

**SZÁMLAREND**

Budapest, 2018. július 01.



*Törökné Kaufmann Zsuzsanna*  
**Törökné Kaufmann Zsuzsanna**  
elnök

## AZ EGYSÉGES SZÁMLAKERET

A Számviteli Törvényben a **160. §** foglalkozik az egységes számlakerettel:

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

- a.) **az 1. számlaosztály** az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetésszerű használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában;
- b.) **a 2. számlaosztály** a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában;
- c.) **a 3. számlaosztály** tartalmazza 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;
- d.) **a 4. számlaosztályban** kell kimutatni az eszközök forrásait. Ide tartoznak a saját tőke, a céltartalékok, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségek, valamint a passzív időbeli elhatárolások számlái.

(3) Az eredménykimutatás elkészítéséhez a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák.

- a.) **az 5. számlaosztály** a költségeket költségnek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számlaosztályon belül a költségnek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás. A számlaosztályon belül - az eredmény-kimutatást összköltség eljárással készítő vállalkozónak - elkülönítetten kell kimutatni az - egyébként költségnek, költségmentésnek nem minősülő - aktivált saját teljesítmények tárgyevi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét.
- b.) **a 8. számlaosztály** az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz tartalmazza
  - az anyagjellegű ráfordításokat, ezen belül az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott árúk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét,
  - a személyi jellegű ráfordításokat, ezen belül a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, a bérjárulékokat,
  - az értékcsökkenési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, a rendkívüli ráfordításokat, az eredményt terhelő adót.
- c.) **a 9. számlaosztályban** kell kimutatni az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit, a rendkívüli bevételeket.

(4) A **6.-7. számlaosztályt**, amely a törvény szerint - a gazdálkodó döntésének megfelelően - a vezetői információk biztosítására használható **az EGVE nem alkalmazza**.

(5) A **0. számlaosztály** azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év mérleg szerinti eredményét, a mérleg fordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 0. számlaosztályban a mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni. Ilyenek a függő kötelezettségek, a biztos (jövőbeni) kötelezettségek.

## **A SZÁMLAREND**

A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a Számviteli Törvényben előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

### **A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:**

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- 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,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet

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

### **A bizonylati rend önálló szabályzatként került elkészítésre.**

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

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

A számviteli törvény szerint a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó a kezelésében, a használatában, illetve 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 eszközsámlákat, a 4. számlaosztály pedig a forrásszámlákat. E számlaosztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat.

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

## 1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Az 1. számlaosztály az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a rendeltetészerűen 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.

### 11. 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), az immateriális javakra adott előlegeket, valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

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

#### Növekedések:

T 111-117 - K 491	Nyitás
T 111-115 - K 454	Számlázott vételár
466	
T 111-115 - K 381 - 384	Elszámolás a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján.
466	
T 111-115 - K 989	Térítés nélküli átvétel
T 111-115 - K 459	Kapott apport értéke

#### Csökkenések:

K 111-115 - T 118,119	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
K 111-115 - T 861	Értékesítéskor a nettó érték elszámolása
K 111-115 - T 881	Apportáláskor a nettó érték elszámolása
K 111-115 - T 889	Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása
467 867	a fizetendő ÁFA
K 111-115 - T 869	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
K 111-117 - T 492	Zárás

#### 111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke

T 111 - K 582 Saját vállalkozásban végzett alapítás-átszervezés közvetlen költsége

112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

T 112 – K 161 Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

113. Vagyoni értékű jogok

T112 – K 161 Vagyoni értékű jog aktiválása

114. Szellemi termékek

T 113 - K 5821 Saját előállítású szellemi termék állományba vétele

T 113 - K 161 Vásárolt szellemi termék aktiválása

115. Üzleti vagy cégérték

117. Immateriális javak érték helyesbítése

Az immateriális javak érték helyesbítéseként 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 különbséget mutatható ki.

