrektciók		
a. hulladék	T 224	K 51
b. aktív időbeli elhatárolás	T 39	K 5
c. passzív időbeli elhatárolás	T 5	K 48
Elkészült félkésztermék állománybavétele		
tényleges önköltségen	T 235	K 582
Továbbfelhasznált félkésztermék		
a. tényleges önköltségen	T 582	K 235
Elkészült késztermék állománybavétele		
b. tényleges önköltségen	T 25	K 582
Záró befejezetlen termelés állománybavétele	T23	K 582
Egyéb gazdasági események:		
Belföldi eladás		
a. eladási áron	T 31	K 91
b. fizetendő áfa	T 31	K 467
c. készletcsökkenés	T 582	K 25,23,24
Visszaküldés		
a. eladási áron	T 91	K 311
b. fizetendő áfa	T 467	K 311
c. készletnövekedés	T 25, 23,24	K 582
Engedmény		
a. eladási áron	T 91	K 311
b. fizetendő áfa	T 467	K 311
Külföldi eladás		
a. külföldi árbevétel	T 312	K 93
b. külföldi fuvar	T 93	K 4542
c. készletcsökkenés	T 582	K 25, 23, 24
Kiegyenlítés		
a. Vevő jóváírási értesítés szerint	T 384	K 312
árfolyamveszteség	T 876	K 312
árfolyamnyereség	T 312	K 976
b. Külföldi fuvarozó	T 4542	K 384
árfolyamveszteség	T 876	K 4542
árfolyamnyereség	T 4542	K 976

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A saját termelésű készletek állományának és értékének változásai alapbizonylatai a kapcsolódó nyilvántartásban és kalkulációban az önköltségszámítás szabályai szerint meghatározott bekerülési ár, belső szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

készlet bevételezési jegy

készlet kiadási jegy

készlet visszavételezési jegy

készletnyilvántartó karton

leltár - leltárfelvételi ív

Átminősítés - átminősítési bizonylat

Átvétel apportként - társasági szerződés

Térítés nélküli átadás, átvétel - adományozási okmány

Értékvesztés – megalapozó számítás, dokumentáció

Átvétel más egységtől - átadási, átvételi bizonylat

Beszerezés - számla

Értékesítés - számla, szállítólevél

Felhasználás - kivételezési jegy

Selejtezés - selejtezési jegyzőkönyv

Káresemény - káreseti jegyzőkönyv

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A saját termelésű készletekről és azokban bekövetkezett változásokról mennyiségi és értékbeni adatokat tartalmazó analitikus nyilvántartást kell kialakítani. Ennek szoros kapcsolatban kell lennie a főkönyvi könyveléssel és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

Az analitikának tartalmaznia kell: a készlet megnevezését, méretét, mennyiségi egységét, mennyiségét, a mennyiség változását, a közvetlen önköltséget, a készlet értéket, a bevételezés és kiadás dátumát, mennyiségét és értékét.

A 26. számlacsoport: KERESKEDELMI ÁRUK

Az értékesítési céllal beszerzett és változatlan állapotban továbbadásra szánt készletek kimutatása történik ebben a számlacsoportban.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

árubeszerzés a számlázott összegben folyamatos nyilvántartás esetén

árukészlet készletre vétel fordulónapi leltár alapján

árukészlet leltári többletei

árukészlet átsorolása, átkönyvelése

b. Állománycsökkenési jogcímek

árukészlet felhasználása folyamatos nyilvántartás esetén

árukészlet átvezetése folyamatos nyilvántartás mellőzése esetén

árukészlet leltári hiánya

árukészlet átsorolása, kivezetése, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

261	Áruk
2618	Áruk árrés
262	Árukészlet- kiskereskedelmi
2628	Árukészlet - árrés
381.	Pénztár
311.	Belföldi követelések (forintban) (vevők)
312.	Külföldi követelések (külföldi vevők)
454.	Szállítók
466.	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
467.	Fizetendő általános forgalmi adó
814.	Eladott áruk beszerzési értéke
913.	Belföldi áruértékesítés árbevétele
86.	Leltár hiány egyéb ráfordítások
96.	Leltári többletek egyéb bevételek

C) Gazdasági események könyvelése

Vásárlás

készletnövekedés beszerzési áron	T 26	K 454
levonható áfa	T 466	K 454

Értékesítés

eladási áron	T 311	K 913
levonható áfa	T 311	K 467
készletcsökkenés	T 814	K 26

Visszaküldés

eladási áron	T 913	K 311
levonható áfa	T 467	K 311
készletcsökkenés	T 26	K 814

Engedmény

vételáron	T 913	K 311
levonható áfa	T 467	K 311

Külföldi eladás

eladás devizában	T 312	K 93
készletcsökkenés	T 814	K 26

Leltári különbözet elszámolás

hiány veszteségként	T 86	K 26
többlet nyereségként	T 26	K 96

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az árukészletek állományának és értékének változásai alapbizonylatai a számla, szállítólevél, be/kivételezési jegyek, leltári dokumentációk, a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Az árukészletekről jellegüktől függően folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást lehet vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell: a készletek azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a készletek

értékét, a készletek mennyiségét, illetve folyamatos nyilvántartás vezetése esetén a készletekben bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben.

A 27. számlacsoport: KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK

Közvetített szolgáltatások közé kell sorolni azokat a teljesítményeket, amelyeket a megrendelővel kötött szerződés alapján a vállalkozó nem maga végez el, hanem más vállalkozóval végeztet, és változatlan formában értékesít a megrendelőnek.

Itt kerülnek nyilvántartásra a vásárolt és harmadik személlyel kötött szerződés alapján a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában tovább értékesítésre (továbbszámlázásra) szánt befejezetlen, még ki nem számlázott közvetített szolgáltatások is.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

beszerzés
készletre vétel
leltári többlet

b. Állománycsökkenési jogcímek

felhasználás
átvezetés
leltári hiány

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

271.	Közvetített szolgáltatások
279.	Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása
381.	Pénztár
311.	Belföldi követelések (vevők)
312.	Külföldi követelések (külföldi vevők)
454.	Szállítók
466.	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
467.	Fizetendő általános forgalmi adó
815.	Belföld értékesítés alvállalkozói ráfordítás
914.	Belföld értékesítés alvállalkozói bevétel
86.	Leltár hiány egyéb ráfordítások
96.	Leltári többletek egyéb bevételek

C) Gazdasági események könyvelése

beszerzés

készpénzben	T 271	K 381
áfa	T 466	K 381
számlázott összegben	T 271	K 454
áfa	T 466	K 454
leltári többletei	T 271	K 96
értékesítés		
számlázás	T 31	K 914
áfa	T 31	K 467

készletcsökkenés	T 815	K 271
leltári hiány	T 86	K 271
átsorolás, kivezetés	T 1-9	K 271

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A közvetített szolgáltatások állományának és értékének változásai alapbizonylatai
a számla, szállítólevél,
be/kivételezési jegyek,
leltári dokumentációk,
a vonatkozó szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, kalkulációk és egyéb dokumentumok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A közvetített szolgáltatásokat partnerenként kell nyilvántartani.
A nyilvántartásban rögzíteni kell a szolgáltatás jellemzőit, értékét, a továbbszámlázott összeget, annak dátumát és a vevő adatait.

A 28. számlacsoport: BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK

Betétdíjas göngyölegek mindazon csomagolási eszköz, edényzet, amelyek a terméket megóvják a sérüléstől, megrongálódástól, többször felhasználhatók, kibocsátójának visszavásárlási kötelezettsége van

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

Beszerezés
Értékesítésből visszaérkezett
Saját termelésű készletből minősített
Leltári többlet

b. Állománycsökkenési jogcímek

Felhasználás
Szállítónak felhasználás
Értékesítés
Káresemény
Leltárhány

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

281	Saját göngyölegek
282	Idegen göngyölegek
2819	Göngyölegek értékvesztése
311.	Belföldi követelések (forintban) (vevők)
312.	Külföldi követelések (devizában) (külföldi vevők)
454.	Szállítók
466.	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
81.	Belföldi értékesítés közvetlen költségei
86.	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
91.	Belföldi értékesítés árbevétele

C) *Gazdasági események könyvelése*

Vásárlás

számla szerint	T 28	K 454
levonható áfa	T 466	K 454

Visszaküldés

betétdíjas áron	T 454	K 28
levonható áfa	T 454	K 466

Selejtezés

kivezetés	T 86	K 28
-----------	------	------

Kiszámlázás vevőnek

betétdíjas áron	T 31	K 91
fizetendő áfa	T 31	K 467
készletcsökkenés	T 81	K 28
vevőtől befolyt	T 38	K 31

Vevőtől visszakapott göngyöleg

minden előző pontban lévő tétel csak fordítva

D) *A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai*

beszerzés - számla
értékesítés - számla, szállítólevél
leltár - leltárfelvételi ív
térítés nélküli átadás, átvétel - adományozási okmány
átvétel más egységtől - átadási, átvételi bizonylat
felhasználás - kivételezési jegy
selejtezés - selejtezési jegyzőkönyv
káresemény - káreseti jegyzőkönyv

E) *Az analitikus nyilvántartások tartalma*

A göngyöleg készletekről jellegüktől függően folyamatos mennyiségi és értékbeni nyilvántartást lehet vezetni. Az analitikának tartalmaznia kell: a készletek azonosító adatait, a beszerzés időpontját, a készletek értékét, a készletek mennyiségét, illetve folyamatos nyilvántartás vezetése esetén a készletekben bekövetkezett változásokat mennyiségben és értékben.

III. **A 3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

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.

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett fizetési igények, amelyek a már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez 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.

- 19. Tartósan adott kölcsönök
- 21-22. Anyagok
- 311. Belföldi követelések (vevők)
- 312. Külföldi követelések (vevők)
- 3119. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
- 3129. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
- 353. Készletekre adott előlegek
- 364. Rövid lejáratú adott pénzeszközök
- 368. Különféle egyéb követelések
- 384. Elszámolási betétszámla
- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 453. Vevőktől kapott előlegek
- 454. Szállítók
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 864. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény
- 869. Különféle egyéb ráfordítások
- 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés
- 868. Sajátos egyéb ráfordítások
- 91-93. Értékesítés árbevétele
- 971. Befektetett pénzügyi eszközök kamata, árfolyamnyeresége
- 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

A 31. számlacsoport: KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, a vállalkozó által teljesített – a vevő által elismert – termék- értékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a többi számlacsoportban nevesített követelések és a pénzkölcsönök közé.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

értékesítés árbevétele

b. Állománycsökkenési jogcímek

vevői követelés kiegyenlítése

vevői követelés kivezetése, átsorolása, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- 311. Belföldi követelések (forintban) (vevők)
- 312. Külföldi követelések (vevők)
- 3119. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
- 3129. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
- 384. Elszámolási betétszámla
- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó

864.	Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
91-93.	Értékesítés árbevétele
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
976.	Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

C) Gazdasági események könyvelése

Vevőkkel kapcsolatos elszámolás

követelés áruszállításból, szolgáltatásból	T 311, 312	K 91-93
áremedmény, visszaküldés - a pontban lévő fordítva	T 91-93	K 311,312
vevőnek utólag adott engedmény - veszteség	T 864	K 311, 384
kiegyenlítések	T 384, 386	K 311, 312
árfolyam különbözet		
árfolyamveszteség	T 876	K 312
árfolyamnyereség	T 312	K 976
behajthatatlan követelés	T 869	K 311, 312
elengedett követelés	T 868	K 311, 312
követelés értékvesztése	T 866	K 311, 312
követelés értékvesztés visszaírás	T 311,312	K 966
behajthatatlannak minősített köv. megtérülés	T 384, 386	K 969

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A vevői követelésekkel kapcsolatos gazdasági események alpbizonylata a vonatkozó előírások szerint kiállított kimenő számla vagy annak megfelelő okmány. A kapcsolódó könyvelési tételek bizonylati alapját képezik továbbá a kapcsolódó szerződések, megállapodások, nyilatkozatok, jegyzőkönyvek, egyeztetések, számítások, számviteli becslések és egyéb dokumentumok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A vevőkövetelések analitikus nyilvántartása legalább a következőket tartalmazza: a kimenő számla sorszáma, a vevő azonosító adatai, a teljesítés időpontja, a számla kiállításának időpontja, az elszámolt értékvesztések összege, a visszaírt értékvesztések összege, az esedékesség időpontja, a pénzügyi teljesítés időpontja és módja, a pénzügyi teljesítés összege, valamint a leírás összege, oka és időpontja. Devizában fennálló vevőkövetelések esetén a nyilvántartás ezen kívül tartalmazza: a követelés összege devizában, a nyilvántartásba vételkor alkalmazott árfolyam, az értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, a visszaírt értékvesztések összege devizában és az alkalmazott árfolyam, valamint a mérlegfordulónapi átértékelés összege.

A 321. számlacsoport: KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegtétel követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós vállalkozóban meghatározott mértékű tulajdoni részesedés áll fenn, és a követelés nem tartozik a pénzkölcsönök közé. Ezek lehetnek vevő, váltó és egyéb követelések.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

kapcsolt vállalkozással szembeni követelés nyilvántartásba vétele
követelés átsorolása kapcsolt vállalkozási viszony változására tekintettel

b. Állománycsökkenési jogcímek

kapcsolt vállalkozással szembeni követelés kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése
követelés átsorolása kapcsolt vállalkozási viszony változására tekintettel

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

321. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
331. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke
3219. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszaírása

C) Gazdasági események könyvelése

kapcsolt vállalkozással szembeni követelés nyilvántartásba vétele	T 321	K 1-9
követelés átsorolása kapcsolt vállalkozási viszony változására tekintettel	T 321	K 31-36
követelés kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	T 1-9	K 321
követelés átsorolása kapcsolt vállalkozási viszony változására tekintettel	T 31-36	K 321
követelés értékvesztése	T 866	K 3219
visszaírása	T 3219	K 966

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A kapcsolt vállalkozásokkal szemben fennálló követeléseket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - a kapcsolt vállalkozásokkal szembeni követeléseket az adósok kapcsolt vállalkozási minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

A 322-323. számlacsoport: KÖVETELÉSEK JELENTŐS TULAJDONI RÉSZESEDÉSEL ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

Követelések egyéb és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegtétel azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél a követelés egyéb és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő adóssal szemben áll fenn, és a követelés nem tartozik a pénzkölcsönök közé. Ezek lehetnek vevő, váltó és egyéb követelések.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés nyilvántartásba vétele
követelés átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel

b. Állománycsökkenési jogcímek

egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése
követelés átsorolása egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- 322. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben
- 323. Követelések egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozással szemben
- 331. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke
- 3229. Jelentős tulajdoni és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása
- 3239. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása

C) Gazdasági események könyvelése

egyéb és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés nyilvántartásba vétele	T 322-323	K 1-9
követelés átsorolása egyéb és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	T 322-323	K 31-36
egyéb és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés kivezetése, kiegyenlítése, átsorolása, átkönyvelése	T 1-9	K 322-323
követelés átsorolása egyéb és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozási viszony változására tekintettel	T 31-36	K 322-323
Követelés értékvesztése	T 866	K 322-323
visszairása	T 322-323	K 966

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az egyéb és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok (például a kapcsolt vállalkozási viszonyt megalapozó dokumentumok).

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Az egyéb és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben fennálló követeléseket azok jogcíme szerint kell elsősorban az analitikus nyilvántartásokba felvezetni. Emellett - figyelemmel a kiemelt bemutatási kötelezettségre - az egyéb és jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szembeni követeléseket az adósok részesedési minősége szerint is nyilván kell tartani a szükséges részletező adatok feltüntetésével.

A 35. számlacsoport: ADOTT ELŐLEGEK

A számlán a beszerzésekre adott előlegek kerülnek nyilvántartásra a beruházásokra adott előlegek és a készletekre adott előlegek kivételével (azok a megfelelő számlán jelennek meg). Az előleg folyósítása a pénzforgalommal egyidejűleg kerül könyvelésre, a beszámítás a megfelelő dokumentum szerinti időpontban.

A) Állományváltozások**a. Állománynövekedési jogcímek**

előleg folyósítása a pénzforgalommal egyidejűleg

b. Állománycsökkenési jogcímek

előleg beszámítása, felhasználása kötelezettséggel szemben

előleg átsorolása, átkönyvelése, kivezetése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- 351. Immateriális javakra adott előlegek
- 352. Beruházásokra adott előlegek
- 353. Készletekre adott előlegek
- 354. Szolgáltatásra adott előlegek
- 355. Egyéb adott előlegek
- 359. Adott előlegek értékvesztése és visszaírása

C) Gazdasági események könyvelése

1. szállítónak készletre adott előleg (nettó összeg)	T 353	K 384
2. levonható áfa	T 466	K 384
3. vásárlás számla szerint	T 21-22	K 454
4. levonható áfa	T 466	K 454
5. előleg átvezetése	T 454	K 353
6. levonható áfa átvezetése	T 466	K 454
7. különbözet pénzügyi rendezése	T 454	K 384

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az adott előlegek alapbizonylata a pénzforgalmi bizonylat, az előlegbekérő, a kapcsolódó árajánlatok, megállapodások, számítások és egyéb dokumentumok. Az előleg beszámítása/felhasználása dokumentuma az ezt megfelelően igazoló számla, vagy más dokumentum

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Az adott előlegekről vezetett analitika tartalmazza a fizetett előleg dátumát, jogcímét, a partner adatait, a beszámításra vonatkozó adatokat, az egyéb jellemzőket és körülményeket.

A 36. számlacsoport: EGYÉB KÖVETELÉSEK

A főkönyvi számlacsoportban kerülnek kimutatásra a különböző munkavállalói tartozások, a munkavállalóknak adott előlegek összege, az igényelt, de még nem teljesített támogatások, a visszatérítendő adók, a rövid lejáratú pénzkölcsönök, az utólag kapott engedmény miatti követelések, és más egyéb követelések.

A 361. Munkavállalóknak folyósított előlegek, levont összegek, előírt tartozások

A főkönyvi számla a gazdálkodó szervezet és alkalmazottai közötti pénzügyi elszámolásokat tartalmazza, így különösen a pénzben folyósított előlegeket (munkabérelőleg), levont és tovább utalandó (pl. letiltások) vagy törlesztésbe (előírt tartozásba, pl. kártérítésbe) beszámítandó összegeket.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

munkavállalókkal szembeni követelések nyilvántartásba vétele folyósítással

b. Állománycsökkenési jogcímek

munkavállalókkal szembeni követelések törlesztése

munkavállalókkal szembeni követelések kivezetése, átsorolása, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

361-1	Dolgozók fizetési előlege
361-2	Dolgozók elszámolási előlege
361-3	Dolgozók kártérítési kötelezettsége
361-4	Dolgozók lakásépítési tartozása
3619	Értékvesztés munkavállalóval szembeni követelésre

C) Gazdasági események könyvelése

munkavállalókkal szembeni követelések nyilvántartásba vétele folyósítással	T 361	K 38
hiány, selejt, károk miatt áthárított követelés	T 361	K 963
folyósított előleg levonás bérből	T 471	K 361
munkavállalókkal szembeni követelések törlesztése, visszafizetés	T 38,47	K 361
értékvesztés elszámolás	T 866	K 361
visszaírás	T 361	K 966
munkavállalókkal szembeni követelések kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	T 0-9	K 361

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az alkalmazottakkal szembeni követelések bizonylatai a kapcsolódó nyilvántartások, tartozás-előírások, letiltási határozatok és értesítők, jegyzőkönyvek, megállapodások, számítások, pénzforgalmi bizonylatok, számfejtések és egyéb dokumentumok.