T 117 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása

T 117 - K 491 Január 1-i nyitóérték könyvelés

K 117 - T 417 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

K 117 - T 492 December 31-i záróérték könyvelése

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

K 118 - T 491 Nyitás

K 118 - T 8663 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

\*T 118 - K 9663 Visszairás

T 118 - K 111-115 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 118 - K 492 Zárás

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

1191. Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése

1192. Kísérleti fejlesztés aktivált értékének értékcsökkenése

1193. Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése

1194. Szellemi termékek értékcsökkenése

## EGÉSZSÉGÜGYI GAZDASÁGI VEZETŐK EGYESÜLETE

- K 119... - T 491 Nyitás  
K 119... - T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása  
T 119... - K 111-115 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál,  
hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés  
átvezetése  
T 119... - K 492 Zárás

### 12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok) kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a vállalkozó tevékenységét, továbbá a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

#### Növekedések:

- T 12-16 - K 491 Nyitás  
T 12-14 - K 161 Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor  
T 12-14 - K 162 Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor  
T 12-16 - K 9891 Térítés nélküli átvétel  
T 12-16 - K 4592 Kapott apport értéke

#### Csökkenések:

- K 12-14 - T 129,139,149 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány,  
128,138,148 megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése  
K 12-14 - T 861 Értékesítéskor a nettó érték elszámolása  
K 12-14 - T 881 Apportáláskor a nettó érték elszámolása  
K 12-14 - T 8891 Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása  
467 8671 fizetendő ÁFA  
K 12-14 - T 8692 Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása  
K 12-14 - T 226 Átsorolás tárgyi eszközből anyagba  
K 12-16 - T 492 Zárás

### 12. 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 vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

121. Földterület  
122. Telek, telkesítés  
123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

124. Egyéb építmények  
 125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek  
 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő - jogszabályban nevesített - hozzájárulások (víz- és csatornahasználati hozzájárulás, villamosfejlesztési hozzájárulás, gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

127. Ingatlanok értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök értékhelyesbítésekként csak a könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

- T 127 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása  
 K 127 - T 417 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

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

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

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

13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó közlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérebe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

## EGÉSZSÉGÜGYI GAZDASÁGI VEZETŐK EGYESÜLETE

131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

137. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak a 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.

T 137 - K 417      Érték helyesbítés elszámolása

K 137 - T 417      Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

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

K 138 - T 491      Nyitás

K 138 - T 866      Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 138 - K 966      Visszaírás

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

T 138 - K 492      Zárás

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

K 139 - T 491      Nyitás

K 139 - T 571      Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

T 139 - K 492      Zárás

### 14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

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

141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

142. Egyéb járművek

143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek



147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként csak a könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki.

T 147 - K 417	Érték helyesbítés elszámolása
K 147 - T 417	Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

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

K 148 - T 491	Nyitás
K 148 - T 866	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 148 - K 966	Visszairás
T 148 - K 141-144	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 148 - K 492	Zárás

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

K 149 - T 491	Nyitás
K 149 - T 57	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 149 - K 141-144	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 149 - K 492	Zárás

15. TENYÉSZÁLLATOK

Tenyészállatok azok az állatok, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható termékeket (szaporulatot, más leválasztható terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése, vagy az egyéb hasznosítás (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

- 151. Tenyészállatok
- 152. Igásállatok
- 153. Egyéb állatok
- 157. Tenyészállatok érték helyesbítése
- 158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

16. 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.

161. BEFEJEZETLEN BERUHÁZÁSOK

Növekedések:

- T 161 - K 491 Nyitás  
 T 161 - K 454 Számlázott beruházási érték ( beszerzési érték, szállítás rakodás 466 díja bizományi díj, illeték, közvetítői költségek, próbaüzemelés költségei, szakértői díjak, meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartama meghosszabbításával kapcsolatos munkák költsége, felszámolás, végelszámolás befejezésekor követelés fejében átvett tárgyi eszköz felszámolási zárómérleghez kapcsolódó vagyonfelosztási javaslat szerinti érték  
 T 161 - K 448 Pénzügyi lízing keretében lízingelt tárgyi eszköz lízingbeadó által Számlázott beszerzési érték  
 T 161 - K 989 Térítés nélkül átvett (visszaadási kötelezettség nélkül) tárgyi eszköz átadónál kimutatott nyilvántartás szerinti értékének (legfeljebb az átvételkor piaci, forgalmi érték) könyvelése  
 T 161 - K 38 Beruházási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján.  
 T 161 - K 465 Tárgyi eszköz vámköltsége  
 T 161 - K 384 Aktiválásig felmerült kamat  
 T 161 - K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj  
 T 161 - K 5821 Beruházáshoz kapcsolódó saját teljesítmények  
 466 467

Csökkenések:

- K 161 - T 12-14 Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor  
 K 161 - T 454 Utólag adott engedmény  
 K 161 - T 8891 Térítés nélkül átadott beruházás  
 467 8671 fizetendő ÁFA  
 K 161 - T 8664 Beruházások terven felüli értékcsökkenése  
 K 161 - T 8692 Megsemmisült, hiányzó beruházás nyilvántartás szerinti  
 Értékének kivezetése  
  
 K 161 - T 21-22 A beruházás selejtezésekor a maradványérték( visszanyert Haszonanyagok) készletre vételének értéke  
 K 161 - T 881 Társaságba bevitt beruházások nyilvántartási értéke  
 K 161 - T 492 Zárás

162. Felújítások (befejezetlen)

Növekedések:

- T 162 - K 491 Nyitás
- T 162 - K 454 Számlázott felújítási érték  
466
- T 162 - K 38 Felújítási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a  
466 pénztárbizonylat alapján.
- T 162 - K 465 Tárgyi eszköz vámköltsége
- T 162 - K 384 Aktiválásig felmerült kamat
- T 162 - K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj
- T 162 - K 5821 Felújításhoz kapcsolódó saját teljesítmények  
466 467

Csökkenések:

- K 162 - T 12-14 Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor
- K 162 - T 492 Zárás

168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

- K 168 - T 866 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a piaci értékig

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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 tární, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

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

17. TULAJDONI RÉZSESEDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK  
(TARTÓS ÉZSESEDÉSEK)

Tartós tulajdoni részesevésést jelentő befektetésként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesevésést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell kimutatni.

Növekedések:

- T 17 - K 491 Nyitás  
 T 171-172 - K 384 Társaság alapításakor, jegyzett tőkéjének növelésekor a befizetett (átutalt) jegyzett tőke összege  
 T 171-172 - K 981 Az apportként átadott eszközök szerződésben rögzített értéke  
 T 171-172 - K 384 Vásárolt részesevés beszerzési áron számított értéke  
 T 171-172 - K 454 Követelés fejében átvett részesevés értékének elszámolása a részesevés átvételekor az erre vonatkozó bizonylat alapján, a felszámolás, végelszámolás befejezésekor a követelés fejében átvett részesevés értékének könyvelése a felszámolási végelszámolási zárómérleghez kapcsolódó vagyonfelosztási javaslat szerinti értéken  
 T 171-172 - K 989 Térítés nélküli átvétel  
 T 171-172 - K 371-372 Nem tartós részesevés átminősítése tartós részesevéssé

Csökkenések:

- K 171-172 - K 366 Részesevés értékesítéskori kivezetése  
 K 171-172 - T 88 Megszűnt részesevés nyilvántartás szerinti értéke  
 K 171-172 - T 371-372 Tartós részesevés átminősítése nem tartós részesevéssé  
 K 171-172 - T 881 A gazdasági társaságba bevitt részesevés könyv szerinti értékének elszámolása a részesevés átadásakor.  
 K 171-172 - T 8891 Térítés nélkül átadott részesevés könyv szerinti értékének elszámolása  
 K 17 - T 492 Zárás

171. Tartós részesevés kapcsolt vállalkozásban  
 172. Tartós jelentős tulajdoni részesevés  
 173. Egyéb tartós részesevés

177. Részesedések értékhelyesbítése

Értékhelyesbítéseként a részesedések - bekerülési értéket meghaladó - piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbséget mutatható ki.