Az elszámolásra kiadott összegek alapp bizonylata a pénzforgalmi bizonylat. Az elszámolt összegekről összefoglaló, kimutatás, külön elszámolás, utalványozás vagy más feljegyzés készül. A nyilvántartás bizonylatául szolgálnak még a kapcsolódó megállapodások, szerződések, jegyzőkönyvek, egyeztetések és más dokumentumok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Az alkalmazottakkal szembeni követelések személyenként vezetett részletező nyilvántartása tételesen tartalmazza a követelés címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit,

keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó érték módosításokat.

Az elszámolásra kiadott összegekről személyenként vezetett részletező nyilvántartás tételesen tartalmazza a követelés címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, az elszámolás határidejét, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó érték módosításokat.

A 362-363. Költségvetési kiutalási igények

A főkönyvi számla az állami költségvetésből vagy más költségvetési forrásból igényelt (járó) támogatások, ár kiegészítések, dotációk kimutatását szolgálja úgy, hogy azok jogcímenként megállapíthatók és a hatóságokkal egyeztetethetők legyenek.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

költségvetési kiutalási igény benyújtása, támogatás igénylése

b. Állománycsökkenési jogcímek

költségvetési kiutalási igény folyósítása

költségvetési kiutalási igény kivezetése, átsorolása, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

362	Költségvetéssel szembeni követelések
363	Költségvetéssel szembeni követelések teljesítése

C) Gazdasági események könyvelése

költségvetési kiutalási igény benyújtása, támogatás igénylése	T 362	K 3,4,9
költségvetési kiutalási igény folyósítása	T 38	K 363
költségvetési kiutalási igény kivezetése, átsorolása, átkönyvelése	T 1-9	K 362

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A költségvetési kiutalási igények alapbizonylata a jogszabály, az az alapján összeállított, megfogalmazott és bizonylatolt igény, a támogatási szerződés, elszámolások, megállapodások, elszámolások, összesítések és egyeztetések, a pénzforgalmi bizonylatok és más dokumentumok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A költségvetési kutatási igényekről vezetett analitika tartalmazza az egyes jogcímeket, az igény főbb jellemzőit, az igénylések és folyósítások dátumát és bizonylati hivatkozását, az egyéb lényeges körülményeket.

A 364. Rövid lejáratra adott kölcsönök

Részesedési viszonyban nem álló vállalkozásnak, illetve magánszemélyeknek rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközök nyilvántartására szolgál a főkönyvi számla. Itt kerül nyilvántartásra a tartósan adott kölcsönökből egy éven belül esedékes követelés összege is.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

rövid lejáratra adott kölcsönök folyósítása
követelések átminősítése kölcsönné
tartósan adott kölcsönökből egy éven belül esedékes rész átsorolása

b. Állománycsökkenési jogcímek

rövid lejáratú kölcsön törlesztése
rövid lejáratú kölcsön átminősítése, átsorolása, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

C) Gazdasági események könyvelése

folyósítás terhelési értesítés	T 19, 364	K 384
törlesztés jóváírási értesítés	T 384	K 364
befolyt kamat	T 384	K 97
kamat aktív időbeli elhatárolás	T 391	K 97
elhatárolás feloldás	T 97	K 391
devizánál árfolyam különbözet		
árfolyamveszteség	T 876	K 364
árfolyamnyereség	T 364	K 976
követelés behajthatatlan	T 869	K364
elengedett kölcsön	T 868	K 364

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A rövid lejáratú kölcsönök alapbizonylata a kölcsönszerződés. További bizonylatul szolgálnak a pénzforgalmi bizonylatok, a kapcsolódó megállapodások, jegyzőkönyvek, egyeztetések, nyilvántartások, számítások és egyéb dokumentumok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A rövid lejáratra adott kölcsönök analitikus nyilvántartásának adattartalma: a kölcsönt igénybe vevő azonosítására szolgáló adatok, a folyósítás időpontja, összege, feltételei és esedékessége, devizában történő folyósítás esetén az alkalmazott árfolyam, a törlesztések esedékességének időpontja és összege, a pénzügyi rendezések időpontja és összege, kamatfeltételek, garanciák és fedezetek, behajtásra tett intézkedések, elszámolt értékvesztések és a visszaírt értékvesztések összegei, deviza kölcsön esetén a mérleg fordulónapi átértékelés.

A 368 Különféle egyéb követelések

A főkönyvi számlán kerülnek kimutatásra a máshova be nem sorolható követelések, így például a téves utalások, a peresített követelésekből a mérlegkészítésig kifizetett összeg, továbbá az importot terhelő fizetendő általános forgalmi adó, a technikailag követelésként kezelt összegek.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

különféle egyéb követelések nyilvántartásba vétele

b. Állománycsökkenési jogcímek

különféle egyéb követelések törlesztése

különféle egyéb követelések átminősítése, átsorolása, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

368	Különféle egyéb követelések
369	Egyéb követelések értékvesztése és visszaírása

C) Gazdasági események könyvelése

különféle egyéb követelések nyilvántartásba vétele	T 368	K 0-9
különféle egyéb követelések törlesztése	T 38	K 368
különféle egyéb követelések átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	T 0-9	K 368

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az egyéb követelések könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a pénzforgalmi bizonylat, tartozás nyilvántartó lap, számfejtés, számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Az egyéb követelésekről vezetett analitikus nyilvántartás tételesen tartalmazza a követelés címzettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

A 38. számlacsoport PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukba.

A főkönyvi számlacsoport a készpénz, elektronikus pénz, csekkek és bankbetétek nyilvántartására szolgál.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

nyitás

pénz befizetés pénztárba, számlára

b. Állománycsökkenési jogcímek

pénz befizetés pénztárba, számlára

zárás

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- 381. Pénztár
- 382. Valutapénztár
- 383. Bankkártyák
- 384. Elszámolási betétszámla
- 385. Elkülönített betétszámlák
- 386. Deviza betétszámlák
- 389. Átvezetési számla
- 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- 32. Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
- 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 451. Rövid lejáratú kölcsönök
- 454. Szállítók
- 48. Passzív időbeli elhatárolások
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei
- 873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
- 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség
- 968. Sajátos egyéb bevételek

C) Gazdasági események könyvelése

Készpénz felvét

forintban pénztár bevételi bizonylat szerint	T 381	K 389
terhelési értesítés szerint	T 389	K 384
valuta pénztár bevételi bizonylat szerint	T 382	K 389
terhelési értesítés szerint	T 389	K 384

Készpénz befizetése bankszámlára

pénztárkiadási bizonylat szerint	T 389	K 381, 382
terhelési értesítés szerint	T 384	K 389

Pénznemváltásból keletkező árfolyamkülönbség

veszteség	T 876	K 389
nyereség	T 389	K 976

Lekötés, elkülönítés

terhelési értesítés szerint	T 389	K 384
jóváírási értesítés szerint	T 196, 384	K 389

Kölcsönök elszámolásai

jóváírási értesítés szerint	T 38	K 389
terhelési értesítés szerint	T 389	K 451, 441
törlesztéskor fordítva		

Költségek, kamatok elszámolása

T 873, 53	K 384
-----------	-------

Kamat jóváírás

jóváírási értesítés szerint	T 384	K 974
lekötöttre	T 19	K 974

Leltári különbözet a pénztárban

többlet	T 381,	K 968
elhatárolása	T 968	K 48
hiány	T 868	K 381, 382,

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A házipénztárban történő mozgásokat rögzítő bizonylatok szigorú számadásúak. A házipénztári pénzmozgások bizonylatai: a pénzkezelési szabályzat szerinti bizonylat, vagy bevételi-, kiadási pénztárbizonylat, és a pénztárjelentés. A szigorú számadás alá vont bizonylatokat időrendben kell a pénztárjelentésben vezetni. Pénztárzáráskor feltárt hiányról jegyzőkönyvet kell felvenni, mely a hiány könyvelésének az alapbizonylata. A készpénz analitikus nyilvántartása a pénztárjelentésen történik.

A banki mozgások rögzítésének alapbizonylata minden esetben a számlavezető pénzügyi intézet által kiállított bankbizonylat (kivonat). Banki pénzforgalom megfelelő analitikáját a banki elszámolás (bankkivonat) nyújtja, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A készpénz analitikus nyilvántartása a pénztárjelentésen, a bankszámlák nyilvántartása a bankszámla kivonatok alapján történik. Csekkek esetében a nyilvántartásnak tartalmaznia kell: a csekken pénznemét, összegét, a fizetésre kötelezett hitelintézet nevét, kiállításának időpontját és helyét, beváltásának időpontját. Hitelkártyák, bankkártyák nyilvántartásának a következőket kell tartalmaznia: a kártya pénzneme, a felhasználható keretösszeg, felhasználásra jogosultak neve, a kártya kibocsátója, a kártya érvényességi ideje, az elhelyezett, illetve felhasznált összegek. A valutapénztár, illetve devizaszámlákhoz kapcsolódóan a részletező nyilvántartásból megállapíthatónak kell lennie a valuta-, illetve devizakészletben bekövetkezett növekedések és csökkenések jogcíme, az alapdevizára átszámítás során alkalmazott árfolyam, valamint az aktuális valuta- és devizaegyenleg, illetve annak alapdevizában számított ellenértéke.

A banki mozgások rögzítésének alapbizonylata minden esetben a számlavezető pénzügyi intézet által kiállított bankbizonylat (kivonat). Másodlagos bizonylatként szolgálhat bármely kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, jegyzőkönyv, egyeztetés, kimutatás, számítás vagy más dokumentum.

A 39. számlacsoport AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolás elvének érvényesülése érdekében az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több gazdasági évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Ennek megfelelően aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a tárgyévet érintő, de következő évi bevételeket, a következő évet érintő, de tárgyévben felmerült költségeket és ráfordításokat, valamint azokat a halasztott ráfordításokat, melyeket a jogszabály ilyen címen előír.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki lehet mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét – az átadáskor meghatározott módon és időtartamon belül – kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

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.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

aktív időbeli elhatárolások állománybavétele

b. Állománycsökkenési jogcímek

aktív időbeli elhatárolások feloldása

aktív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása
392	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
393	Halasztott ráfordítások
39..9	Követelés jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszaírása
483.	Halasztott bevételek
873.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
876.	Egyéb árfolyamvesztések, opciós díjak
974.	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
979.	Pénzügyi műveletek egyéb bevétele
968.	Sajátos egyéb bevételek

C) Gazdasági események könyvelése

Bevételek aktív időbeli elhatárolása

aktív időbeli elhatárolás	T 391	K 9
időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben	T 9	K 391

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

aktív időbeli elhatárolás	T 392	K 5,8
időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben	T 5,8	K 392

A) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozó időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

B) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

IV. A 4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

A 4. számlaosztályban kell kimutatni az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében az eszközök forrásait. Idetartoznak a saját tőke, a céltartalékok, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek, valamint a passzív időbeli elhatárolások számlái.

A 41. számlacsoport: SAJÁT TŐKE

Saját tőke az induló tőkéből, a tőkeváltozásból, a lekötött tartalékból az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

Kezelt vagyonnál a saját tőke az induló tőkéből, a tartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

A 4111. JEGYZETT TŐKE/INDULÓ VAGYON

A jegyzett tőkeként a szervezet alapításakor, az alapító ilyen címen a szervezet rendelkezésére bocsátott, tulajdonába adott induló vagyont kell kimutatni

A 4112. INDULÓ VAGYON/GTZrt részv.juttatás

A jegyzett tőkeként a szervezet alapításakor, az alapító ilyen címen a szervezet rendelkezésére bocsátott, tulajdonába adott részvényjuttatást mint vagyont kell kimutatni

A 4113. PÉNZBELI VAGYONI JUTTÁS (KEKVA 4.§.6)

A jegyzett tőkeként a szervezet alapító okirata szerinti, az alapító ilyen címen a szervezet rendelkezésére bocsátott, tulajdonába vagyont kell kimutatni

A 412. TŐKETARTALÉK

Tőketartalékként a számviteli törvényben meghatározott tőketartalékot kell kimutatni.

A 4121. Tőkeváltozás (THE-ST)

A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011.évi CCIV. tv. 117.§ C. (4g) pontja szerint: a felsőoktatási intézményt fenntartó alapítvány a számviteli jogszabályok szerinti beszámolójának mérlegében tartós részesedésként mutatja ki a fenntartott felsőoktatási intézmény azonos mérlegfordulónapra készített számviteli beszámolója mérlegében kimutatott saját tőke könyv szerinti értékét a tőkeváltozással szemben.

A 413. EREDMÉNYTARTALÉK

Eredménytartalékként a felhalmozott adózott eredményt nyilvántartani.

Az eredménytartalék a saját tőkének az az eleme, amelyben alapvetően a szervezet korábbi tevékenységének eredményéből származó, a beszámolási időszak végén még fel nem használt saját tőketöbblet, vagy megszüntetésre váró tőkehiány testesül meg.

Az eredménytartalékot könyv szerinti értéken kell értékelni. A jogszabály alapján átvett vagy a tulajdonosok által devizában véglegesen rendelkezésre bocsátott eszközök forrását jelentő eredménytartalék összegét a pénzügyi teljesítés napján érvényes, a vállalkozás számviteli politikájában meghatározott árfolyamon kell elszámolni és nyilvántartani.

Az előző év adózott nyeresége a következő év nyitásakor növeli az eredménytartalék összegét.

Tőketartalékból átvezetett összeg, ha halmozott veszteség miatt az eredménytartalék negatív előjelű, a tőketartalék terhére az megszüntethető.

(1) Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

- az előző üzleti év adózott eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) adózott eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
- a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot, lekötött tartalékot,
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség pótlásához nem szükséges – korábban ilyen címen adott – pótbefizetés visszakapott összegét a pénzmozgással, az eszközmozgással egyidejűleg,
- az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

(2) Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

a) az előző üzleti év adózott eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,
b) a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
c) az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
d) az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvény kamatára (ide értve az azt terhelő adót is) felhasznált összeget,
e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített – törvényi előíráson alapuló – pótbefizetés összegét a pénzmozgással, az eszközmozgással egyidejűleg,
f) a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó – a jegyzett tőke leszállításával arányos – eredménytartalék-kivonás összegét,
g) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét, ideértve a gazdasági társaság, szervezet tagi jogviszony megszűnésének időpontjában fennálló vagyonának a megszűnt tagi jogviszonyra jutó része a jegyzett tőke, a tőketartalék és az eredménytartalék arányos részét meghaladó összegét is.

A cégbejegyzett vállalkozónál az eredménytartalék (1) bekezdés b) pontja szerinti növekedésének, a (2) bekezdés b) és f) pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolását a tőkeemelésről, a tőkeleszállításról szóló létesítő okiratnak, illetve módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával kell végrehajtani.

A cégbejegyzésre nem kötelezett vállalkozónál az eredménytartalék (1) bekezdés b) pontja szerinti növekedésének, a (2) bekezdés b) és f) pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a vezető testületi határozat, könyvviteli elszámolása a vezető testületi határozatban megjelölt időponttal (legkorábban a határozat keltének időpontjával) történik.

Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított – az előző üzleti év(ek)re vonatkozó – jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának összegét (adózott eredményét) az eredménytartalékot növelő- csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

A 414. LEKÖTÖTT TARTALÉK

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

A tőketartalékból kell lekötötni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a) szervezetnél a fel nem osztható vagyon értékét,
- b) a más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött – kötelezettségek fedezetét jelentő – tartalékokat,
- c) a tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni.

Az eredménytartalékból kell lekötötni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a) a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, továbbá a visszaváltható részvények könyv szerinti értékét,
- b) az alapítás-átstruktúrázás aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,
- c) a nem realizált árfolyamveszteség és a céltartalék különbözetének összegét,
- d) a lekötendő tőketartalékokat, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet,
- e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére – az arra illetékes testület által megszavazott, de még nem teljesített – fizetendő pótbefizetés összegét,
- f) más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött – kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló – tartalékokat.

Lekötött tartalékként kell kimutatni a gazdasági társaságnál a veszteségek fedezetére kapott pótbefizetés összegét, a pótbefizetés visszafizetéséig, elszámolása a pénzmozgással, az eszközmozgással egyidejűleg történik.

A lekötést az eredménytartalékkal szemben el kell számolni akkor is, ha a lekötött tartalék növekedése miatt az eredménytartaléknak negatív egyenlege lesz, vagy negatív egyenlege nő.

A lekötött tartalék feloldását – a pótbefizetés kivételével – a tőketartalékkal, illetve az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni, annak függvényében, hogy a feloldott tartalék a tőketartalékból, illetve az eredménytartalékból került lekötésre.

A lekötött tartalék növekedéseként, illetve csökkenéseként kell kimutatni a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a külön jogszabály alapján a lekötött tartalékkal szemben átvett, illetve átadott pénzeszközök, egyéb eszközök értékét. A külön jogszabály alapján átvett lekötött tartalék feloldását – a külön jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.

Amennyiben a gazdasági társaság vesztesé- gének fedezetére szolgáló – törvényi előíráson alapuló – korábban teljesített pótbefizetés visszafizetésének a teljesítése nem pénzeszkővel történik, akkor a teljesítésként átadott eszközt – az eszkozmozgással egyidejűleg – az értékesítés szabályai szerint kell elszámolni, azzal, hogy az így keletkezett követeléssel szemben kell a lekötött tartalékot csökkenteni.

A 417. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK

Az **értékelési tartalék** könyv szerinti értéke, az értékhelyesbítéssel azonos érték.

A Szt. lehetőséget biztosít a kettős könyvvitelt vezető vállalkozó részére, hogy a tevékenységét szolgáló befektetett eszközök meghatározott körét évente, az üzleti évforduló napján piaci értéken értékelje.

Ha az értékelésbe bevont eszközök piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték, az értékelésből származó különbözetet a saját tőkének belül elkülönítetten, mint értékelési tartalékot kell kimutatni.

Az értékelési tartalék kizárólag a valódiság elvének érvényesítését, a hitelképesség megítélése szempontjából jelentős saját tőke/idegen tőke arány javítását célozza.

a) a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét az értékhelyesbítés értékelési tartalékaként, továbbá

b) a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékaként.

Az értékhelyesbítés értékelési tartaléka és az értékhelyesbítés, valamint a valós értékelés értékelési tartaléka és az értékelési különbözet kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet kiegészíteni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

A 419. ADÓZOTT EREDMÉNY

Adózott eredményként a tárgyévi adózott eredmény összegét lehet bemutatni.

Összegét az éves zárlati munkák során az eredménykimutatás összeállításával kell megállapítani.

Évnyitás után az eredmény összegét az eredménytartalékba kell átvezetni.

SAJÁT TŐKE:

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

saját tőke növekedése külső forrásból

saját tőke növekedése saját forrásból vagy eredményből

b. Állománycsökkenési jogcímek

saját tőke csökkenése tőkekivonással

saját tőke csökkenése saját források terhére vagy eredmény miatt

saját tőke átsorolása, átvezetése, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

1. Befektetett eszközök

117.	Im materiális javak érték helyesbítése
127.	Ingatlanok érték helyesbítése
137.	Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése
147.	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése
2.	Készletek
3.	Követelések, értékpapírok, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások
321.	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
322-323.	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
331.	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke
38.	Pénzeszközök
384.	Elszámolási betétszámla
4.	Források
411.	Jegyzett tőke
412.	Tőketartalék
413.	Eredménytartalék
414.	Lekötött tartalék
417.	Értékelési tartalék
419.	Adózott eredmény
457.	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
458.	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
467.	Fizetendő általános forgalmi adó
476.	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek a munkavállalók más szervvel szemben
493.	Adózott eredmény elszámolása
868.	Sajátos egyéb ráfordítások
91.	Belföldi értékesítés árbevétele
961.	Értékesített im materiális javak, tárgyi eszközök bevétele
968.	Sajátos egyéb bevételek

C) Gazdasági események könyvelése

Alapítás, bejövő apport, tőkeemelés okirat szerinti összegének nyt értéke	T 1, 2, 3, 4	K 457, 458, 476, 331, 321,
Jegyzett, de be nem fizetett rész	T 331, 321,	K 457, 458, 476
Be nem fizetett tőke befizetése	T 38	K 331, 321,
Ha többlet befizetés történt akkor		
a. visszakönyveljük	T 331	K 457, 458, 476
b. visszafizetjük	T 457, 458, 476	K 38
c. nem kéri - elengedjük	T 457, 458, 476	K 411
bírósági bejegyzés szerinti tőkeemelés	T 457, 458, 476	K 411
Névérték feletti kötvény kibocsátás pozitív különbözete (ázsio)		
a. befolyt összeg	T 38	K 457, 458, 476
b. cégbírósági bejegyzés névértékről	T 457, 458, 476	K 411
c. ázsio elszámolása	T 457, 458, 476	K 412
Tőkeemelés tőke- vagy eredménytartalék terhére	T 412, 413	K 411
Tőkeleszállítás		
a. tőke- vagy eredménytartalék javára	T 411	K 412, 413
b. tulajdonosok javára visszafizetési kötelezettség	T 411	K 457, 458, 476

c. teljesítés pénzáttalással	T 457, 458, 476	K 384
d. eszköz kiadás eladásként	T 457, 458, 476	K 91-92, 961
e. fizetendő áfa	T 457, 458, 476	K 467
Tőkeleszállítás lekötött tartalékkal szemben	T 411	K 414
Tőkeemelés lekötött tartalékból	T 414	K 411
Saját részvény visszavásárlás utáni bevonása		
a. visszavásárlási értéken	T 868	K 372
b. névértéken	T 411	K 968
Tőketartalék növelés jogszabály alapján	T 1, 2, 3	K 412
Tőketartalékból eredménytartalék feltöltés,(negatív)	T 412	K 413
Tőketartalék terhére átadott eszköz	T 412	K 1, 2, 3
MSZE, nyereség átvezetése	T 419	K 413
Ellenőrzés, önellenőrzés hatásainak elszámolása		
a. ha nyereség akkor	T 493	K 419
b. ha veszteség akkor	T 419	K 493
utána eredménytartalékba vezetés		
c. nyereség	T 419	K 413
d. veszteség	T 413	K 419
Eredménytartalék felhasználás osztalék kiegészítésre	T 413	K 493
Értékelési tartalék elszámolása	T 117, 127, 137, 147, 157	K 417

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A saját tőkéhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatai a hatósági bejegyzések.

Létesítő okirat: a gazdálkodó alapításához szükséges jogszabályban előírt okirat, ide tartozik különösen: a társasági szerződés, az alapító okirat, az alapszabály, az egyéb módon nevezett - a tulajdonosok közötti - megállapodás.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Jegyzett tőke analitikus nyilvántartásában ki kell mutatni:

- a tulajdonosok azonosító adatait
- az egyes üzletrészek nagyságát
- a befizetés(ek) esedékességét
- a befizetett tőke összegét, devizaneme szerint
- a devizában fizetendő tőke társasági szerződés szerinti számított árfolyamát
- a devizában fizetett tőke áttuláskor érvényes árfolyamát

A tőketartalékról és az eredménytartalékról, a lekötött tartalékról azok növekedései, illetve csökkenései jogcíme szerint csak akkor kell analitikát vezetni, ha a főkönyvi könyvelés keretében nem külön alszámlán kerülnek könyvelésre az események. Ebben az esetben a növekedés és csökkenés jogcímei szerint külön nyilvántartást kell vezetni.

A 42. számlacsoport CÉLTARTALÉKOK

A céltartalék képzése során a mérleg fordulónapon fennálló kötelezettségeket, illetve várható költségeket akkor is figyelembe kell, illetve lehet venni, ha azok csak a mérleg fordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

A 421. számla Céltartalék a várható kötelezettségekre

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 korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget, valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget], amelyek a mérleg fordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A 422. számla Céltartalék a jövőbeni költségekre

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 mérleg fordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

A céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

A 429. számla Egyéb céltartalék

Külön törvény, illetve kormányrendelet további egyéb céltartalék-képzési kötelezettséget, illetve lehetőséget is előírhat. Ez esetben a céltartalék képzésének és felhasználásának elszámolása során a külön törvényben, illetve kormányrendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek
céltartalékok képzése

b. Állománycsökkenési jogcímek
céltartalékok feloldása

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

421	Céltartalék a várható kötelezettségekre
422	Céltartalék a jövőbeni költségekre
429	Egyéb jogcímen képzett céltartalék

C) Gazdasági események könyvelése

Céltartalék képzése	T 865	K 42
Céltartalék feloldása, felhasználása	T 42	K 865

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A céltartalék képzés és feloldást alátámasztó számítások, illetve megalapozó dokumentációk, melyből világosan megtalálhatók a képzés időpontjára és a megszüntetés idejére vonatkozó információk.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A céltartalékok jogcímenként elkülönítetten kerülnek rögzítésre, könnyen beazonosításra kerülnek a főkönyvi számlákon könyvelt összegek.

A 43-47. számlacsoport KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó 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 hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

kötelezettségek nyilvántartásba vétele az eredmény terhére
kötelezettségek nyilvántartásba vétele az eszközállomány javára
kötelezettségek nyilvántartásba vétele források terhére

b. Állománycsökkenési jogcímek

kötelezettségek kivezetése az eredmény javára
kötelezettségek kivezetése az eszközállomány terhére
kötelezettségek kivezetése más források javára

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- | | |
|------|---------------------------------------|
| 1. | Befektetett eszközök |
| 161. | Befejezetlen beruházások |
| 2. | Készletek |
| 311. | Belföldi követelések (vevők) |
| 312. | Külföldi követelések (külföldi vevők) |
| 351. | Immateriális javakra adott előlegek |
| 352. | Beruházásokra adott előlegek |
| 353. | Készletekre adott előlegek |
| 368. | Különbféle egyéb követelések |
| 384. | Elszámolási betétszámla |
| | Elkülönített betétszámlák |
| 389. | Átvezetési számla |

44.	Hosszú lejáratú kötelezettségek
441.	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
45.	Rövid lejáratú kötelezettségek
451.	Rövid lejáratú kölcsönök
453.	Vevőktől kapott előlegek
454.	Szállítók
4543.	Beruházási szállítók
465.	Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla
466.	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
467.	Fizetendő általános forgalmi adó
482.	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
5.	Költség nemek
532.	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
873.	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
876.	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
91.	Belföldi értékesítés árbevétele
93.	Export értékesítés árbevétele
964.	Utólag kapott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény
976.	Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség
968.	Sajátos egyéb bevételek

C) Gazdasági események könyvelése

Vevőktől kapott előleg

Jóváírási értesítés	T 384	K 453
Áfa tartalom elszámolása	T 368	K 467
Vevőnek kiszámláztunk	T 311	K 91
Levonható áfa	T 311	K 467
Előleg átvezetése vevőre	T 453	K 311
Előleg áfájának sztorinója	T 467	K 368

Devizás előlegek

Jóváírási értesítés vevőtől előlegről	T 386	K 453
Külföldi vevőnek kiszámláztunk	T 312	K 93
Előleg átvezetése külföldi vevőre	T 453	K 312
Árfolyam különbség	T 312	K 976
Külföldi vevőtől befolyt	T 386	K 312
Árfolyam különbözetek		
Árfolyamnyereség	T 312	K 976
Árfolyamveszteség	T 876	K 312

Szállítói kötelezettségek

Tartozások	T 1, 2, 5	K 454, 4543
Levonható áfa	T 466	K 454, 4543
Számlában kapott engedmény, visszaküldés	T 454, 4543	K 1, 2, 5
Utólag kapott engedmény	T 454, 4543, 384	K 964
Kiegyenlítések	T 454, 4543	K 384, 385, 44, 45
Árfolyamveszteség	T 876	K 454, 4543
Árfolyamnyereség	T 454	K 976
Tartozás elengedése	T 454, 4543	K 968

Szállítónak fizetett előleg	T 351, 352, 353	K 384
Levonható áfa	T 351, 352, 353	K 467
Szállító teljesítések előleg áfa nélküli összegének átvezetése	T 454, 4543	K 351, 352, 353
Hitelek, kölcsönök elszámolásai		
Kapott pénzkölcsönök		
a. jóváírási értesítés szerint	T 384	K 389
b. terhelési értesítés szerint	T 389	K 44-45
Kapott pénzkölcsönök törlesztése		
az 1. pontban lévő tételek fordítva		
Kapcsolódó kamatok	T 161	K 384, 873
Árfolyam különbözetek		
Árfolyamvesztés	T 876	K 44-45
Árfolyamnyereség	T 44-45	K 976
Kölcsönrel kapcsolatos banki költség	T 532	K 384
Tárgy évi fizetendő kamat időbeli elhatárolása	T 873	K 482
Jan. 1. sztoró	T 482	K 873
Fordulónapi árfolyam különbözetek		
Fordulónapi árfolyamnyereség	T 44-45	K 976
Fordulónapi árfolyamvesztés	T 876	K 44-45
Szállító kiegyenlítése hitelből, kölcsönből	T 454, 4543	K 44-45
Elengedett kölcsön, hiteltartozás	T 44, 45	K 968

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A kötelezettségekről fajtánként külön-külön nyilvántartást kell vezetni.

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címezettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, érték módosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét.

A 44. számlacsoport a Hosszú lejáratú kötelezettségek

A számlacsoportban kell kimutatni az egy gazdasági évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsönt és hitelt, a mérleg fordulónapját követő egy gazdasági éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket.

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

A hosszú lejáratra kapott kölcsönöktől elkülönítetten kell kimutatni a részvényre átváltoztatható kötvények miatti, továbbá a gazdálkodó által kibocsátott egyéb kötvények miatti kötelezettségeket.

Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

A hosszú lejáratra kapott kölcsönöktől elkülönítetten kell kimutatni a részvénné átváltoztatható és átváltozó kötvények miatti, továbbá a vállalkozó által kibocsátott egyéb kötvények miatti kötelezettségeket, ha azok nem tartoznak a Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással, illetve Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben mérlegtétel bekezdésben foglaltak közé.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházként elszámolt eszköz lízingbe adó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettséget, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettséget.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

hosszú lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele

b. Állománycsökkenési jogcímek

hosszú lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése

hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

441	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
444	Beruházási és fejlesztési hitelek
445	Egyéb hosszú lejáratú hitelek
449	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

C) Gazdasági események könyvelése

44	hosszú lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	T 0-9	K
38	hosszú lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése	T 44	K
0-9	hosszú lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése	T 44	K

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok. Az egyes jogcímekhez meghatározott bizonylati rend az érintett főkönyvi számláknál kerül bemutatásra. A hosszú lejáratú kötelezettségek esetében alapbizonylatnak minősül a besorolása kritériumokat (éven túli lejárat) igazoló dokumentum is.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, érték módosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A hosszú lejáratú kötelezettségek esetében a kritériumokat is fel kell tüntetni a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban.

A 45-47. számlacsoport: Rövid lejáratú kötelezettségek

A számlacsoportban kell kimutatni az egy gazdasági évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsönt és hitelt, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy gazdasági éven belül esedékes törlesztéseket is. Ide tartozik továbbá a vevőktől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettség, a váltótartozás, a fizetendő osztalék, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

A rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni valódi penziós és óvadéki ügylet esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt eladási árát, illetve a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz befolyt viszonteladási árát, az értékpapír kölcsön- ügylet során kölcsönbe vett értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló kötelezettséget, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a kapott letétek, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul. A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget a Sztv.60. § szerint forintba átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni.

A) Állományváltozások**a. Állománynövekedési jogcímek**

rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele

b. Állománycsökkenési jogcímek

rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése

rövid lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

451	Rövid lejáratú kölcsönök
452	Rövid lejáratú hitelek
453	Vevőktől kapott előlegek
454	Belföldi szállítók

C) Gazdasági események könyvelése

rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	T 0-9	K 45
rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése	T 45	K 38
rövid lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	T 45	K 0-9

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok. A rövid lejáratú kötelezettségek esetében alapbizonylatnak minősül a besorolása kritériumokat (éven belüli lejárat) igazoló dokumentum is.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, érték módosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét. A rövid lejáratú kötelezettségek esetében a kritériumokat is fel kell tüntetni a kapcsolódó analitikus nyilvántartásban.

A rövid lejáratú hitelek, kölcsönök analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

- a hitelező azonosításához szükséges adatokat
- a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, összegét
- a lejáratot
- a kamatokat
- a törlesztő részletek nagyságát és a törlesztési kötelezettség időpontját
- a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztés időpontját

az adott biztosítékokat

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

A 461-479. számla: Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kerülnek nyilvántartásra a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolások, a jogerős határozatokkal előírt kötelezettségek, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

egyéb rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele

b. Állománycsökkenési jogcímek

egyéb rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése

egyéb rövid lejáratú kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

461	társasági adó elszámolási számla
462	személyi jövedelemadó elszámolási számla
463	költségvetési befizetési kötelezettségek
464	költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
465	vám elszámolási számla
466	előzetesen felszámított áfa
467	fizetendő áfa
468	áfa elszámolási számla
469	helyi adók elszámolási számla
471	jövedelem elszámolási számla
472	fel nem vett járandóság
473	társadalombiztosítási kötelezettségek
474	kötelezettségek egyéb hatósággal szemben
476	rövidlejáratú egyéb kötelezettség munkavállaló
479	különböző egyéb rövidlejáratú kötelezettség

C) Gazdasági események könyvelése

egyéb rövid lejáratú kötelezettségek nyilvántartásba vétele	T 0-9	K 461-479
egyéb rövid lejáratú kötelezettségek kiegyenlítése	T 467-479	K 38
egyéb rövid lejáratú köt. átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	T 461-479	K 0-9

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások és egyéb bizonylatok. A rövid lejáratú kötelezettségek esetében alapbizonylatnak minősül a besorolása kritériumokat (éven belüli lejárat) igazoló dokumentum is.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, értékmódosítások és értékelési különbözetek időpontját és összegét.

Költségvetési és önkormányzati kötelezettségek analitikus nyilvántartásában kötelezettségenként ki kell mutatni az adóbevallásba beállított összegeket, valamint az azokra teljesített befizetéseket.

Ezt a nyilvántartást csak akkor kell vezetni, ha az egyes kötelezettségekről nem vezet a Szervezet elkülönített főkönyvi számlákat.

Az általános forgalmi adóról teljesítési időpont szerint minden esetben analitikát kell vezetni, ami az általános forgalmi adóbevallás nyomtatvány kitöltéséhez szükséges mértékben tartalmazza a fizetendő, a levonható, a kiutalható és a tovább vitt ki nem utalható összegek megállapításához szükséges adatokat.

Az adóhatóság által megküldött folyószámla kivonatot a könyvelés adataival egyeztetni kell. Az eltérések megállapítása után, ha a hiba a szervezet könyveiben volt, azt az analitikában a főkönyvben helyesbítenni kell. Ha az eltérés az adóhatósági hibás folyószámából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

462. Személyi jövedelemadó elszámolás

A számla a személyi jövedelemadó elszámolására szolgál.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

személyi jövedelemadó kötelezettség levont részének előírása a bevallással, kivetéssel egyezően

kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó előírása a bevallással, kivetéssel egyezően

személyi jövedelemadó túlfizetés kiutalása

b. Állománycsökkenési jogcímek

személyi jövedelemadó kötelezettség befizetése

személyi jövedelemadó kötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

462-1	Munkaviszonyból származó SZJA
462-2	Egyéb összevonandó jövedelmek SZJA

C) Gazdasági események könyvelése

T 1-4

K 462

személyi jövedelemadó kötelezettség levont részének előírása a bevallással, kivetéssel egyezően

kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó előírása a bevallással, kivetéssel egyezően	T 5-8	K 462
személyi jövedelemadó túlfizetés kiutalása	T 38	K 462
személyi jövedelemadó kötelezettség befizetése	T 462	K 38
személyi jövedelemadó kötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	T 462	K 0-9

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

A 463. számla Költségvetési befizetési kötelezettségek

A számlacsoportban adónemenként megnyitott alszámlák szolgálnak az állami adóhatósággal szembeni adófizetési kötelezettségek kimutatására.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

adókötelezettség levont és beszedett részének előírása a bevallással, kivetéssel egyezően
adókötelezettség előírása a bevallással, kivetéssel egyezően

b. Állománycsökkenési jogcímek

adókötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

463 -	Költségvetési befizetési kötelezettségek
4631 -	Rehabilitációs hozzájárulás befizetési köt.
4632 -	Egysz.fogl. Jár. befizetési köt.
4633 -	Cégautó adó befizetési köt.
4634 -	Innovációs jár. befizetési köt.
4639 -	Egyéb kötelezettség költségvetéssel

C) Gazdasági események könyvelése

adókötelezettség levont és beszedett részének előírása a bevallással, kivetéssel egyezően	T 1-4	K 463
gazdálkodó szervezett terhelő adókötelezettség előírása a bevallással, kivetéssel egyezően	T 5-8	K 463
adókötelezettség átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	T 463	K 0-9

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

A 464. számla: Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

A főkönyvi számla a költségvetési befizetéseket tartalmazza az előírásokat tartalmazó számlacsoporttal megegyező bontásban.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

adókötelezettség befizetése

b. Állománycsökkenési jogcímek

adótúlfizetés kiutalása

adókötelezettség teljesítésének átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

4641 -	Rehabilitációs hozzájárulás bef.telj.
4642 -	Egyszerűsített fogl. Jár. bef.telj.
4643 -	Cégautó adó bef.telj.
4644 -	Innovációs járulék. bef.telj.
4649 -	Egyéb kötelezettség telj. ktgvetéssel.

C) Gazdasági események könyvelése

	T 464	K 38
adókötelezettség befizetése		
adótúlfizetés kiutalása	T 38	K 464
adókötelezettség teljesítésének átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	T 0-9	K 464

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat továbbá az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

A 466-469. számlák: Általános forgalmi adó és helyi adók elszámolása

A főkönyvi számla a fizetendő és visszaigényelhető általános forgalmi adó kimutatására, valamint elszámolására, továbbá a helyi adókkal kapcsolatos előírásokat és teljesítéseket tartalmazza. A főkönyvi számlák tovább bontása lehetséges.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

adókötelezettség előírása a bevallással, kivetéssel egyezően

b. Állománycsökkenési jogcímek

adókötelezettség befizetése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

4651 -	Vám költségek és egyéb vámterhek elszámolása
4652 -	Importbeszerzés után fizetendő ÁFA
4653 -	Vám- és pénzügyőrséggel kapcs. egyéb elszámolások
466 -	Előzetesen felszámított ÁFA
467 -	Fizetendő ÁFA
468 -	ÁFA elszámolási számla
4681 -	Csop.áfa előtti időszak elsz.
4682 -	Csop.Áfa időszak elsz. szála
469 -	Helyi adók elszámolása

C) Gazdasági események könyvelése

	T 311, 86	K 467-469
fizetendő adó bevallása, előírása		
visszaigényelhető adókötelezettség	T 466	K 1-4
áfa számlák összevezetése	T 467	K 468
	T 468	K 466
adókötelezettség befizetése	T 468-469	K 38
adótúlfizetés kiutalása	T 38	K 468-469

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Adókötelezettségek és más köztartozások esetében alapbizonylat az előírás, bevallás, kiszabás, határozat, folyószámla, és más, az adóhatósággal kapcsolatos dokumentum.