T 171-172 - K 417 Értékhelyesbítés elszámolása

K 171-172 - T 417 Értékhelyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

179. Részesedések értékvesztése (és annak visszairása)

1791. Tartós részesedés értékvesztése és visszairása kapcsolat vállalkozásban

1792. Tartós jelentős tulajdoni részesedés értékvesztése és visszairása

1793. Egyéb tartós részesedés értékvesztése és visszairása

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

K 179 - T 8741 Értékvesztés elszámolása

T 179 - K 8746 Értékvesztés visszairása

T 179 - K 171-172 Értékvesztés átvezetése a részesedés kivezetésekor  
(értékesítés, apport, stb.)

18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratára, beváltására a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

181. Államkötvények

182. Vállalatai kötvények

183. Tartós diszkont értékpapírok

184. Vállalkozástól eltérő gazdálkodó szervek értékpapírjai

188. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelési különbözete

189. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

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

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

- 191. Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban
- 192. Tartósan adott kölcsönök jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló váll.-ban
- 193. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
- 194. Egyéb tartósan adott kölcsönök
- 195. Tartós bankbetétek
  - 1951. Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban
  - 1952. Tartós bankbetétek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló váll.-ban
  - 1953. Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
  - 1954. Egyéb tartós bankbetétek
- 196. Pénzügyi lízing miatti tartós követelés
- 198. Tartósan adott kölcsönök értékelési különbözete
- 199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása
  - 1991. Tartósan adott kölcsönök értékvesztése és annak visszairása kapcsolt váll.-ban
  - 1992. Tartósan adott kölcsönök értékvesztése és annak visszairása jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló váll.-ban
  - 1993. Tartósan adott kölcsönök értékvesztése és annak visszairása egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
  - 1994. Egyéb tartósan adott kölcsönök értékvesztése és annak visszairása
  - 1995. Tartósan bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
  - 1996. Pénzügyi lízing miatti követelés értékvesztése és annak visszairása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A befektetett pénzügyi eszközökről analitikát kell vezetni, aminek legalább az alábbiakat tartalmaznia kell (a részesedés fajtájától függően, értelemszerűen):

- a befektetés megnevezését, azonosító adatait
- a befektetés illetve a vásárlás időpontját
- a vételi érték és névértéket
- az időközben bekövetkezett csökkenés(ek)e)t
- a lejárat időpontját
- a kamat feltételeket
- a (tőzsdei) árfolyamokat
- az értékvesztés összegét, az elszámolás időpontját

Az alkalmazottaknak, illetve másnak adott hosszúlejáratú kölcsönökről olyan analitikát kell vezetni, ami tartalmazza:

- a kölcsönbe vevő azonosításához szükséges adatokat
- a folyósítás idejét, összegét, jellegét
- a lejárat idejét
- a törlesztendő részletek esedékességét és nagyságát
- a ténylegesen törlesztett részleteket, a törlesztések időpontjait
- a kamatokat
- és ha van a biztosítékokat.

Az analitikába az adatokat az esemény megtörténtekor haladéktalanul be kell jegyezni. Az analitikát évvégén a főkönyvi számlával egyeztetni kell és az eltéréseket meg kell állapítani. Amennyiben a főkönyvi számlán az eltérés oka nem állapítható meg, akkor az ellenőrzött analitika alapján a főkönyvi számlát helyesbíteni kell.

## 2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

A 2. számlaosztály a vásárolt és a saját előállítású készleteket foglalja magában.

A készletek a vállalkozó tevékenységét közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök,

a) amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,

b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, 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 vállalkozó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,

b) a növekedék-, 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.

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.

A készletekre adott előlegként az anyag-, áruszállítónak ilyen címen átutalt – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegeket kell kimutatni.

Értékben és mennyiségben a készletekről nyilvántartást nem vezetünk, ezért a 2. számlaosztályban csak év végén, a leltár alapján kell könyvelni.