Bizonylata: áfabevallás, számlák, bankkivonat.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Adókötelezettségek és más köztartozások esetén az adónemenként vezetett analitikus nyilvántartás tartalmazza az előírt és bevallott összegeket, a pénzforgalmi tételeket, a folyószámlák esetleges eltéréseit, a kötelezettségek módosításait. A főkönyvi számla indokolt esetben alábontható.

Külön analitikát kell vezetni a beérkezett számlák előzetesen felszámított adóiról és a kimenő számlák fizetendő adóiról. Ezekből a nyilvántartásokból készül az adóbevallás (havonta, negyedévente, évente).

A 471. számla: Jövedelem elszámolási számla

A jövedelem elszámolási számla a munkabérek és a személyi jellegű kifizetések, valamint ezen kifizetésekből levont, a munkavállalók, a tagok, más szervezetekkel szemben fennálló kötelezettségei elszámolására szolgál.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

jövedelem számfejtése a bruttó összegben

b. Állománycsökkenési jogcímek

számfejtett jövedelmet terhelő levonások

számfejtett jövedelmek kifizetése

jövedelem elszámolások átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

471 -	Munkabérek elszámolása
472 -	Fel nem vett járandóságok
473 -	TB ellátások elszámolása
361	Munkavállalóknak folyósított előlegek
381	Pénztár
384	Elszámolási betétszámla
462	Személyi jövedelemadó elszámolása
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek
464	Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
473	Társadalombiztosítási kötelezettség
476	Kártérítés, letiltás
541	Bérköltség
551	Személyi jellegű egyéb kifizetések dolgozóknak
561	Szociális hozzájárulási adó
562	Egészségügyi hozzájárulás
565	Rehabilitációs hozzájárulás
963	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek

C) Gazdasági események könyvelése

jövedelem számfejtése a bruttó összegben	T 54,55	K 471
számfejtett jövedelmet terhelő levonások	T 471	K 43-47
számfejtett jövedelmek kifizetése	T 471	K 38
jövedelem elszámolások átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	T 471	K 1-9

A gyakorlatban a bérelszámolás igényli a legtöbb analitikát, mivel minden dolgozóról részletes nyilvántartást kell vezetni.

Hóközi kifizetések

Fizetési előleg folyósítása	T 361	K 381
Kártérítés előírás	T 361	K 9631

Hó végi teendők

Bruttó bér költségként elszámolása	T 54	K 471
Betegszabadságra járó összeg	T 55	K 471

Kötelező levonások

Nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék	T 471	K 473
Személyi jövedelemadó előleg	T 471	K 462

Nem kötelező levonások

Előlegre	T 471	K 361
Kártérítésre	T 471	K 361
Kártérítésre másnak	T 471	K 476
Bírói letiltásra	T 471	K 476
Pénzintézet felé	T 471	K 476
Szakszervezeti tagdíjra	T 471	K 476
Magánnyugdíj pénztári tagdíjra	T 471	K 476

Járulékok

Szociális hozzájárulási adó	T 561	K 473
Rehabilitációs hozzájárulás	T 562	K 463
Szakképzési hozzájárulás	T 564	K 474

Bérfizetés átutalással

Nettó jövedelem átutalása	T 471	K 384
---------------------------	-------	-------

Tartozások átutalása

Személyi jövedelemadó-előleg	T 462	K 384
Társadalom biztosítás	T 473	K 384
Költségvetési befizetési kötelezettség	T 464	K 384
Kártérítésre másnak	T 476	K 384
Bírói letiltásra	T 476	K 384
Pénzintézet felé	T 476	K 384
Szakszervezeti tagdíjra	T 476	K 384
Magánnyugdíj pénztári tagdíjra	T 476	K 384

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A jövedelem elszámolás alapbizonylatai elsősorban a kapcsolódó számfejtések, utalványozások, levonásokról rendelkező dokumentumok, vonatkozó jogszabályi rendelkezések, nyilvántartások, egyeztetések, kimutatások, számítások és egyéb dokumentumok.

- Jelenléti ív,
- munkaidő nyilvántartó lapok,
- bérszámfejtő lap,
- társadalom-biztosítási összesítő,
- bérfizetési jegyzék,
- bérnyilvántartó lap,
- munkabérfelosztás bizonylatai.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A munkavállalókkal szembeni kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát személyenként kell vezetni, ami tartalmazza a személyek nevét és azonosító adatait, az őket megillető munkabér és járandóság összegét, a számukra teljesített részki fizetéseket, a levonások összegeit, a levonandó járulékok és adók összegét.

A munkabérek analitikus nyilvántartásával szembeni követelmény, hogy biztosítsa a munkabérek számfejtését: a dolgozók havi összes keresetének és egyéb járandóságának pontos és idejében való megállapítását, és alkalmas legyen a munkabérek folyósítására és felosztására: azaz bérfizetéskor a

dolgozóknak kifizetendő nettó járandóság kiszámítására, és a bérfelosztásra, azaz a közvetlenül és a közvetetten elszámolható bérköltségeket gyűjtésére, továbbá szolgáltatson adatokat a munkabérekkel, valamint a teljesített munkaidővel kapcsolatos statisztikai adatok összeállításához.

A 473-474. számla: Társadalombiztosítási elszámolások

A számlacsoportban kerülnek, kimutatásra az un. egyéb munkáltatói kötelezettségek az adóhatóság felé, úgymint a fizetendő nyugdíjjárulék, egészségbiztosítási járulék, és szociális hozzájárulási adó, szakképzési hozzájárulás, továbbá az önkéntes nyugdíjpénztári elszámolás és ezek teljesítése. A számlák indokolt esetben alábonthatóak

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele

b. Állománycsökkenési jogcímek

egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése

egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- 4731 - Nyugdíjbiztosítási alapok elszámolása
- 4732 - TB járulék-magánszemélytől levont
- 4733 - Önkéntes pénztári hozzájárul.
- 4734 - Szoc.hozzájárulási adó elszám.
- 4735 - Szakképzési hozzájárulás
- 4741 - Elszámolásra kapott pénzeszközök
- 4749 - Egyéb befizetések az elkülönített alapokba
- 476 - Elszámolás TB-vel

C) Gazdasági események könyvelése

egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele	T 56	K 473-474
egyéb kötelezettség levonása	T 471	K 473-474
egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése	T 473-474	K 38
egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	T 473-474	K 1-9

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, pénzforgalmi bizonylat, jegyzőkönyv, számla, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések, a vonatkozó jogszabályi előírások, bevallások, számfejtések, hatósági levelezések, egyeztetések és egyéb bizonylatok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A kötelezettségekről vezetett analitika tartalmazza különösen a tartozás címzettjét (hitelező), jogcímét, keletkezésének és esedékességének dátumát, a kapcsolódó pénzügyi teljesítések, érték módosítások és értékelési különbözeteik időpontját és összegét. A kötelezettségek számlát alátámasztó analitikát hitelezőnként kell vezetni, ami tartalmazza a jogosultak nevét és azonosító adatait, az őket megillető összeget, a számukra teljesített részki fizetéseket.

A 479. számla: Különféle egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

A főkönyvi számlán kerülnek kimutatásra a máshova be nem sorolható kötelezettségek, így például az átvállalt kötelezettségek, az alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek, téves utalások, vagy máshol nem nevesített egy éven belül esedékes kötelezettségek. A dolgozókat érintő kötelezettség (külső kártérítés, szakszervezeti díj, pénzügyi felé, bírói letiltás) Az egyéb, vállalkozót terhelő egyéb kötelezettség (biztosítóval szembeni kötelezettség, kártérítés), melyről külön-külön nyilvántartást kell vezetni.

A) Állományváltozások**a. Állománynövekedési jogcímek**

egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele

b. Állománycsökkenési jogcímek

egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése

egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

479 -	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
4791 -	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
4792 -	Felszámított, de még nem fiztendő ÁFA
4793 -	Támogatási, pályázati előlegek
4794 -	Egyéb klf. rövid lej. Köt(kaucio, letét)
47941-	RLK-Ajánlati, és előlegvissza fiz. biztosíték
47942-	RLK-Jólteljesítési biztosíték
4795 -	Egyéb köt.alapítóval-be nem jegyzett vagyonijuttatás

C) Gazdasági események könyvelése

egyéb kötelezettség nyilvántartásba vétele	T 1-9	K 479
egyéb kötelezettség nyilvántartásba megfizetése	T 479	K 38
egyéb kötelezettségek átsorolása, kivezetése, átvezetése, átkönyvelése	T 479	K 1-9

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az egyéb kötelezettségek könyvelésének alapbizonylatai elsősorban a pénzforgalmi bizonylat, tartozás nyilvántartó lap, számfejtés, számla, a kapcsolódó szerződés, megállapodás, nyilatkozat, egyeztetés, jegyzőkönyv, számítások, a kapcsolódó számviteli becslések és egyéb bizonylatok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Az egyéb kötelezettségekről vezetett analitikus nyilvántartás tételesen tartalmazza a kötelezettség címezettjét, jogcímét, feltételeit és fontosabb körülményeit, keletkezésének és esedékességének időpontját, a pénzügyi vagy más rendezések módját, időpontját és összegét, a kapcsolódó értékmódosításokat.

A 48. számlacsoport PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Az időbeli elhatárolás elvének érvényesülése érdekében az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több gazdasági évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Ennek megfelelően passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a tárgyévi bevételeket, melyek a következő évet illetik, a tárgyévet érintő, de a következő évben felmerülő költségeket és ráfordításokat, valamint azokat a halasztott bevételeket, melyeket a jogszabály ilyen címen előír.

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,
- b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- c) mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a gazdálkodóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,
- d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettséggé ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

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

A 481. számla: Bevételek, támogatások passzív időbeli elhatárolása

Itt kerül kimutatásra a tárgyidőszakban kiszámlázott vagy elért minden olyan járó árbevétel, kamat és egyéb bevétel, amely nem a mérleggel lezárt időszakot érinti, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

A) Állományváltozások**a. Állománynövekedési jogcímek**

bevételek passzív időbeli elhatárolása

b. Állománycsökkenési jogcímek

bevételek passzív időbeli elhatárolásának feloldása

passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

481 - Bevételek passzív időbeli elhatárolása

C) Gazdasági események könyvelése

bevételek passzív időbeli elhatárolása	T 9	K 481
bevételek passzív időbeli elhatárolásának feloldása	T 481	K 9
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	T 481	K 1-9
passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése	T 481	K 491

passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése

T 492

K 481

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozó időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

A 482. számla Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Ezen a számlán kerül kimutatásra minden olyan költség és ráfordítás, amely a mérleg fordulónapját követően merült fel, de a mérleggel lezárt időszakot érinti, és eleget tesz a vonatkozó előírásoknak és feltételeknek.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

b. Állománycsökkenési jogcímek

költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának feloldása
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

482 -	Költségek, ráford. passzív időbeli elhatárolása
4821 -	Ktg-ek és ráf. PIE
4822 -	Befektetések ktg és ráf. elhatárolása

C) Gazdasági események könyvelése

költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	T 5-8	K 482
költségek és ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának feloldása	T 482	K 5-8
passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	T 482	K 0-9
passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése	T 482	K 491
passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése	T 492	K 482

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozó időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

A 483. számla Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a kivételes előfordulású, egyéb bevételként elszámolt fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében), és a 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.

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 elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéseért 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.

A) Állományváltozások**a. Állománynövekedési jogcímek**

Halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása

b. Állománycsökkenési jogcímek

halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolásának feloldása

passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

483 -	Halasztott bevételek
4831 -	Hal.bevétel-fejl.célú támogatások
4832 -	Térítés nélkül átvett/kapott eszk.ért.elh..

C) Gazdasági események könyvelése

halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolása	T 9	K 483
halasztott bevételek passzív időbeli elhatárolásának feloldása	T 483	K 9

passzív időbeli elhatárolások átminősítése, átsorolása, átkönyvelése	T 483	K 1-9
passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése	T 483	K 491
passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése	T 492	K 483

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az időbeli elhatárolások alapbizonylata a kapcsolódó számla, szerződés, megállapodás, a vonatkozó időszakot egyértelműen meghatározó dokumentum vagy számítás.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Az időbeli elhatárolásokról egyedi analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az analitika tartalmazza: az előidéző gazdasági esemény megnevezését, jellegét, az időbeli elhatárolás keletkezésének időpontját, az időbeli elhatárolás összegét, az azt alátámasztó számítást és bizonylati hivatkozást, az összegében bekövetkezett változást, annak bizonylati hivatkozását vagy a kapcsolódó számításokat, a főkönyvi számlákhoz való kapcsolódást és a könyvelés időpontját.

A 49. számlacsoport ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitásával és lezárásával kapcsolatos technikai számlákat, valamint az adózott eredmény elszámolására szolgáló számlát tartalmazza.

A 491. számla Nyitó mérleg számla

A számla használatával történik - amennyiben az könyvelés technikailag indokolt - a mérlegszámlák technikai nyitása. A számla technikai, érdemi egyenleget nem tartalmazhat.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek
forrásszámlák technikai nyitása

b. Állománycsökkenési jogcímek
eszközszámlák technikai nyitása

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

491. Nyitó mérleg számla

C) Gazdasági események könyvelése

forrásszámlák technikai nyitása	T 491	K 4
eszközszámlák technikai nyitása	T 1-3	K 491

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A technikai könyvelési tételek bizonylata a könyvelés által előállított könyvelési bizonylat.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

A 492. számla Zárómérleg számla

A számla használatával történik - amennyiben az könyvelés technikailag indokolt - a mérlegszámlák technikai zárása. A számla technikai, érdemi egyenleget nem tartalmazhat.

Könyvviteli zárlat célja: a főkönyvi könyvelés adatainak teljessé tétele, az adatok helyességének ellenőrzése és az adatok megfelelő rendszerezése, összesítése a beszámolás adatszolgáltatási igényeinek sokoldalú kielégítése, a főkönyvi számlák adattartalmának teljessé, ellenőrzötté és megfelelően csoportosítottá tétele.

Az éves zárlat kapcsán elszámolandó tételek

- a havi és negyedéves zárlati feladatok végrehajtása
- a fordulónapi leltározáshoz kapcsolódó elszámolások
- a készlet- és a költség számlák korrigálása, ha a vállalkozó nem folyamatosan vezeti a készlet számlákat
- a készletérték különbözetek elszámolása, felosztása
- a befejezetlen termelés, a félkész termékek év végi állományának megállapítása és elszámolása
- a saját termelésű készletek utókalkulációinak elkészítése, a szükséges helyesbítések végrehajtása
- az időbeli elhatárolások elszámolása
- az eszközök és a kötelezettségek minősítése a lekötési idő, a lejárat alapján és a szükséges átsorolások elvégzése
- a behajthatatlan követelések elszámolása
- a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások egyeztetése
- a költség számlák zárása (átvezetés a 8-as szlára, közben használjuk az 59-es szlát; összktg-es esetén 58 kivétel)
- eredmény számlák zárása, átvezetése az évi eredmény számlára (a 8-asok, 9-esek és az 58-as átvezetése 493-ra)
- az eszköz- és forrás számlák zárása stb.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek
eszköz számlák technikai zárása

b. Állománycsökkenési jogcímek
forrás számlák technikai zárása

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

492. Zárómérleg számla

C) Gazdasági események könyvelése

A zárás során elvégzendő feladatok: a rendező tételek könyvelése, a könyvelés helyességének ellenőrzése, a záró tételek megszerkesztése.

eszköz számlák technikai zárása	T 492	K 1-3
forrás számlák technikai zárása	T 4	K 492

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A technikai könyvelési tételek bizonylata a könyvelés által előállított könyvelési bizonylat.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

A 493. számla Adózott eredmény elszámolása

A számla használatával történik - amennyiben az könyvelés technikailag indokolt - az eredményszámlák technikai zárása.

*A) Állományváltozások***a. Állománynövekedési jogcímek**

bevételszámlák technikai zárása, összevezetése

b. Állománycsökkenési jogcímek

költség és ráfordítás számlák technikai zárása, összevezetése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

493. Adózott eredmény elszámolása

C) Gazdasági események könyvelése

bevételszámlák technikai zárása, összevezetése	T 9 (58)	K 493
költség és ráfordítás számlák technikai zárása, összevezetése	T 493	K (5)-8
adózott eredmény technikai átvezetése	T 493	K 419

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A technikai könyvelési tételek bizonylata a könyvelés által előállított könyvelési bizonylat.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A számla technikai, további analitikus nyilvántartás nem indokolt.

V. AZ 5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

Az 5. számlaosztály az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében 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 összköltség eljárással készülő eredménykimutatás miatt - elkülönítetten kell kimutatni az - egyébként költségnemnek, költségmegtérülésnek nem minősülő - aktivált saját teljesítmények tárgyévi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét.

A főkönyvi számlákat szükség szerint alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szerint tovább kell bontani.

A 51. számlacsoport ANYAGKÖLTSÉG

Anyagköltségként 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.

A) *Állományváltozások*

a. Állománynövekedési jogcímek

anyagköltség elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan

anyagköltség elszámolása anyagkészlet felhasználásához kapcsolódóan

b. Állománycsökkenési jogcímek

anyagköltség korrekciók, időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés

B) *Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok*

5111 -	Szakmai anyagok felh.
5112 -	Nyomtatványok, irodaszerek felh.
5113 -	Munkaruha, védőruha felh.
5114 -	Tisztítószeres felh.
5115 -	Üzemeltetési anyagok
5119 -	Éven belül elh. egyéb anyagi eszközök felh.
512 -	Karbantartási, fenntartási anyag felh.
5131 -	Víz- és csatornadíj felh.
5132 -	Villamos energia felh.
5133 -	Vezetékes gáz felh.
5134 -	Egyéb energiahordozó felh.
519 -	Anyagköltség-megtérülés

C) *Gazdasági események könyvelése*

anyagköltség elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	T 51	K 38,44,45
anyagköltség elszámolása anyagkészlet felhasználásához kapcsolódóan	T 51	K 2

anyagköltség korrekciók, időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, T 1-9 K 51
átkönyvelés

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az anyagköltség elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kiadási jegyek, felhasználási bizonylatok, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

A 52. számlacsoport IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

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.