### Növekedések:

T 2 - K 491 Készletek nyitó értékének könyvelése

T 2 - K 989 Térítés nélküli átvétel

T 2 - K 966 Értékvesztés visszairása

### Csökkenések:

K 2 - T 866 Értékvesztés elszámolása

K 2 - T 492 Készletek záró értékének könyvelése

## 21-22. ANYAGOK

T 21-22 - K 51 Leltár szerinti anyagkészlet

K 21-22 - T 51 Felhasználás könyvelése nyitáskor

211. Alapanyagok

## EGÉSZSÉGÜGYI GAZDASÁGI VEZETŐK EGYESÜLETE

- 221. Segédanyagok
- 222. Üzem- és fűtőanyagok
- 223. Fenntartási anyagok
- 224. Építési anyagok
- 225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
  
- 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok  
T 226 - K 12-14 Átsorolás tárgyi eszközből anyagba
  
- 227. Egyéb anyagok
- 228. Anyagok árkülönbözete
- 229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása

### 23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK

Befejezetlen termelésnek azok a megmunkálás alatt lévő, további megmunkálásra váró termékek minősülnek, amelyeken már legalább egy számottevő munkaműveletet elvégeztek. Befejezetlen termelésnek minősülnek a mérleg fordulónapjáig ki nem számlázott szolgáltatások elvégzett teljesítményei.

Félkész termék minden olyan termék, amely a vállalkozónál egy teljes megmunkálási folyamaton keresztülment, ilyen címen raktárra vették, illetve raktárra vehető, késztermékek azonban nem minősíthető.

T 231-237 - K 581 Leltár szerinti érték  
K 231-237 - T 581 Felhasználás könyvelése nyitáskor

- 231. Befejezetlen termelés
- 235. Félkész termékek
- 238. Félkész termékek készletérték-különbözete
- 239. Befejezetlen termelés, félkész termékek értékvesztése és annak visszairása

### 24. NÖVENDÉK, HÍZÓ ÉS EGYÉB ÁLLATOK

Az állatok sajátos készletek, mivel egyrészt a termelés költségei eredményeként a növedék- és hízóállatok önmaguk növekednek, gyarapszik a tömegük (súlyuk), másrészt a termelés bizonyos szakaszától a tartási költségek – beleértve a tenyészállat beszerzési, előállítási értéke folyamatos csökkenését is – a leválasztható termékekben jelennek meg. Ilyen leválasztható termék a szaporulat (borjú, malac stb.), az állati termék (tej, tojás, gyapjú stb.).

- 241. Növedékállatok
- 242. Hízóállatok
- 243. Egyéb állatok
- 246. Bérbetett állatok
- 248. Állatok készletérték-különbözete
- 249. Állatok értékvesztése és annak visszairása



25. KÉSZTERMÉKEK

Késztermék a vonatkozó szabványoknak megfelelő minőségi átvétel után raktárra vett, raktárra vehető illetve késztermékként értékesíthető termék.

- T 231-237 - K 581 Leltár szerinti érték
- 251-257. Késztermékek
- 258. Késztermékek készletérték-különbözete
- 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása

26-28. ÁRUK

- T 26 - K 814 vagy 812 Leltár szerinti érték

26. KERESKEDELMI ÁRUK

- 261. Áruk beszerzési áron
- 262. Áruk elszámoló áron
- 263. Áruk árkülönbözete
- 264. Áruk eladási áron
- 265. Áruk árrése
- 266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
- 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
- 268. Belső (egységek, tevékenységek közötti) átadás-átvétel ütközőszámla
- 269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairás

27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁS

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

T 27 - K 815 vagy 813 Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár szerint

- 271. Közvetített szolgáltatások
- 279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása

28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK

- 281-287. Betétdíjas göngyölegek
- 281. Saját göngyölegek
- 282. Idegen göngyölegek
- 288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete

289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A készletek számlára az év végén a leltár, mint analitika alapján kell könyvelni.