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 kölcsönzés, a bérlet, a bér munka, 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, a könyvviteli szolgáltatás.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

igénybevett szolgáltatások költségkénti elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan

b. Állománycsökkenési jogcímek

igénybevett szolgáltatások költségeinek korrekciói, időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- 521 - Szállítás-rakodás, raktározás költségei
- 522 - Bérleti díjak
- 523 - Karbantartási szolg. költségei
- 524 - Hirdetés, reklám, propaganda költségek
- 525 - Oktatás, továbbképzés költségei
- 526 - Utazási és kiküldetési költségek
- 527 - Igénybevett admin.jell. szolg.költségei
- 5271 - Könyvvizsgálat költsége
- 5272 - Jogi, közj. szolgáltatás költsége
- 5273 - Egyéb ügyviteli, szakértői tanácsadás ktge
- 528 - Posta , és telekommunikációs szolgált.
- 5281 - Mobil telefon és internet ktg
- 5282 - Informatikai szolgáltatás költsége
- 5283 - Szakkönyvek, újságok, napilapok

- 5284 - Vezetékes telefon és internet
- 5289 - Egyéb kommunikációs szolg. ktg
- 529 - Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
- 5291 - Igénybevett takarítás, karbantartás
- 5292 - Vagyonvédelmi szolgáltatások
- 5293 - Egészségügyi és munkavédelmi szolg. ktg.
- 5294 - Kommunális szolgáltatás szolg.
- 5299 - Ki nem emelt egyéb szolgáltatások

C) Gazdasági események könyvelése

igénybevett szolgáltatások költségkénti elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	T 52	K 38,454
igénybevett szolgáltatások költségeinek korrekciói, időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	T 1-9	K 52

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az igénybevett szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások és egyéb dokumentumok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

A 53. számlacsoport EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Az egyéb szolgáltatások értékeként 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 kamat kivételével), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

Egyéb szolgáltatás a pénzügyi, a befektetési, a biztosítóintézeti, a hatósági igazgatási, az egyéb hatósági szolgáltatás.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

egyéb szolgáltatások költségkénti elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan

b. Állománycsökkenési jogcímek

egyéb szolgáltatások költségeinek korrekciói, időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- 531 - Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak,illetékek
- 5311 - Illetékek, engedélyek hat.díja
- 5312 - Perköltségek

- 532 - Pénzügyi, befektetési díjak (bankköltség)
- 5321 - Pénzintézeti számlavezetési költség
- 5322 - Pénzintézeti egyéb költség
- 533 - Biztosítási díjak
- 5331 - Gépjármű biztosítás
- 5332 - Vagyonbiztosítás
- 5333 - Személy és felelősségbizt.
- 535 - Tagsági díjak
- 539 - Különféle egyéb költségek

C) Gazdasági események könyvelése

egyéb szolgáltatások költségkénti elszámolása beszerzéshez kapcsolódóan	T 53	K 38,454
egyéb szolgáltatások költségeinek korrekciói, időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	T 1-9	K 53

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az egyéb szolgáltatások költségei elszámolásának bizonylati alapja a bejövő számla, elszámolás, a kapcsolódó analitikák, nyilvántartások, utalványozások, feladások, a kapcsolódó ajánlatok, megrendelések, szerződések, megállapodások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

A 54. számlacsoport BÉRKÖLTSÉG

Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéeként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a társadalombiztosítási járulékoknak.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

bérköltség elszámolás számfejtés alapján

b. Állománycsökkenési jogcímek

bérköltség korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- 541 - Bérköltség
- 5411 - Bérköltség

- 5412 - Tiszteletdíj
5413 - Megbízási díj

C) Gazdasági események könyvelése

bérköltség elszámolás számfejtés alapján	T 54	K 471
bérköltség korrekciói, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	T 1-9	K 54

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A bérköltség elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

A 55. számlacsoport SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

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, illetve a vállalkozási díj fogalmába.

Ilyenek különösen: a szerzői jogdíj, a lakhatási költségtérítés, a lakásépítésre nyújtott támogatás (ideértve az átvállalt kamatot és kezelési költséget is), az étkezési térítés, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés, a jubileumi jutalom, a dolgozó kötelezettségvállalásának térítése, a bányászati kereset kiegészítés, a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek, a megváltozott munkaképességű munkavállalók kereset kiegészítése, a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz-kiegészítés, a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, a magánnyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés, a munkáltatót terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó, a jóléti és kulturális költségek, a végkielégítés, a munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj igénybeviteléhez, továbbá az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések, a sorkatonai vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alapbér, a találmányi díj, a szabadságvételére és hasznosítási díja, az újítási díj, az ezekkel kapcsolatosan fizetett közreműködői díj, valamint nem a munkaviszonnyal összefüggésben fizetett szerzői, írói és más szerzői jogvédelmet élvező munkák díjai, az azokkal kapcsolatos közreműködői díjak, a mezőgazdaságban részes munkát végzők díjazása, a természetben adott juttatások, a reprezentáció költségei, és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek, szociális költségnek minősített összegek.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

tárgyétet terhelő személyi jellegű kifizetések elszámolása

b. Állománycsökkenési jogcímek

személyi jellegű kifizetések korrekciói, időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

5511 Béren kívüli juttatások

5512	Egyéb béren kívüli juttatás
552	Munkavállalóknak fizetett szoc.ktg
5591	Egyes meghatározott juttatások
5599	Egyéb személyi jell. kifiz. SZJA

C) Gazdasági események könyvelése

tárgyétet terhelő személyi jellegű kifizetések elszámolása	T 55	K 1-9
Csökkenési jogcímek:		
személyi jellegű kifizetések korrekciói, időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	T 1-9	K 55

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A személyi jellegű egyéb kifizetések költségei elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

A 56. számlacsoport BÉRJÁRULÉKOK

Bérjárulékok a jogszabályban ilyenként nevesített bért terhelő adók, hozzájárulások és járulékok, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

Bérjárulék: a szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, a szakképzési hozzájárulás, rehabilitációs hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

A számlacsoport az aktuális szabályozással összhangban bontható főkönyvi számlákra.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

bérjárulékok elszámolása (előírása)

b. Állománycsökkenési jogcímek

bérjárulékok korrekciói, időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

5611	Szociális hozzájárulási adó
564	Szakképzési hozzájárulás
565	Rehabilitációs hozzájárulás
569	Egyéb bérjárulék

C) Gazdasági események könyvelése

bérjárulékok elszámolása (előírása)	T 56	K 46-47
bérjárulékok korrekciói, időbeli elhatárolás, átsorolás, átvezetés, átkönyvelés	T 1-9	K 56

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A bérjárulékok elszámolásának bizonylatai a kapcsolódó számfejtések, feladások, számlák, elszámolások, analitikák, nyilvántartások, utalványozások, kalkulációk, bevallások, jogszabályi hivatkozások és egyéb dokumentumok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A költségek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg

A 57. számlacsoport ÉRTÉKSÖKKENÉSI LEÍRÁS

A számlacsoport az immateriális javak és tárgyi eszközök gazdasági évre vonatkozó terv szerinti értékcsökkenési leírásának elszámolására szolgál.

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni, az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét, valamint a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

az immateriális javak és tárgyi eszközök elszámolt értékcsökkenési leírása

az immateriális javak és tárgyi eszközök egyösszegű, használatbavételkor elszámolt értékcsökkenési leírása

b. Állománycsökkenési jogcímek

eszközkivezetések technikai átvezetések, összevezetések, zárlati tételek

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

C) Gazdasági események könyvelése

T 571 - K 119,129,139,149,159

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A terv szerinti értékcsökkenési leírás elszámolásának bizonylata a kapcsolódó számítás, kimutatás, összesítés, számviteli becslés vagy egyéb bizonylat.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

Az értékcsökkenési leírásról vezetett analitika az egyes eszközök egyedi vagy csoportos nyilvántartásán keresztül valósul meg. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenésekről olyan további részletező és összesítő nyilvántartást kell vezetni, amely alkalmas az ezzel kapcsolatosan a beszámolóban, adóbevallásokban, vagy bárhol bemutatandó információk és adatok szolgáltatására.

A 58. számlacsoport AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

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. Az aktivált saját teljesítmények felfogható úgy is, mint az adott vállalkozás belső hozama, egy eszköz növekedése, amely még nem került értékesítésre, elszámolásra.

Saját termelésű készletek állományváltozása	(STK ÁV)
Saját előállítású eszközök aktivált értéke	(SEEAÉ)
Saját teljesítmények értéke	(AST)

Az aktivált saját teljesítmények értéke az összköltség eljárással készülő eredménykimutatás szerves részét képezi. Az ún. forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatásnak az aktivált saját teljesítmények értéke nem része, így önálló eredménykimutatás sorként nem jelenik meg.

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá minősített növekedésköltségek, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

A saját termelésű készletek állományváltozásaként a saját termelésű készletek üzleti év végi záróállományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell figyelembe venni.

A) Állományváltozások

A számlacsoport sajátossága, (ellentétben) az 5-ös számlaosztállyal, ahol eszköz típusú számlák találhatók, az 58-as számlacsoport kontraaktív számlákat tartalmaz, azaz a növekedést a Követel oldalon, a csökkenést a Tartozik oldalon jegyezzük fel.

a. Állománynövekedési jogcímek

készletrevétel
készlet többlet
visszaáru elszámolás

b. Állománycsökkenési jogcímek

értékesítés
készlethiány
STK értékvesztése

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

582. a saját előállítású készletek állományváltozása (STK ÁV)

581. a saját előállítású eszközök aktivált értéke (SEEAÉ)

C) Gazdasági események könyvelése

Termék raktárra vétele	T 251	K 582
Értékesítés elszámolása		
A belföldi értékesítés árbevételeinek az elszámolása	T 31	K 91-92
Az értékesítés ÁFA vonzata	T 31	K 467

Készletcsökkenés az értékesítés miatt	T 582	K 25
Visszáru, esetleges engedmény elszámolása		
A késztermékek árbevételének és követelés csökkenés elsz.T 91-92		K 31
A visszaküldésre jutó arányos ÁFA elszámolása	T 467	K 31
A visszáru raktárra vétele	T 25	K 582
STK értékvesztése	T 866	K 25
Értékvesztés miatti rendezés	T 582	K 581
Az STK értékvesztés visszaírása	T 25	K 96
Visszaírás miatti rendezés	T 581	K 582
Hiány az STK-nál:	T 866	K 23-25
Hiány miatti rendezés	T 582	K 581
Többlet elszámolása az STK-nál:	T 23-25	K 96
A többlet rendezése:	T 96	K 48
Többlet miatti rendezés	T 581	K 582

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A főkönyvi számlához kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A saját termelésű készletekről részletes nyilvántartást vezet a vállalkozás. A saját termelésű készletek állományában bekövetkezett változások elsődleges (mennyiségben, és értékbeni) feljegyzésére az analitikus nyilvántartás szolgál. Az analitikus nyilvántartásokban kerül feljegyzésre: a saját termelésű készletek állományának növekedése és csökkenése, a készletek egyéb változása, a készletek értékvesztése és annak visszaírása. Ennek alapján az analitikus nyilvántartás elsődleges feladata a változások feljegyzése, összesítése un. feladása a főkönyvi könyvelés felé.

VI. A 6. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

A 6-7. számlaosztály - a gazdálkodó döntésének megfelelően - használható a vezetői információk biztosítására Vezetése nem kötelező.

A szervezet ebben a számlacsoportban nem vezet főkönyvi számlákat, a költségeket kontrolling kódok és dimenziók alkalmazásával különíti el.

VII. A 7. SZÁMLAOSZTÁLY: TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI

A 7-es számlaosztály a közvetlen költségek kimutatására és elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza. Vezetése nem kötelező.

A szervezet ebben a számlacsoportban nem vezet főkönyvi számlákat, a költségeket kontrolling kódok és dimenziók alkalmazásával különíti el.

VIII. A 8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A 8. számlaosztály az egységes számlakeretre vonatkozó előírások értelmében a ráfordításokat, és a pénzügyi műveletek ráfordításait tartalmazza. Tartalmazza az értékesítés elszámolt közvetlen önköltségét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét, az

értékesítés közvetett költségeit (ezen belül az értékesítési, forgalmazási, az igazgatási, az egyéb általános költségeket, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, az eredményt terhelő adót).

A főkönyvi számlákat szükség szerint alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szerint tovább kell bontani.

- 81. Anyagköltség
- 86. Egyéb ráfordítások
- 87. Pénzügyi ráfordítások
- 89. Nyereséget terhelő adók

A 81-83. számlacsoport: ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN ÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI

Az értékesítés közvetlen költségei között kell kimutatni az értékesített saját termelésű készletek és teljesített szolgáltatások közvetlen önköltségét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

Az értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége magában foglalja az értékesített saját termelésű készletek, a teljesített saját szolgáltatások közvetlen önköltségét.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

- ráfordítások elszámolása az eszközök állománynövekedése által
- ráfordítások elszámolása források bevonása által
- ráfordítások elszámolása az eredmény összetevőinek átcsoportosításával
- ráfordítások technikai átvezetése a költségek közül

b. Állománycsökkenési jogcímek

- ráfordítások átcsoportosítása ráfordítások között

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- 811 - Anyagköltség
- 812 - Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813 - Egyéb szolgáltatások értéke
- 814 - Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)
- 815 - Eladott szolgáltatások értéke (közvetítés)
- 821 - Bérköltség
- 822 - Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823 - Bérjárulékok
- 831 - Értékcsökkenési leírás

C) Gazdasági események könyvelése

ráfordítások elszámolása az eszközök állományának csökkenése által	T 8	K 1-3
ráfordítások elszámolása források bevonása által	T 8	K 4
ráfordítások elszámolása az eredmény összetevőinek átcsoportosításával	T 8	K 5-9

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A főkönyvi számlához kapcsolódó gazdasági események könyvviteli elszámolása alakilag és tartalmilag hiteles, megbízható és helytálló, világos, a gazdasági esemény számviteli elszámolását alátámasztó okmány (számla, szerződés, megállapodás, kimutatás, hitelintézeti bizonylat, bankkivonat, jogszabályi rendelkezés, feljegyzés, egyéb irat) alapján történhet.

Ilyen a közvetlen költségekről készült feladások, illetve az ehhez kapcsolódó anyag-, bérutalványok stb., a közvetett költségek felosztásával kapcsolatos számítások, továbbá a leltárak és selejtezések okmányai, a kész-félkész termékek szállítási, raktári bevételezési bizonylatai, valamint műszaki dokumentációk az elemzésekhez.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A számlaosztály főkönyvi számláihoz kapcsolódóan vezetett analitikák értékeinek a főkönyvi könyvelés adataival számszerűen egyezniük kell, a főkönyvi adatok, a kapcsolódó analitikák és a bizonylatok egyeztetését és ellenőrzését logikailag zárt rendszerben kell biztosítani függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától.

A 86. számlacsoport: EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

A számlacsoportba olyan ráfordítások könyvelendők, amelyek az értékesítés nettó árbevételeéhez közvetlenül vagy közvetve nem kapcsolódnak, a rendszeres tevékenység során merülnek fel és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

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, kártérítések összegét;
- c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;
- d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített - az üzleti évhez kapcsolódó - befizetések összegét;
- e) 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;
- f) a külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó összegét;
- g) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

- a) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- b) a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét;
- c) az im materiális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- d) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- e) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor;
- f) az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét.

Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:

- a) az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét;
- b) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;
- c) a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó - a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt - fogyasztási adó, jövedéki adó összegét.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

- a) a tulajdonosnál (a tagnál) az alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékét;
- b) a visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész, a visszaváltható részvény bevonása esetén, azok visszavásárlási (nyilvántartás szerinti) értékét;
- c) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás befejezésekor) - az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor - a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét, valamint a megszűnés miatt - a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében - kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
- d) az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- e) a külső tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét;
- f) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont részesedések (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét.

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét, a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét, a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben, valamint - a behajthatatlannak nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- b) a tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét a tartozást átvállalónál;
- c) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a Sztv.81. § (2) bekezdésének c) pontja alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;
- d) a fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetett összegét.

A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni, de halasztott ráfordításként időbelileg el lehet határozni - az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében - a vállalkozó által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg.

A) Állományváltozások**a. Állománynövekedési jogcímek**

Tárgyi eszközök értékesítése
Fizetett bírságok, kötbérek
Céltartalék képzés
Értékvesztés elszámolása
Egyéb növekedések

b. Állománycsökkenési jogcímek

Ráfordítások helyesbítése

Egyéb csökkenések

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- 861 Értékesített eszközök könyv szerinti értéke
- 862 Értékesített követelések könyv szerinti értéke
- 8631 Káreseménnyel kapcsolatos fizetni valók
- 8632 Bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
- 8633 Költségek ellentételezésére adott támogatás
- 864. Utólag adott engedmény
- 865. Céltartalék képzése
- 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 867. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hj.
- 868. Sajátos egyéb ráfordítások
- 869. Különféle egyéb ráfordítások

C) Gazdasági események könyvelése

Eszközök értékesítése

Im materiális javak	T 861	K 11 (bruttó érték)
	T 119	K 86 (értékcsökkenés)
Tárgyi eszköz	T 861	K 12-15 (bruttó érték)
	T 129-159	K 86 (értékcsökkenés)

Terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés

Im materiális javakra elszámolt	T 866	K 118
Tárgyi eszközök	T 866	K 128,138,148,158
Követelések elszámolt értékvesztés	T 866	K 31
Készletek elszámolt értékvesztése	T 866	K 2
Behajthatatlan követelés leírása	T 869	K 31

Káreseményhez kapcsolódó tételek

fizetendő összegek	T 863	K 38
mérlegkészítésig ismertté vált tétel	T 482	K 863

Bírság, kötbér, kártérítés

penzügyileg rendezett	T 863	K 38
mérlegkészítésig ismertté vált tétel	T 482	K 863

Készletek hiánya, leltárhiány

Im matjavak és tárgyi eszközök, beruházások		
bruttó érték kivezetés	T 869	K 11-16
elszámolt écs. kivezetés	T119-169	K 869
elszámolt terven felüli écs kivezetés	T 18-168	K 869
készletek	T 869	K 2

Céltartalék képzés

	T 865	K 42
--	-------	------

Helyi adók előírása

	T 867	K 469
--	-------	-------

Sajátos egyéb ráfordítások

Térítés nélkül átadott eszközök értéke	T 868	K 1,2,3, 467
Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás	T 868	K 38
Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök	T 868	K 38

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az egyéb ráfordításokhoz kapcsolódó bizonylatok: szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, analitikák, adóbevallások, számlák.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

A 87. számlacsoport: PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: a befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége, a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a bankbetétek értékvesztése.

Fizetendő 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, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;
- b) a hátrasorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét;
- c) befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget

Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztéseként kell kimutatni a tulajdoni részesedést jelentő befektetések, a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tartós bankbetétek elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamveszteséget);
- b) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteséget, valamint a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamveszteséget;
- c) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor - a 60. § (3) bekezdése szerint - összevontan elszámolt árfolyamveszteséget;
- m) a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet;
- d) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
- e) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - árendemény összegét;
- 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;
- g) egyesülés tagjainál az egyesülés működési költségeinek - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített összegét.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

Állampapírok értékesítése

Hitelkamatok elszámolása
Egyéb növekedés

b. Állománycsökkenési jogcímek

Ráfordítások helyesbítése
Egyéb csökkenés

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

- 871 - Részesedések ráford, árf.vesztesége
- 872 - Bef.pü-i eszközök ráf., árf.vesztesége
- 873 - Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 874 - Részesedések, értékpapírok, betétek ÉV.
- 875 - Forgóeszközöknél kimutatott pü.műveletek ráfordít.
- 876 - Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
- 877 - Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak
- 878 - Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
- 879 - Különféle egyéb pénzügyi ráfordításokráfordításai

C) Gazdasági események könyvelése

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások pénzügyi rendezéskor	T 873	K 38
tárgyvet terhelő kamat elhatárolás	T 873	K 482
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése	T 874	K 179
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése	T 874	K 189
Tartós bankbetétek értékvesztése	T 872	K 199
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése	T 179	K 872
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése	T 189	K 872
Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése	T 199	K 872
Követeléshez, kötelezettséghez kapcs. realizált árfolyamveszteség	T 876	K 31,43-47
Pénzeszközökhöz kötődő realizált árfolyamveszteség	T 876	K 38
Mérleg fordulónapi átértékelés árfolyamvesztesége	T 876	K 1-4
Skontó elszámolás	T 879	K 38

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A ráfordítások elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg

A 89. számlacsoport: NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

Az adófizetési kötelezettséget az adóbevallás alapján kell kimutatni.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

A fizetendő társasági adó az adóbevallással egyező összegben

b. Állománycsökkenési jogcímek

Adózott eredmény elszámolása számlára történt átvezetés az éves zárlat keretében

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

891. Társasági adó

C) Gazdasági események könyvelése

Az adófizetési kötelezettség összegét az adóbevallás alapján T 891 K 461

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A ráfordítás alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

- a fizetendő társasági adó-előleg esedékességének időpontjai a bevallással egyezően,
- a fizetendő társasági adó-előleg összege esedékességenként a bevallással egyezően,
- a társasági adó-előleg tényleges befizetésének időpontja és a befizetett összeg,
- az éves társasági adó fizetési kötelezettség összege az éves bevallással egyezően,
- a befizetendő vagy visszaigényelhető társasági adó összege,
- *külön társasági adó nyilvántartást kell vezetni:* a társasági adó alapját módosító tételekről, adóalapot növelő és csökkentő jogcímenként, valamint ezek jövőbeni adóalapot érintő hatásairól évenkénti bontásban, a társasági adó tv előírásai szerinti elhatárolható veszteség összegéről, ezek visszapótlásáról, évenkénti bontásban.