A leltár, mint analitikus nyilvántartás az alábbiakat tartalmazza:

- a készlet megnevezése, és fizikai helye
- a készletazonosító adatai (megnevezés, mennyiségi egysége, mennyisége, minősége)
- készlet beszerzési egységára, számított közvetlen önköltsége
- a készlet (főkönyvi számcsoportonkénti) összértéke

Az év végi készletleltárak egyben analitikák is a készletek vonatkozásában. A leltározás bizonylatolását és egyéb szabályait a Leltározási szabályzat tartalmazza.

### 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, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (ideértve az osztalékélelőleget is) kapcsolódnak, ideértve az egyéb követeléseket, továbbá a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket is.

#### 31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, a vállalkozó által teljesített - a vevő által elismert - termékértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik az egyéb követelések és a pénzkölcsönök közé.

##### Növekedések:

T 31 - K 491 Vevők nyitó értékének könyvelése

T 31 - K 91-94 Értékesítés

467

T 31 - K 966 Értékvesztés visszairása

##### Csökkenések:

K 31 - T 38 Számlakiegyenlítés

K 31 - T 91-94 A követelés eredeti értékét csökkentő helyesbítések

K 31 - T 453 A teljesítés előtt a vevő által előlegként átutalt összegek átvezetésének könyvelése a kiszámlázott összeg elfogadásakor

K 31 - T 454 Belföldi követelés fejében átvett eszközök számlázott értékének elszámolása

az eszközök átvételekor az erre vonatkozó bizonylat alapján illetve a felszámolás

befejezésekor a belföldi követelés fejében átvett eszközök értékének könyvelése

a felszámolási zárómérleghez kapcsolódó vagyonszerzési javaslat szerinti

értékben követelést csökkentő tételként

K 31 - T 862 Belföldi követelés engedményezésekor a követelés könyv szerinti értékének kivezetése

K 31 - T 862 A kötelezettség teljesítésére átadott belföldi követelés könyv szerinti értékének könyvelése

## EGÉSZSÉGÜGYI GAZDASÁGI VEZETŐK EGYESÜLETE

- K 31 - T 34 Vevőtől kapott váltó
- K 31 - T 866 Értékvesztés elszámolása
- K 31 - T 869 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása
- K 31 - T 492 Vevők záró értékének könyvelése

- 311. Belföldi követelések (forintban)
- 312. Belföldi követelések (devizában)
- 315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

### 316. Külföldi követelések (forintban)

### 317. Külföldi követelések (devizában)

Ezen a számlán kell kimutatni a külföldi vevőkkel szemben, külföldi pénzürtékre szóló követelések forintösszegét. A külföldi pénzürtékre szóló követelések külkereskedelmi szerződésekből, illetve egyéb más szerződésekből jogszerűen eredő, számlázott, devizában kifejezett fennálló fizetési igények. Az export áruszállításoknál a teljesítés minden esetben csak a külföldi vevővel, megrendelővel kötött szerződésben foglalt feltételek teljesítését igazoló bizonylat alapján fogadható el. A külföldi vevő által elismert, áruszállításból, szolgáltatás teljesítéséből származó követelést a devizában számlázott összegnek a teljesítéskor érvényes devizavételi árfolyamon átszámított értékében kell a könyvviteli nyilvántartásokban szerepeltetni. A külföldi vevőkkel szembeni követelés összegét csökkenteni, illetve növelni kell a külföldi vevő javára, illetve terhére elszámolt mennyiségi és minőségi helyesbítésekből eredő összegek, az engedmények, a visszáruk, illetve a felárak devizában számlázott tételeivel. A külföldi vevőkkel szembeni követelések összegének előbbi csökkentését, illetve növelését az eredeti, a módosításra kerülő követelés teljesítésének időpontjában érvényes árfolyamon átszámított forintértéken kell könyvelni.

### 319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

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

32. KÖVETELÉSEK RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben számlacsoport azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós kapcsolt vállalkozás, jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozás, vagy amelyeknél a követelés egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szemben áll fenn. A számviteli törvény előírása szerint kapcsolt vállalkozásnak számít az anyavállalat, a közös vezetésű vállalkozás, a társult vállalkozás.

Növekedések:

- T 32 - K 491 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben nyitó értékének könyvelése
- T 32 - K 966 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

- K 32 - T 8662 Értékvesztés elszámolása
- K 32 - T 492 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben záró értékének könyvelése

- 321. Követelések kapcsolat vállalkozással szemben
- 322. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 323. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
  
- 329. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése (és annak visszairása)
  - 3291. Kapcsolat vállalkozással szembeni követelések értékvesztése
  - 3292. Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelés értékvesztése
  - 3293. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése

33. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE

- 331. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke kapcsolt vállalkozással szemben
- 332. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 333. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 334. Egyéb jegyzett, de még be nem fizetett tőke

34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK

Váltókövetelések között csak a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltóköveteléseket szabad kimutatni. A váltó olyan fizetési igérvény, illetve fizetési felszólítás, amely egy későbbi időpontban esedékes fizetést testesít meg.

## EGÉSZSÉGÜGYI GAZDASÁGI VEZETŐK EGYESÜLETE

- 341. Belföldi váltókövetelések
- 345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása
- 346. Külföldi váltókövetelések
- 349. Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása

### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A váltókövetelésekről nyilvántartást kell vezetni, aminek az alábbiakat kell tartalmaznia

- a váltó azonosításához szükséges adatokat (neve, címe)
- a váltó azonosító adatait
- a váltóadóstól elfogadott váltó összegét, a névérték és a kamat megbontása
- a kamat összege, vagy a kamat százalék
- a váltó kiállításának dátuma, a váltó futamideje és/vagy a lejárat.
- A váltó beváltásának időpontja.

A váltónyilvántartást negyedévente egyeztetni kell a 34. Váltókövetelés számlával.

## 35. ADOTT ELŐLEGEK

### Növekedések:

- T 35 - K 491 Adott előlegek nyitó értékének könyvelése
- T 35 - K 38 Előleg kifizetése
- T 35 - K 966 Értékvesztés visszairása

### Csökkenések:

- K 35 - T 38 Előleg visszafizetése
- K 35 - T 866 Értékvesztés elszámolása
- K 35 - T 869 Behajthatatlan követelés leírása
- K 35 - T 492 Adott előlegek záró értékének könyvelése

351. Immateriális javakra adott előlegek

352. Beruházásokra adott előlegek

353. Készletekre adott előlegek

354. Szolgáltatásokra adott előlegek

355. Egyéb adott előlegek

359. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

3591. Immat. javakra adott előlegek értékvesztése és visszairása

3592. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és visszairása

3593. Készletekre adott előlegek értékvesztése és visszairása

3594. Szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és visszairása

3595. Egyéb adott előlegek értékvesztése és visszairása

### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

**Az előleg-nyilvántartást az általános forgalmi adó bevallása gyakoriságának megfelelően havonta egyeztetni kell a 35. adott előlegek számlával.**

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, a rövid lejáratra kölcsönadott pénzeszközt.

Egyéb követelésként kell kimutatni valódi penziós ügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

Egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni, továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követeléseket, a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a peresített követelésekből azt az összeget, amelynek pénzügyi rendezése az üzleti év mérlegfordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént.

Növekedések:

T 36 - K 491 Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése  
T 36 - K 966 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

K 36 - T 866 Értékvesztés elszámolása  
K 36 - T 869 Behajthatatlan követelés leírása  
K 36 - T 492 Egyéb követelések záró értékének könyvelése

361. Munkavállalókkal szembeni követelések

3611. Munkavállalóknak folyósított előlegek

T 361 - K 38 Munkavállalóknak folyósított előlegek  
K 361 - T 38 Folyósított előlegek visszafizetése  
K 361 - T 471 Folyósított előleg levonása a munkabérből