IX. A 9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

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

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

Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni a befektetett eszközök használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéseért kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott ellenértéket.

A főkönyvi számlákat szükség szerint alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szerint tovább kell bontani.

A 91-93. számlacsoport: ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE**Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja**

a) a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy a készpénzben kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékkel egyező árbevételt,

b) a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe által a külföldi székhelyű vállalkozásnak, a külföldi székhelyű vállalkozás más fióktelepének teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás számlázott ellenértékét az egymás közötti megállapodásban, szerződésben meghatározott feltételek teljesítésekor a külföldi székhelyű vállalkozás, illetve annak más fióktelepe által elismert - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben,

c) az árbevételbe beszámító árkiegészítést az adóhatósággal történő elszámolás alapján.

Az értékesítés nettó árbevétele magában foglalja a pénzügyi lízing keretében a lízingbevevőnek átadott termék, továbbá a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel történő eladáskor az eladott termék számlázott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékét, eladási árát, a termék átadásakor, függetlenül a részletek megfizetésétől, a tulajdonjog megszerzésétől, illetve annak időpontjától.

Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni:

a) 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;

b) az értékesített göngyöleg betétdíjas áron számlázott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét,

c) a gazdasági társaságnál a jegyzett tőkének tőke kivonással történő leszállításakor a bevont részvények, üzletrészek, vagyoni betétek ellenében átadott vásárolt és saját termelésű készletek - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve az arra jogosult testület határozatában rögzített értékének összegét.

Az értékesítés nettó árbevétele nem tartalmazhatja az értékesítésről kiállított számlában - a konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - adott engedmény összegét.

Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:

a) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);

b) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt - utólag adott engedmény, helyesbítő számlában 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 számlában 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 termék visszavételkor piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő, illetve stornó számlában rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi meghíúsulása 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, illetve stornó számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszaszállítás, a visszavétel időpontjára vonatkozik).

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 számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik).

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldön értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldön teljesített szolgáltatás a Sztv.75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül

attól, hogy azt forintban, devizában, valutában vagy importbeszerzéssel egyenlítik ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyar Köztársaság területe.

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő gazdálkodónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő gazdálkodónál a belföldön lévő gazdálkodónak, más vámszabad és tranzitterületen lévő gazdálkodónak történő közvetlen értékesítés értékét.

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak a Sztv. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásiimporttal egyenlítik ki.

Külföld, a Magyar Köztársaság államhatárán kívüli terület.

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.

Az exportértékesítés árbevételét csökkenti a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó - devizában, valutában vagy forintban számlázott, illetve fizetett - szállítási és rakodási-raktározási költség a számlázott, fizetett forintösszegben, a valutának, illetve a devizának a teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértékén.

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.

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

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

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

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

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.

A számla szerinti devizát, az ellenértékként kapott valutát a szerződés szerinti teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon kell forintba átszámítani.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások vevő által elismert ellenértéke készpénz ellenében történő értékesítés
egyéb növekedések

b. Állománycsökkenési jogcímek

Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások vevő által elismert összegének helyesbítése, engedmény
vevőtől visszaszállított áru és göngyöleg
számlázott bevételek következő évet megillető részének elhatárolása
egyéb csökkenések
éves zárlat

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

91 -	Belföldi értékesítés árbevétele
911 -	Célszerinti tevékenység bevétele
912 -	Egyéb tevékenység bevétele
914 -	ELÁBÉ
915 -	Tovább számlázott szolg.bevétel
93 -	Export értékesítés árbevétele. szolg.bev.

C) Gazdasági események könyvelése

Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások számlázott	T 311	K 91,93,467
Készpénz ellenében történő értékesítés	T 381	K 91,93, 467
Szolgáltatás tárgyévi ellenértéke, következő évben számlázva	T 39	K 91-92
Az értékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, engedmények	T 91,467	K 311
Árbevételből a következő évet megillető árbevétel	T 91	K 48
Éves zárlat	T 91,93	K 493

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A nettó árbevétel elszámolásának alapbizonylata az értékesítésről, szolgáltatásnyújtásról kiállított számla, nyugta, vagy egyéb számviteli bizonylat. További kapcsolódó bizonylatok a vonatkozó ajánlatok, megrendelések, kiadási jegyek, teljesítésigazolások, szerződések, megállapodások, kalkulációk, egyeztetések, nyilvántartások, az árkiegészítések elszámolásai és egyéb bizonylatok

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A bevételek alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

A 96. számlacsoport: EGYÉB BEVÉTELEK

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

Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét,
- a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,
- 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,
- a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya-szabályozás összegét,

Az a)-e) pontokban meghatározottak egyéb bevételkénti elszámolásának nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha az Sztv. illetve más jogszabály eltérően rendelkezik.

Az 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) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;
 - d) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Sztv.72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadásából származó bevételt az értékesítéskor, az átadáskor;
 - e) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévét 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.
- Egyéb bevételként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét.
- 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, a készletek visszaírt értékvesztésének összegét], valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.
- 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.

Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban, annak módosításában meghatározott értékét;
- b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás befejezésekor), az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
- c) az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakulással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét);
- d) a külső tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - az átvevő (beolvasztó) gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke összegét;
- e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) névértékének fejében átvett eszközök értékét;
- f) a visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész, a visszaváltható részvény bevonása esetén, azok névértékét;
- g) a jegyzett tőkén felüli vagyon fedezete mellett - törvényi előírás alapján - kibocsátott részvények ellenében elengedett - a részvénytársaságnak nyújtott hitel miatt fennálló - kötelezettség összegét;
- h) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;

- i) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a Sztv.77. § (2) bekezdésének *d)* pontja, illetve a 86. § (4) bekezdésének *b)* pontja alá nem tartozó támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
j) a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

Az egyéb bevételek között kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:

- a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az beszerzett eszközhez kapcsolódik;
b) a fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
c) a térítés nélkül átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt 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 beszerzett eszközhez kapcsolódik.

Egyéb bevételként kell kimutatni a halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.

Amennyiben a halasztott bevételként kimutatott összeg jelentős és a megbízható és valós összkép követelménye azt indokolja, a megszüntetést - az ellentételezett költségnek, illetve ráfordításnak megfelelően - az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben is el lehet számolni.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

Im materiális javak és tárgyi eszközök értékesítésének bevétele
Káreseményekkel kapcsolatos bevétel
Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre befolyt bevétel
Kapott támogatás, juttatás
Kapott kártérítés
Utólag kapott pénzügyileg rendezett engedmény
Céltartalék felhasználás
Értékvesztés visszaírás

b. Állománycsökkenési jogcímek

a bevételek helyesbítése, átsorolása, korrekciója
az éves zárlat

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

961 -	Értékesített im mat.javak, tárgyi eszközök bevétele
962 -	Értékesített követelések elismert értéke
963 -	Mérlegkészítésig rendezett bevételek
9631 -	Káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevételek
9632 -	Kapott bírságok, késedelmi kamatok, kártérítések
9633 -	Behajthatatlanná minősített köv-re kapott összegek
964 -	Utólag kapott pénzügyileg rendezett engedmény
965 -	Céltartalék felhasználása
966 -	Visszaírt értékvesztés és T.F.ÉCS
9661 -	Készlet visszaírt ÉV.
9662 -	Követelések visszaírt ÉV.
9663 -	Im materiális javak visszaírt TF. ÉCS.
9664 -	Tárgyi eszközök visszaírt TF. ÉCS.
967 -	Visszafiz.köt.nélk.kapott támogatás, juttatás

9671 -	Alapítói támogatás, juttatás
96711-	Alapítói támogatás-működési cél
96712-	Alapítói támogatás-fejlesztési cél
96713-	Alapítói támogatás-egyéb
9672 -	Államtól kapott saját célra ford.műk-i tám.
9673 -	Elkül.alapoktól kapott támogatás, juttatás(tb, fogl.tám)
9674 -	Önkorm. kapott támogatás, juttatás
9675 -	Gazdálkodó szervtől kapott támogatás
9676 -	Továbbutalási célú tám-közfel.fin.
96761-	Közfeladat fin. kapott tám (THE)
96762-	Közfeladat fin.kapott tám.(THEZ)
9677 -	Egyéb kapott támogatás
9678 -	Pályázati bevételek-Fejlesztés
9679 -	Pályázati bevételek-Működés
968 -	Sajátos egyéb bevételek
9681 -	Térítés nélkül átvett eszköz
9682 -	Térítés nélkül kapott szolgáltatás
9683 -	Véglegesen átvett pénzeszk.
9684 -	Elengedett hitelezői köv befiz
9685 -	Fejl. célra kapott támogatás
969 -	Különféle egyéb bevételek
9691 -	Behajthat. köv.kapott befiz.
9692 -	Leltár többlet-készlet
9693 -	Tárgyi eszköz többlet
9694 -	Áruk nyereség jell.leltárértékelési különb.
9695 -	Bekerülési értéknek nem min.besz.é.különb.
9696 -	Kerekítési különbözet -bevételek
9697 -	Egyéb ki nem emelt bevételek

C) Gazdasági események könyvelése

Eszközök értékesítése

Im materiális javak és tárgyeszközök	T 31	K 961 (nettó érték)
	T 31	K 467 (áfa)

Terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés

Im materiális javakra elszámolt	T 118	K 966
Tárgyi eszközök	T 128,138,148,158	K 966
Követelések elszámolt értékvesztés	T 31	K 966
Készletek elszámolt értékvesztése	T 2	K 966

Káreseményhez kapcsolódó tételek

bevétel	T 31, 38	K 963
Dolgozói kártérítés	T 36	K 963

Eszközök leltári többlet

készletek	T 1-2	K 969
elhatárolás	T969	K482

Céltartalék felhasználás

	T 42	K 965
--	------	-------

Egyéb vagyonnövekedéssel járó kivételes előfordulású bevételek

Térítés nélkül átvett eszközök értéke	T 1,2,3	K 968
Térítés nélküli átvétel időbeli elhatárolás	T 968	K 48

Térítés nélkül átvett eszköz értékcsökkenésének elszámolásakor az időbeli elhatárolás feloldás az		
elszámolt értékcsökkenés mértékéig	T 48	K 968
Véglegesen kapott támogatás	T 38	K 968

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

Az egyéb bevételekhez kapcsolódó bizonylatok: szerződések, megállapodások, jegyzőkönyvek, analitikák, adóbevallások, számlák.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg.

A 97. számlacsoport: PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

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

Kapott (járó) osztalék és részesedés a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredményből járó összeg (ideértve a kamatozó részvények után kapott, illetve járó kamatot is), amennyiben az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

Részesedések értékesítésének árfolyamnyereségeként kell kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet.

Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége között 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;
- b) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összegét, függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált hozamot, valamint a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kockázattőkealap-jegyek után kapott hozam összegét [forgatási célú befektetés esetén ezeket a hozamokat az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni];
- c) a pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat összegét;
- d) a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévve időarányosan jutó összeget;
- e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a d) pont szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor.

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

Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

- 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;
- c) a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévra időarányosan jutó összeget;
- d) a pénzügyi intézménnyel kötött valódi penziós ügylet esetén az azonnali eladási ár és a határidős visszavásárlási ár (kötési ár) különbözetét;
- e) a valódi penziós ügyletek és az óvadéki ügyletek esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz követelésként kimutatott vételára és kötelezettséggént kimutatott viszonteladási ára közötti különbözet összegében, valamint a kölcsönbe adott értékpapír után járó kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatbevételt;
- f) kamatjellegű bevételeként a kamatfedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) teljes nyereségét, ha az ügylet az üzleti év mérlegfordulónapjáig lezárult, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek (kivéve az opciós ügyleteket) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély fizeti.
- Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek csökkentő tételeként kell kimutatni a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegét.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei:

- a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);
- b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - a kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az (5) bekezdés c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget) az értékesítéskor;
- c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);
- d) a diszkont értékpapír beváltásakor a (3) bekezdés d), illetve az (5) bekezdés c) pontja szerint kamatbevételeként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
- e) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő törlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
- f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzügyi eszközökhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget;
- g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi eszközökhöz, értékpapírhoz és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget,
- h) a kiírt opcióért kapott opciós díjat;
- i) a vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét;
- j) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
- k) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - árendegedmény összegét;
- l) közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevőkre - a tárgyévvel kapcsolatosan - áttérített összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átvett (járó) összegét;

m) egyesülésnél a működés költségeinek - tárgyévvel kapcsolatosan - az egyesülés tagjaira áttérhelt összegét.

A külföldi pénzürtékre szóló részesedésnél, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az árfolyamnyereséget a deviza árfolyamváltozása hatásának kiszűrésével kell meghatározni.

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.

A) Állományváltozások

a. Állománynövekedési jogcímek

Értékpapírok értékesítése
Kapott kamatok elszámolása
Követelések, kötelezettségek árfolyamnyeresége
Egyéb növekedések

b. Állománycsökkenési jogcímek

Bevételek helyesbítése, korrekciói, átkönyvelése
Egyéb csökkenés

B) Könyveléshez kapcsolódó számlaszámok

971 -	Kapott (járó) osztalék és részesedés
972 -	Bef. pü-i eszk.kamatok, árfolyamnyeresége
973 -	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége
974 -	Egyéb kapott kamatok és kamatjellegű bevételek
9741 -	Pénzüintézetektől kapott kamat
9742 -	Más vállalkozástól kapott kamat
9743 -	Forgóe.kimut.diszkont ép.kamat és árf.nyer
975 -	Forgóeszk.nél kimutatott pü.műveletek bevételei
9751 -	Forgóeszk.nél kimutatott pü.műveletek árf.nyer, kamatbev
9752 -	FE.között kim.ÉP.pü.műv.egyéb bev.(lejáratkori)
976 -	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség
9761 -	Deviza-és valuta átváltás árfolyamnyer.
9762 -	Külf.pénze.és kötelez.pü-leg rend. árf.nyer.
9763 -	Külf.pénze.és kötelez.ford.napi ért.összevont árf.nyer.
977 -	Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
978 -	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
979 -	Egyéb pénzügyi bevételek

C) Gazdasági események könyvelése

Befektetett pénzügyi eszközök kamat elszámolása, nyeresége	T 17-17	K 973
Kapott (járó) kamatok, támogatások	T 38	K 974
Tárgyévi bevételt illető időarányos kamat elhatárolás	T391	K 974
Külföldi követelés, kötelezettség realizált árfolyamnyereség	T 31/45	K 975,6

Pénzeszközhöz kötődő realizált árfolyamnyereség	T 38	K 975,6
Mérleg fordulónapi összevont árfolyamnyereség	T 1-4	K 975,6
Kapott skontó pénzügyi rendezés	T 38	K 979
Éves zárlat	T 97	K 493

D) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

A bevétel alapbizonylata a jogcímet megalapozó dokumentum, kiegészítve az érték kalkulációival, a kapcsolódó nyilvántartások, analitikák, számítások, szerződések és egyéb dokumentumok.

E) Az analitikus nyilvántartások tartalma

A bevételek elszámolása kapcsán külön analitika vezetése nem indokolt, a részletező nyilvántartások az érintett eszköz-forrás számlákhoz kapcsolódóan jelennek meg

C) ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Jelen Szabályzatot a Szenátus a 89/2024-2025. (03.05.) számú határozatával fogadta el.

Rendelkezéseit 2025. év január hó 1. napjára visszamenőleges hatállyal kell alkalmazni.

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

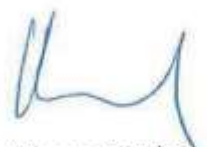
A számviteli politika keretében elkészítendő számlarend kialakításáért, karbantartásáért és végrehajtásáért a kancellár a felelős.

A számlarendben hozott döntések az adott szervezetre kötelező érvényűek, azoktól eltérni csak a számlarend – a törvényi előírásoknak megfelelő – módosítása, illetve a módosított szabályzatok elfogadása után, az azokban foglaltaknak megfelelő módon lehet.

Sárospatak, 2025. év március hó 5.



Prof. Dr. Kéri Szabolcs
rektor



Vincze Csaba
kancellár

Melléklet: SZÁMLATÜKÖR

A Tokaj-Hegyalja Egyetem (továbbiakban: Szervezet) a számvitelről szóló 2000.évi C. tv. (továbbiakban: Sztv.) rendelkezései alapján alakította ki a számlatükrét. **Az aktuális számlakerettükör az ügyviteli rendszerből naprakészen lekérdezhető.** A Szervezet könyvvizetés során a Sztv. 160.§ (4) bekezdésének előírásait alkalmazva döntésének megfelelően a 6. és 7. számlaosztály számláit nem használja. A számlatükörben a gyűjtőszámokra könyvelés nem megengedett.

Számlaszám	Gyűjtő jel	Számla megnevezés
1. számlaosztály		
111 -	–	Alapítás-átszervezés aktivált értéke
1119 -	–	ÉCS. Alapítás-átszervezés (értékcsökkenése)
112 -	–	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
1128 -	–	TF. ÉCS. Kísérleti fejlesztés (terven felüli écs.)
1129 -	–	ÉCS. Kísérleti fejlesztés
113 -	–	Vagyoni értékű jogok
1138 -	–	TF. ÉCS. Vagyoni értékű jogok
1139 -	–	ÉCS. Vagyoni értékű jogok
114 -	–	Szellemi termékek
1148 -	–	TF. ÉCS. Szellemi termékek
1149 -	–	ÉCS. Szellemi termékek
117 -	–	ÉH. Im materiális javak (érték helyesbítése)
121 -	–	Földterület
122 -	–	Telek, telkesítés
123 -	–	Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
1238 -	–	TF. ÉCS. Épületek, épületrészek, tul. hányadok
1239 -	–	ÉCS. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
124 -	–	Egyéb építmények
1248 -	–	TF. ÉCS. Egyéb építmények
1249 -	–	ÉCS. Egyéb építmények
125 -	–	Üzemkörön kívüli ingatlanok
1258 -	–	TF. ÉCS. Üzemkörön kívüli ingatlanok
1259 -	–	ÉCS. Üzemkörön kívüli ingatlanok
126 -	–	Ingatlanokhoz kapcs.vagyoni értékű jogok
1268 -	–	TF.ÉCS.Ingatlanhoz kapcs.vagyoni értékű jogok
1269 -	–	ÉCS. Ingatlanokhoz kapcs. vagyoni értékű jogok
127 -	–	ÉH. Ingatlanok
131 -	–	Termelő, szolgáltató gép, ber., felsz.
1318 -	–	TF. ÉCS. Termelő, szolgáltató gép, ber., felsz.
1319 -	–	ÉCS. Termelő, szolgáltató gép, ber., felsz.
132 -	–	Termelő, szolgáltató járművek
1328 -	–	TF. ÉCS. Termelő, szolgáltató járművek
1329 -	–	ÉCS. Termelő, szolgáltató járművek
137 -	–	ÉH. Műszaki berendezések, gépek, járművek
141 -	–	Üzemi gépek, berendezések, felszerelések
1418 -	–	TF. ÉCS. Üzemi gépek, berendezések, felszerelések

Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
1419 -	_	ÉCS. Üzemi gépek, berendezések, felszerelések
142 -	_	Egyéb nem term, szolg. jármű
1428 -	_	TF. ÉCS. Egyéb nem term, szolg. jármű
1429 -	_	ÉCS. Egyéb nem term, szolg. jármű
1431 -	X	Irodai, igazgatási berendezések, felszerelések
14311-	_	Irodai berendezés, felszerelés
14312-	_	Informatikai eszk, Számítástechn.berendezés
14313-	_	Bútor, felszerelés
14314-	_	Egyéb nem nevesített berendezés, felszerelés
14315-	_	Kulturális javak (könyv, folyóirat, CD, DVD)
1438 -	X	TF. ÉCS. Irodai berendezések, felszerelések
14381-	_	TF. ÉCS. Irodai berendezés, felszerelés
14382-	_	TF. ÉCS.Informatikai eszk, Számítástechn.berendezés
14383-	_	TF. ÉCS. Bútor, felszerelés
14384-	_	TF. ÉCS. Egyéb nem nevesített berendezés, felszerelés
14385-	_	TF. ÉCS. Kulturális javak (könyv, folyóirat, CD, DVD)
1439 -	X	ÉCS. Irodai berendezések, felszerelések
14391-	_	ÉCS. Irodai berendezés, felszerelés
14392-	_	ÉCS.Informatikai eszk,Szám techn.berend
14393-	_	ÉCS. Bútor, felszerelés
14394-	_	ÉCS. Egyéb nem nevesített berend.,felsz.
14395-	_	ÉCS.Kulturális javak(könyv,folyóirat,)
144 -	_	Üzemkörön kívüli berendezés, felszerelés, jármű
1448 -	_	TF. ÉCS. Üzemkörön kívüli berendezés, felszerelés
1449 -	_	ÉCS. Üzemkörön kívüli berendezés, felszerelés
145 -	_	Képzőművészeti alkotások
147 -	_	ÉH. Egyéb gépek, berendezések
151 -	_	Tenyészállatok
1518 -	_	TF. ÉCS. Tenyészállatok
1519 -	_	ÉCS. Tenyészállatok
157 -	_	ÉH. Tenyészállatok
161 -	X	Befejezetlen beruházások
1611 -	_	Befejezetlen beruházások
1611 - 1	_	KEHOP-5.1.15-21-2022-42_Energ.fejlt.tervezés
1612 -	X	RRF 2.1.2-21 projekt elemek 2023-2026
1612 - 10	X	RRF 2.1.2-21 projekt -EU finanszírozás
1612 - 11	_	B-Lechner főép.energ.felú_RRF2.1.2
1612 - 12	_	C-Oktatás tám.eszközök_RRF2.1.2
1612 - 13	_	D113-Felsőokt képzés-tart.fejlt_RRF2.1.2
1612 - 14	_	D016-Felsőokt-készségfejl_RRF2.1.2
1612 - 15	_	Átalány_RRF2.1.2
1612 - 20	X	RRF 2.1.2-21 projekt saját finanszírozás
1612 - 21	_	B-Lechner főép.felú_saját

1612 - 22	_	C-Oktatás tám.eszközök_saját
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
1612 - 23	_	D113-Felsőokt.képzés-tart. fejl_saját
1612 - 24	_	D016-Felsőokt-készségfejl_saját
1612 - 25	_	Átalány_saját
1613 -	_	Campus fejlesztési projekt 3.építési ütem
1613 - 1	_	Kollégiumi épületrész bontás és létesítés
1613 - 2	_	Könyvtár+tornaterem épülke rész felúj.
1613 - 3	_	Furmint H. épület homlokzati rekonstrukc.
1613 - 4	_	Egyéb ép/műtárgy bontás és létesítés
1618 -	_	TF. ÉCS. Befejezetlen beruházások
1619 -	_	Saját vállalkozásban végzett beruházás
162 -	_	Befejezetlen felújítások
171 -	X	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
1711 -	_	Tartós részesedés-THEI
1719 -	_	ÉV. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
172 -	_	Tartós jelentős tulajdoni részesedés
1729 -	_	ÉV.Tartós jelentős tulajdoni részesedés
173 -	_	Egyéb tartós részesedés
1739 -	_	ÉV. Egyéb tartós részesedés
177 -	_	ÉH. Tartós részesedések
181 -	_	Állami kibocs. hitelviszonyt megtest.értékpapírok
1819 -	_	ÉV. Állami kibocs. hitelviszonyt megtest.értékpapírok
182 -	_	Kapcsolt vállalkozások értékpapírai
1829 -	_	ÉV. Kapcsolt vállalkozások értékpapírai
183 -	_	Egyéb vállalkozások értékpapírai
1839 -	_	ÉV. Egyéb vállalkozások értékpapírai
184 -	_	Tartós diszkont értékpapírok
1849 -	_	ÉV. Tartós diszkont értékpapírok
191 -	_	Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak
1919 -	_	ÉV. Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásnak
192 -	_	Tartósan adott kölcsön egyéb rész.visz. levő váll.
1929 -	_	ÉV. Tartósan adott kölcsön egyéb rész.viszonyban
193 -	_	Egyéb tartósan adott kölcsönök
1931 -	_	Egyéb követelés-LeasePlan óvadék
1932 -	_	Egyéb kövv-LeasePlan bérl.előre
1939 -	_	ÉV. Egyéb tartósan adott kölcsönök
195 -	_	Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban
1959 -	_	ÉV. Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban
196 -	_	Tartós bankbetétek egyéb rész.visz. álló vállalk.
1969 -	_	ÉV. Tartós bankbetétek egyéb rész. viszonyban
197 -	_	Egyéb tartósan lekötött bankbetétek
1979 -	_	ÉV. Egyéb tartósan lekötött bankbetétek
199 -	X	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

1991 -	–	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott im materiális javak
1992 -	–	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
1993 -	–	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
1994 -	–	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok
1995 -	–	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
1997 -	–	ÉH. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
1999 -	–	ÉV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
2. számlaosztály		
211 -	–	Nyers- és alapanyagok
221 -	–	Segédanyagok
222 -	–	Üzem- és fűtőanyagok
223 -	–	Fenntartási és karbantartási anyagok
224 -	–	Irodaszerk, Iskolai anyagok, könyvek, jegyzetek
225 -	–	1 éven belül elhasználódó anyagi eszközök
226 -	–	Átsorolt anyagok-Tárgyi e.
227 -	–	Egyéb anyagok
228 -	–	Anyagok árkülönbözete
229 -	–	ÉV. Anyagok
231 -	–	Befejezetlen termelés
235 -	–	Félkész termékek
238 -	–	KÉK. Félkész termékek (készletérték-különbözete)
239 -	–	ÉV. Befejezetlen és félkész termékek
241 -	–	Növendékállatok
242 -	–	Hízóállatok
243 -	–	Egyéb állatok
246 -	–	Bérbevett állatok
248 -	–	KÉK. Állatok (készletérték-különbözete)
249 -	–	ÉV. Állatok
251 -	–	Késztermékek
258 -	–	KÉK. Késztermékek
259 -	–	ÉV. Késztermékek
261 -	–	Áruk
2611 -	–	Tankönyvek, jegyzetek, tanszerek
2612 -	–	Vásárolt műzeális borok
2618 -	–	Áruk-ÁRRÉS
2619 -	–	Áruk-ÉV
268 -	–	Vásárolt készlet átad.-vétél ütköző szla.
271 -	–	Közvetített szolgáltatások
279 -	–	ÉV. Közvetített szolgáltatások
281 -	–	Betétdíjas göngyölegek
288 -	–	Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
289 -	–	ÉV. Betétdíjas göngyölegek

299 -	_	Technikai számlák
2991 -	_	Beérkező számlák-ütköző
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
2992 -	_	Pénztári tételek ütköző
2993 -	_	Banki tételek ütköző
2994 -	_	Könyvelések technikai ütköző
3. számlaosztály		
311 -	_	Belföldi vevők_THE
3111 -	_	Belföldi vevők_MSZI
3112 -	_	Belföldi vevők_KSZI
312 -	_	Külföldi vevők
319 -	_	ÉV. Vevői követelések
321 -	X	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
3211 -	_	Kapcsolt váll. követelés-THEA
3212 -	_	Kapcsolt váll. követelés-THEZ
3213 -	_	Kapcsolt váll. követelés-THEI
3214 -	_	Kapcsolt váll. követelés-GT
3215 -	_	Kapcsolt váll. követelés-TV
3219 -	_	ÉV. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések
322 -	_	Követelések jel. tul. rész. visz. váll. szemben
3229 -	_	ÉV. Követelések jel. tul. rész. visz. váll. Szemben
323 -	_	Követelések egyéb rész.viszonyban levővel szemben
3239 -	_	ÉV. Egyéb rész.visz. levővel szembeni követelések
331 -	_	Jegyzett, de be nem fizetett tőke
351 -	_	Immateriális javakra adott előlegek
3519 -	_	ÉV. Im materiális javakra adott előlegek
352 -	_	Beruházásokra adott előlegek
3529 -	_	ÉV. Beruházásokra adott előlegek
353 -	_	Készletekre adott előlegek
3539 -	_	ÉV. Készletekre adott előlegek
354 -	_	Szolgáltatásokra adott előlegek
3549 -	_	ÉV.Szolgáltatásokra adott előlegek
355 -	_	Egyéb adott előlegek
3551 -	_	Kököny rendszer előleg /vizsgadíj/
3559 -	_	ÉV.Egyéb adott előlegek
356 -	_	Kiküldetésre fizetett előlegek
361 -	X	Munkavállalókkal szembeni követelések
3611 -	_	Dolgozó fizetési előlege
3612 -	_	Dolgozók elszámolási előleg
3613 -	_	Dolgozó kártérítési kötelezettség
3614 -	_	Dolgozói lakásép kölcsön rövid lej. Köv.
3615 -	_	Dolgozókkal szembeni egyéb követelés
3619 -	_	ÉV munkavállalókkal szembeni követelésre
362 -	_	Költségvetési kiutalási igények

363 -	–	Költségvetési kiutalási igények pü-i teljesítése
364 -	–	Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
365 -	–	Vásárolt és átvett követelések
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
366 -	–	Részesedésekkel, ép.-kal kapcs. követelések
367 -	–	Hatáírós, opciós ügylettel kapcs.követelés
368 -	X	Különféle egyéb követelések, elszámolások
3681 -	X	Különféle egyéb követelések
36811-	–	Különféle egyéb követelések, elszámolások
36812-	–	Levonható, de nem ig. ÁFA
36813-	–	Pénzforg. ÁFA le vonh. de nem ig.
36814-	–	Egyéb elszámolás,követelés ütköz.
3682 -	X	Csoportos Áfa elszámolások miatti követelés
36821-	–	Csoportos Áfa követelés-THEZ
3683 -	–	Nettósítás ütköző (869-961)
369 -	–	ÉV. Egyéb követelések
371 -	–	Részesedés kapcsolt vállalkozásban (nem tartós)
372 -	–	Egyéb nem tartós részesedés
373 -	–	Saját részvények, üzletrészek
381 -	X	Pénztárak
3811 -	–	Főpénztár-THE
3812 -	–	MSZI-alpénztár
3813 -	–	KSZI-alpénztár
3814 -	–	Könyvtár pénztár-THE
382 -	X	Valutapénztár
3821 -	–	Pénztár EUR
383 -	X	Bankkártyák
3831 -	–	Bankkártya HUF
3832 -	–	Bankkártya HUF
384 -	X	Elszámolási betétszámla (bankszámla)
3841 -	–	MTBsza-THE_8078
38411-	–	MTBsza-THE_8078 lekötés
3842 -	–	MTBsza_MSZI_8140
3843 -	–	MTBsza_KSZI_8133
3844 -	–	MTB_THE-Neptun_8157
3845 -	–	MBH BANK 9646 RRF-2.1.2-21-2022-00013
385 -	X	Elkülönített számlák
3851 -	–	MTB_THE_MSZI_Erasmus_9361
3852 -	–	MÁK_RRF-2.1.2-21-2022-00013 elsz.sza
3853 -	–	MTB_THE.DudásI.Ösztönd.elkül.sza
3854 -	–	MTB_THE DudásI. öszt. lekötött betét
386 -	X	Deviza- betétszámlák
3861 -	–	MTB-THE-10488566 EUR szála
3891 -	–	Átvezetési számla (B-B)

3892 -	–	Átvezetési számla (B-P)
3893 -	–	Átvezetési számla (Pt-Pt)
3894 -	–	Kompenzáls átvezetési számla
3895 -	–	Kompenzáls EUR
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
391 -	–	Bevételek aktív időbeli elhatárolása
3911 - 1	–	Bevételek, árbevételek elhatárolása
3911 - 2	–	Támogatás bevételek elhat.
3911 - 3	–	Kamatbevételek elhat.
3919 -	–	ÉV. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
392 -	–	Költségek, ráford-ok aktív időbeli elhat.
3929 -	–	ÉV. Költségek aktív időbeli elhatárolása
393 -	–	Halasztott ráfordítások
3939 -	–	ÉV. Halasztott ráfordítások
4. számlaosztály		
411 -	–	Jegyzett tőke/Induló tőke
412 -	–	Tőketartalék
413 -	–	Eredménytartalék
4131 -	–	Eredménytartalék közh.tev.-ből
4132 -	–	Eredménytartalék váll.tev.-ből
414 -	–	Lekötött tartalék
417 -	–	Értékelési tartalék
419 -	–	Adózott eredmény
4191 -	–	Mérleg szerinti eredmény közh.tev.-ből
4192 -	–	Mérleg szerinti eredmény váll.tev.-ből
421 -	–	Céltartalék a várható kötelezettségekre
422 -	–	Céltartalék a jövőbeni költségekre
429 -	–	Egyéb céltartalék
431 -	–	Hátrasorolt köt. kapcs. váll. szemben
432 -	–	Hátrasorolt köt.jel.tul.rész.visz. váll.szemben
433 -	–	Hátrasorolt köt. egyéb rész.visz. váll.szemben
434 -	–	Hátrasorolt köt. egyéb gazd..szemben
441 -	–	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
442 -	–	Átváltoztatható kötvények
443 -	–	Tartozások kötvénykibocsátásból
444 -	–	Beruházási és fejlesztési hitelek
445 -	–	Egyéb hosszú lejáratú hitelek
446 -	X	Tartós kötelezettségek
44611-	–	Tartós köt. fenntartóval szemben
44612-	–	Tartós köt. kapcsolt vállalkozással szemben
4462 -	–	Tartós köt. jel.tul.rész. viszonyban levővel szemben
4463 -	–	Tartós köt. egyéb rész. viszonyban levővel szemben
449 -	–	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
451 -	–	Rövid lejáratú kölcsönök

452 -	–	Rövid lejáratú hitelek
453 -	–	Vevőktől kapott előlegek
4541 -	–	Szállítók_THE
45411-	–	Szállítók_MSZI
45412-	–	Szállítók_KSZI
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
4542 -	–	Külföldi szállítók
4543 -	–	Beruházási szállítók
4544 -	–	Külföldi beruházási szállítók
4549 -	–	Nem számlázott szállítás
458 -	X	Rövid lejáratú köt.kapcsolt vállalkozással szemben
4581 -	X	RLK. Kapcsolt váll.
45811-	–	Rövid lej.köt.kapcsolt váll. -THEA
45812-	–	Rövid lej.köt.kapcsolt váll. -THEZ
45813-	–	Rövid lej.köt.kapcsolt váll. -THEI
45814-	–	Rövid lej.köt.kapcsolt váll. -GT
45815-	–	Rövid lej.köt.kapcsolt váll. -TV
4582 -	X	Csoportos Áfa elszámolások miatti kötelezettség
45821-	–	Csoportos Áfa kötelezettség-THEZ
459 -	–	Rövid lejáratú köt. egyéb rész. visz. nnyal szemben
461 -	–	Társasági adó elszámolása
4621 -	–	Jövedelemből levont SZJA fiz.köt
4622 -	–	Kifizetett terhelő SZJA fiz. Köt.
4623 -	–	Össze nem vonandó jövedelmek SZJA
4629 -	–	SZJA befizetés elszámolása
463 -	X	Ktgvetési befiz.kötelezettségek
4631 -	–	Rehabilitációs hozzájárulás bef. köt.
4632 -	–	Egysz.fogl. Jár. bef. köt.
4633 -	–	Cégautó adó bef.köt
4634 -	–	Innovációs járulék. bef.köt
4635 -	–	Egyéb köt.
464 -	X	Ktgvetési befiz.kötel.teljesítése
4641 -	–	Rehabilitációs hozzájárulás bef.telj.
4642 -	–	Egysz.fogl. Jár. bef.telj.
4643 -	–	Cégautó adó bef.telj.
4644 -	–	Innovációs járulék. bef.telj.
4645 -	–	Egyéb köt.telj.
4651 -	–	Vám költségek és egyéb vámterhek elszámolása
4652 -	–	Importbeszerzés után fizetendő ÁFA
4653 -	–	Vám- és pénzügyőrséggel kapcs. egyéb elszámolások
466 -	–	Előzetesen felszámított ÁFA
467 -	–	Fizetendő ÁFA
468 -	X	ÁFA elszámolási számla
4681 -	–	Csop.Áfa előtti időszak elsz.

4682 -	_	Csop. Áfa időszak elsz. Szla
4691 -	_	Helyi iparüzési adók elszámolása
4692 -	_	Gépjárműadó elszámolási szla
4693 -	_	Telekadó elszámolási szla
4694 -	_	Építményadó elszámolási szla
4695 -	_	Idegenforgalmi adó elszámolás
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
4696 -	_	Egyéb helyi adó elsz
471 -	_	Munkabérek elszámolása
472 -	_	Fel nem vett járandóságok
473 -	_	TB ellátások elszámolása
4731 -	_	Nyugdíjbiztosítási alapok elszámolása
4732 -	_	TB járulék-magánszemélytől levont
4733 -	_	Önkéntes-pénztári hozzájárul.
4734 -	_	Magánnyugdíj-pénztári tagdíjak elszámolása
4735 -	_	Szakszervezeti tagdíj elszám
4736 -	_	Letiltások
4737 -	_	Szoc.hozzájárulási adó elsz.
4738 -	_	Szakképzési hozzájárulás
474 -	_	Egyéb befizetések az elkülönített alapokba
4741 -	_	Környezetvédelmi termékdíj
4742 -	_	Elszámolásra kapott pénzeszközök
4749 -	_	Egyéb
475 -	_	Vagyonkezelőszervvel szembeni kötelezettség
476 -	_	Elszámolás TB-vel
478 -	_	Költségvetéssel szembeni kötelezettség
4791 -	_	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
4792 -	_	Felszámított, de még nem fiztendő ÁFA
4793 -	_	Támogatási, pályázati előlegek
4794 -	_	Egyéb klf. rövid lej. Köt(kaució, letét)
4795 -	_	Neptun befizetések /n-es szla/
4796 -	_	RRF-2.1.2-21-2022-00013 támogatás előleg
4796 - 1	_	RRF-2.1.2-21_Gyak.orientált képzés inf.fejl.
4796 - 2	_	Fejl.célú támogatás-Oktatási ép(23-26)
4797 -	_	GFA-KA-ITM-14/2021 támogatási előleg
4798 -	_	Energia támogatás előleg
481 -	_	Bevételek passzív időbeli elhatárolása
482 -	_	Költségek, ráford. passzív időbeli elhatárolása
4831 -	_	Elhatárolás-fejl.célú támogatások
4831 - 1	_	KEHOP-5.1.15-21-2022Energ.fejl.tám.bev.elhat
4831 - 2	_	RRF2.1.2-21-2022-13Infrastr.és készs.fejl.tám
4832 -	_	Térítés nélkül átvett/kapott eszköz érték elh.
48321-	_	Térítés nélkül átv/kapott ingatl.elhat(2022)
491 -	_	Nyitómérleg számla

492 -	–	Zárómérleg számla
493 -	–	Évi adózott eredmény elszámolása
5. számlaosztály		
511 -	X	Alapanyagok, segédanyagok költségei
5111 -	X	Szakmai anyag felh.
51111-	X	Oktatási alapanyagok
51111- 1	–	Gyakorlati oktatás nyersanyagai
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
51111- 2	–	Oktatási nyomtatványok
51111- 3	–	Konyhai segédanyagok
51112-	–	Mezőgazdasági anyagok
51113-	–	Kisker alapanyagok
5112 -	–	Nyomtatványok, irodaszerek felh.
5113 -	–	Munkaruha, védőruha felh.
5114 -	–	Tisztítószeres felh.
5119 -	–	Egyéb anyagi eszközök felh.
5121 -	–	Karbantartási, fenntartási anyag felh.
5122 -	X	Kiegészítők, felszerelések
51221-	–	Gépek, járművek felszerelése
51222-	–	Számítógépek felszerelése
51223-	–	Egyéb kiegészítők, felszerelések
5123 -	–	Alkatrész felh.
5131 -	–	Víz felhasználás
5132 -	–	Villamos energia felh.
5133 -	–	Vezetékes gáz felh.
5134 -	–	Üzem- és kenőanyagok felh.
5135 -	–	Egyéb energiahordozó felh.
514 -	–	Marketinganyagok
515 -	–	Egyéb anyagköltség
519 -	–	Anyagköltség-megtérülés
521 -	X	Szállítás-rakodás, raktározás költségei
5211 -	–	Személyszállítás
5212 -	–	Egyéb szállítási, raktározási költség
522 -	X	Bérleti díjak
5221 -	–	Ingatlanok bérleti díja
5222 -	–	Járművek bérleti díja
5223 -	–	Informatikai eszközök bérleti díja
5224 -	–	Egyéb gépek bérleti díja
5229 -	–	Egyéb bérleti díjak
523 -	X	Karbantartási szolgáltatás költsége
5231 -	X	Járművek, gépek idegen karbant.
52311-	–	Járművek javítása, karbantartása
52312-	–	Egyéb gépek javítása, karbantartása
5232 -	–	Épületek idegen karbantartása

5233 -	X	Informatikai eszk.karbant.
52331-	_	Számítógépek, laptopok(hardver) karbantartása
52332-	_	IT support, programkövetés, rendszerlőfizetés
5234 -	_	Egyéb eszközök idegen karbant.
5235 -	X	Ingatlan üzemeltetés költségei
52351-	_	Távhő szolgáltatás
52352-	_	Csatornaszolgáltatás költsége
52353-	_	Szemétszállítás
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
52354-	_	Vagyonvédelem
52355-	_	Bérelt ingatlan üzemeltetési költsége
52359-	_	Egyéb ingatlan üzemeltetési ktg
5239 -	_	Egyéb eszközök idegen karbant.
524 -	X	Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek
5241 -	_	Reklámok, hirdetések költsége
5242 -	_	Tartalomgyártás
5243 -	_	Ügynökségi díjak
5244 -	_	Rendezvényszervezés
5249 -	_	Egyéb marketingköltségek
525 -	X	Oktatás, továbbképzés költségei
5251 -	_	Munkavállalók képzés és továbbképzése
5252 -	_	Konferencia részvételi díj
526 -	X	Utazási és kiküld-i költségek (napidíj nélkül)
5261 -	_	Belföldi utazási és kiküldetési ktgek
5262 -	_	Külföldi utazási és kiküldetési ktgek
527 -	X	Könyvviteli, jogi, egyéb szolg. Költsége
5271 -	_	Könyvvizsgálat költsége
5272 -	_	Jogi szolgáltatások költsége
5273 -	_	Egyéb ügyviteli, szakértői tanácsadás ktge
5274 -	_	Egyéb műszaki, munkavédelmi, üzemeltetési költség
5275 -	_	IT tanácsadás
5276 -	_	Oktatói díjak,igénybevett oktatási szolgáltatás
528 -	X	Posta , és telekom munikációs szolgált.
5281 -	_	Vezetékes telefon ktg
5282 -	_	Mobil telefon ktg
5283 -	_	Internet, domain, bérelt vonal
5284 -	_	Posta költség
5285 -	_	Szakkönyvek, újságok, napilapok
5286 -	_	Publikációs költség
529 -	X	Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
5291 -	_	Állategészségügyi szolgáltatás
5292 -	_	Utazásszervezés
5293 -	X	Vagyonvédelmi szolgáltatások
5294 -	X	Egészségügyi és munkavédelmi szolg. ktg.

5295 -	X	Kom munális szolgáltatás szolg.
5296 -	X	Ki nem emelt egyéb szolgáltatások
5297 -	X	Logisztikai szolgáltatás
5299 -	_	Ki nem emelt egyéb szolgáltatások
531 -	X	Hatósági, igazgat. díjak, engedélyek illetékek
5311 -	_	Illetékek
5312 -	_	Perköltségek
5313 -	_	Hatósági díjak
532 -	X	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
5321 -	_	Pénzügyi számlavezetési költség
5322 -	_	Pénzügyi egyéb költség
533 -	X	Biztosítási díjak
5331 -	_	Gépjármű biztosítás
5332 -	_	Vagyonbiztosítás
5333 -	_	Személy és felelősségbizt.
535 -	_	Tagsági díjak
539 -	_	Különféle egyéb költségek
541 -	X	Bérek költség
5411 -	_	Bérek költség
5412 -	_	Tiszteletdíj
5413 -	_	Megbízási díj
551 -	X	Béren kívüli juttatások
55111-	_	Betegszabadság
55112-	_	Táppénz
55113-	_	Végkielégítés
55114-	_	Szakmai gyakorlat
55115-	_	Cafeteria juttatások
55116-	_	Önkéntes nyugdíjpénztár
55117-	_	Belföldi napi díj
55118-	_	Külföldi napi díj
55119-	_	Munkába járás költsége
55120-	_	Gépkocsi költség-térítés
55121-	_	Egyéb személyi jell.kif.
552 -	X	Egyéb béren kívüli juttatás
55211-	_	Védőeszköz ellátás
55212-	_	Adómentes védőital, étel
55213-	_	Adóköteles védőital, étel
55214-	_	Adókötv.mobil telefon költség
55215-	_	Adókötv.vezetékes telefon ktg.
55216-	_	Adókötv. autópálya matrica
553 -	X	Munkavállalóknak fizetett szoc.ktg
55311-	_	Segélyek
55312-	_	Dolgozói ajándék, támogatás

5591 -	X	Egyes meghatározott juttatások
55911-	–	Reprezentáció külsős
55912-	–	Reprezentáció STK
55913-	–	Egyéb vendéglátás költsége
55914-	–	Üzleti ajándék
55914- 1	–	Üzleti ajándék
55914- 2	–	Üzleti ajándék adómentes
55915-	–	Egyéb egyes megh.jutt.
55916-	–	Nyereményjáték költség
5599 -	X	Egyéb személyi jell. Kifiz. SZJA
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
55991-	–	Reprezentáció SZJA
55992-	–	Egyéb vendéglátás SzJA
55993-	–	Cafeteria juttatás SZJA
55994-	–	Védőital,étel SZJA
55995-	–	Telefondíj SZJA
55996-	–	Üzleti ajándék, nyereeményjáték SZJA
55997-	–	Autópálya matr.s.gk.ut.f.SZJA
55998-	–	Egyéb term.-beni juttatás SZJA
55999-	–	Dolg.-nak adott ajándéék SZJA
561 -	–	Szociális hozzájárulási adó (TB)
5611 -	–	Szochó-egyess megh. jut.
562 -	–	Egészségügyi hozzájárulás
564 -	–	Szakképzési hozzájárulás
565 -	–	Rehabilitációs hozzájárulás
569 -	–	Egyéb járulékok
571 -	–	Terv szerinti értékcsökkenési leírás (ÉCS.)
572 -	–	Használatba vételkor egy összegben elszámolt ÉCS.
581 -	X	Saját előállítású eszközök aktivált értéke (SEEAÉ)
5811 -	–	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
5812 -	–	Egyéb ráf.elsz.-landó SEE és saját teljesítmények
582 -	–	Saját termelésű készletek állományváltozása (STKÁV)
5829 -	–	ÉV. Saját előállítású készletek
59 -	–	Költség nem átvézetési számla
8. számlaosztály		
811 -	–	Anyagköltség
812 -	–	Igénybe vett szolgáltatások értéke
813 -	–	Egyéb szolgáltatások értéke
814 -	–	Eladott áruk beszerzési értéke (ELÁBÉ)
815 -	–	Eladott szolgáltatások értéke (közvetítés)
821 -	–	Béreköltség
822 -	–	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823 -	–	Bérráulék
831 -	–	Értékcsökkenési leírás

861 -	–	Értékesített eszközök könyv szerinti értéke
862 -	–	Értékesített követelések könyv szerinti értéke
863 -	X	Mérlegfordulónap előtti események kapcs.ráfordításai
8631 -	–	Káreseménnyel kapcsolatos ráfordítás
8632 -	–	Bírság,kötbér,késed-i kamat,kártérítés
8633 -	–	Költségek ellentételezésére adott támogatás
864 -	–	Utólag adott közvetett pü-ileg rendezett engedmény
865 -	–	Céltartalék képzése
8661 -	X	Elszámolt értékvesztések
86611-	–	Készletek elszámolt ÉV.
86612-	–	Követelések elszámolt ÉV.
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
8662 -	X	Elszámolt terven f. értékcsökkenés
86621-	–	Im materiális javak elszámolt TF. ÉCS.
86622-	–	Tárgyi eszközök elszámolt TF. ÉCS.
867 -	–	Adók, illetékek, hozzájárulások
8671 -	X	Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek
86711-	–	Innovációs járulék
86712-	–	Cégautó adó
86713-	–	Fizetendő adók /vissza nem igényelhető ÁFA/
8672 -	X	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek,
86721-	–	Helyi iparűzési adó
86722-	–	Gépjármű adó
86723-	–	Építményadó
86724-	–	Telekadó
8673 -	–	Elkülön.alapokkal elszámolt adó,illeték
86731-	–	Hegyközségi hozzájárulás
868 -	X	Sajátos egyéb ráfordítások
8681 -	–	Térítés nélkül átadott eszköz
8682 -	–	Térítés nyújtott szolgáltatás bek.ért.
8683 -	–	Elengedett követelések
8684 -	X	Véglegesen átadott pénzeszk.
86841-	–	Fejlesztési célra átadott pénze.
86842-	–	Ktgellentételezésre átadott pénze.
86843-	–	Egyéb céből átadott pénzeszköz
8685 -	X	Ösztöndíj
86851-	–	Ösztöndíj BURSA
86852-	–	Tanítsunk Magyarorszáért ösztöndíj
86853-	–	Alaptámogatás
86854-	–	Tanulmányi ösztöndíj
86855-	–	Közéleti ösztöndíj
86856-	–	Szociális Ösztöndíj
86857-	X	Szociális ösztöndíj
86858-	X	Andrássy ösztöndíj

86859-	–	Egyéb ösztöndíj
869 -	X	Különféle egyéb ráfordítások
8691 -	–	Behajthatatlan követelés leírása
8692 -	–	Hiányzó, selejt, megsem m.kivez. készlet érték
8693 -	–	Hiányzó, selejt, megsem m.kivez. eszköz érték
8694 -	–	Áruk veszteség jell.leltárértékelési különb.
8695 -	–	Bekrülési értéknek nem min.besz.é.különb.
8696 -	–	Kerekítési veszteség
8697 -	–	Egyéb ki nem emelt ráfordítások /TAO/
871 -	–	Részesedések ráfordítása, árfolyamvesztesége
872 -	–	Bef.pü.-i eszközök ráfordítása, árfolyamvesztesége
873 -	X	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
8731 -	–	Pénzügyi fiz.-dő kamatráfordítások
8732 -	–	Más vállalkozásnak fiz.-dő kamatráfordítások
8733 -	–	Pénzügyi lízing kamata
874 -	X	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek ÉV.
8741 -	–	ÉV.tul.részesedést jelentő befektetésre
8742 -	–	ÉV.tartósan adott kölcsön, tartós követelésre
875 -	–	Forgóeszközöknél kimutatott pü.műveletek ráfordít.
876 -	X	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
8761 -	–	Deviza-és valuta átváltás árfolyamvesztesége
8762 -	–	Külf.pénze., kötelez.pü-leg rend.árf.veszt.
8763 -	–	Külf.pénze.és kötelez.ford.napi ért.összevont árf.veszt.
877 -	–	Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak
878 -	–	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
879 -	–	Különféle egyéb pénzügyi ráfordítások
891 -	–	Társasági adó
892 -	–	Különadó
9. számlaosztály		
91 -	X	Belföldi értékesítés árbevétele
911 -	X	Alaptevékenység bevétele
9111 -	–	Képzési bevételek-tandíj
9112 -	–	Kollégiumi bevételek - felsőoktatás
9113 -	–	Középfokú oktatás bevétele
9114 -	–	Nyelvvizsgaszervezés bevétele
9115 -	–	Egyéb
912 -	–	Készletértékesítés bevétele
9121 -	–	STK értékesítés bevétel
913 -	X	Szolgáltatások bevétele
9131 -	–	Adminisztratív szolgáltatások
91311-	–	Csoporton belüli adminisztratív szolgáltatások
9132 -	–	Üzemeltetés és szálláshelyszolgáltatási bevétel
91321-	–	Csoporton belüli üzemeltetési és szálláshelyszolgáltatás bevétel

9133 -	–	Bérbeadás
91331-	–	Csoporton belüli bérbeadás bevétele
9134 -	–	Oktatáshoz kapcs.egyéb szolg.
9135 -	–	Mezőgazdasági szolgáltatás árbevétele
9136 -	–	Egyéb szolgáltatás árbevétele
914 -	–	ELÁBÉ
915 -	–	Továbbbszámlázott szolgáltatás
92 -	X	Külföldi értékesítés árbevétele
921 -	X	Export értékesítés árbevétele
9211 -	–	Képzési bevételek-tandíj
9212 -	–	Kollégiumi bevételek
9213 -	–	Egyéb szolgáltatások
922 -	X	Export -Készletértékesítés bevétele
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
9221 -	–	Export -STK értékesítés bevétel
923 -	–	Export -Szolgáltatások bevétele
9231 -	–	Export -Óraadás bevétele
9232 -	–	Export -Bérbeadás bevétele
9233 -	–	Export -Nyújtott kutatás, fejlesztés bevétel
924 -	–	Export -ELÁBÉ
925 -	–	Export -Továbbbszámlázott szolgáltatás
961 -	–	Értékesített im mat.javak, tárgyi eszk.bev.
962 -	–	Értékesített követelések elismert értéke
963 -	X	Mérlegkészítésig rendezett egyéb bevételek
9631 -	–	Káreseménnyel kapcsolatosan kapott bevételek
9632 -	–	Kapott bírság, kés. kamat, kártérítés
9633 -	–	Behajthatatlanná minősített köv-re kapott összegek
964 -	–	Utólag kapott pénzügyileg rendezett engedmény
965 -	–	Céltartalék felhasználása
9661 -	–	Visszaírt értékvesztés
9662 -	X	Visszaírt terven felüli écs.
96621-	–	Im materiális javak visszaírt TF. ÉCS.
96622-	–	Tárgyi eszközökvisszaírt TF. ÉCS.
9671 -	X	Fenntartói támogatás, juttatás
96711-	–	Fenntartói támogatás-ösztöndíj
96712-	–	Fenntartói támogatás-működési cél
96713-	–	Fenntartói támogatás-fejlesztési cél
96714-	–	Fenntartói támogatás-egyéb
9672 -	X	Állami támogatás, juttatás
96721-	–	Állami támogatás-hallgatói
96722-	–	Állami támogatás-köznevelés-továbbut.
96723-	–	Állami támogatás-speciális
96724-	–	Állami támogatás-egyéb
9673 -	–	Költségek ellentételezésére kapott támogatás

9674 -	–	Önkorm, gazd.szerv kapott támogatás, juttatás
9675 -	–	Foglalkoztatási támogatás
9676 -	–	OEP tám. (TB kifizetőhely)
9677 -	–	Egyéb kapott támogatás
9678 -	X	Pályázati bevételek-Fejlesztés
96781-	–	Pályázati bevételek-Fejlesztés-hazai
96782-	–	Pályázati bevételek-Fejlesztés-EU
96783-	–	Pályázati bevételek-Fejlesztés-egyéb
9679 -	X	Pályázati bevételek-Működés
96791-	–	Pályázati bevételek-Működés-hazai
96792-	–	Pályázati bevételek-Működés-EU
96793-	–	Pályázati bevételek-Működés-egyéb
968 -	X	Sajátos egyéb bevételek
9681 -	–	Térítés nélkül átvett eszköz
Számlaszám	Jelölés	Számla megnevezés
9682 -	–	Térítés nélkül kapott szolgáltatás
9683 -	–	Véglegesen átvett pénzeszk.
9684 -	–	Elengedett hitelezői köv befiz
9685 -	X	Ösztöndíj kifiz. bevételek
96851-	–	Ösztöndíj BURSA
96852-	–	Ösztöndíj ERASMUS +
96853-	–	Ösztöndíj CEEPUS PROGRAM
96854-	X	Szabóky Adolf szakképzési ösztöndíj
96855-	–	Ösztöndíj vállalk/GT
96859-	–	Egyéb ösztöndíj
9686 -	–	Fejl.célra kapott támogatás
9686 - 1	–	KEHOP-5.1.15-21-2022-42Energ.fej. tám.bev.
9686 - 2	–	RRF2.1.2.-21-2022-13 Infrastr.éskézszs.fej.tám bevét
969 -	X	Különféle egyéb bevételek
9691 -	–	Behajthat. köv.kapott befiz.
9692 -	–	Készlet leltártöbblet
9693 -	–	Tárgyi eszköz többlet
9694 -	–	Áruk nyereség jell.leltárértékelési különb.
9695 -	–	Bekrülési értéknek nem min.besz.é.különb.
9696 -	–	Kerekítési bevételek
9697 -	–	Egyéb ki nem emelt bevételek
974 -	X	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
9741 -	–	Pénzüintézetől kapott kamat
9742 -	–	Más vállalkozástól kapott kamat
975 -	–	Forgóeszközöknél kimutatott pü.műveletek bevételei
976 -	X	Átváltási, értékeléskori árfolyam nyereség
9761 -	–	Deviza-és valuta átváltás árfolyam nyer.
9762 -	–	Külf.pénze.és kötelez.pü-leg rend. árf.nyer.
9763 -	–	Külf.pénze.és kötelez.ford.napi ért.összevont árf.nyer.

977 -	–	Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
978 -	–	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
979 -	–	Egyéb pénzügyi bevételek