3612. Előírt tartozások

3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal

362. Költségvetési kiutalási igények

3621. Fogyasztói árkiegészítés  
3622. Termelési árkiegészítés  
3623. Importtámogatás  
3624. Exporttámogatás  
3625. Mezőgazdasági és élelmiszer-ipari exporttámogatás  
3626. Dotáció  
3627. Reorganizációs támogatás  
3628. Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási támogatás  
3629. Egyéb támogatás

Számlaösszefüggés:

T 362.... - K 967 Költségvetési kiutalási igénybevételeként történő könyvelése

## EGÉSZSÉGÜGYI GAZDASÁGI VEZETŐK EGYESÜLETE

### 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

- 3631. Fogyasztói árkiegészítés teljesítése
- 3632. Termelési árkiegészítés teljesítése
- 3633. Importtámogatás teljesítése
- 3634. Exporttámogatás teljesítése
- 3635. Mezőgazdasági és élelmiszer-ipari exporttámogatás teljesítése
- 3636. Dotáció teljesítése
- 3637. Reorganizációs támogatás teljesítése
- 3638. Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási támogatás teljesítése
- 3639. Egyéb támogatás teljesítése

#### Számlaösszefüggés

T 384 - K 363 A vállalkozót megillető összegek kiutalásának könyvelése

### 364. Rövid lejáratú, kölcsönadott pénzeszközök

- 3641. Rövid lejáratú kölcsönök
- 3642. Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések

### 365. Vásárolt és kapott követelések

- 3651. Vásárolt belföldi követelések
- 3652. Vásárolt külföldi útján átvett követelések
- 3653. Követelés fejében, csere követelések
- 3654. Nem pénzbeli hozzájárulásként kapott (átvett) követelések
- 3655. Térítés nélkül átvett követelések
- 3658. Egyéb címen kapott követelések

### 366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések

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

### 368. Áfa átvezetési számla

- 3681. Speciális áfa átvezetési számla
- 3682. Elszámolási időszakos számlák áfa átvezetési számla
  - 36821. Áfa átvezetési számla, elszámolási időszakos számlák
  - 36822. Évnyitás áfa átvezetési számla, elszámolási időszakos számlák

### 369. Egyéb követelések értékelése

- 3691. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása
- 3692. Egyéb követelések értékelési különbözete
- 3693. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete



### 37. ÉRTÉKPAPÍROK

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

#### 371. Részesedés kapcsolt vállalkozásban

A kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, általában árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) kell itt kimutatni.

#### 372. Jelentős tulajdoni részesedés

#### 373. Egyéb (nem tartós) részesedés

Egyéb részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik a 371. számlacsoportba.

#### 374. Saját részvények, saját üzletrészek

Saját részvények, saját üzletrészek a vállalkozó által visszavásárolt tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések.

#### 375. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

#### 376. Értékpapír elszámolási számla

#### 378. Értékpapírok értékelési különbözete

#### 379. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

### 38. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzeszközöket és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukban.

#### Növekedések:

T 38 - K 491 Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése

T 38 - K 9,3,4 Pénz befizetés

#### Csökkenések:

K 38 - T 1,3,4,5,8 Pénz kifizetés

K 38 - T 492 Pénzeszközök záró értékének könyvelése

## EGÉSZSÉGÜGYI GAZDASÁGI VEZETŐK EGYESÜLETE

### 381. Pénztár

3811. Pénztárszámla

3812. Valutapénztár

### 382. Valutapénztár

3821. Valutapénztár-számla

3829. Valutaárfolyam-különbözeti számla

### 383. Csekkek

### 384. Elszámolási betétszámla

3841. Elszámolási betétszámla

3849. Technikai számla

### 385. Elkülönített betétszámlák

3851. Kamatozó betétszámla

3852. Elkülönített pénzeszközök kötvénykibocsátásból

3853. Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök

3854. Egyéb célra elkülönített pénzeszközök

3855. Lakásépítési betétszámla

3856. Elkülönített lakásépítési célú pénzeszközök

3857. Lakásépítés úton lévő pénzeszközei

### 386. Devizabetét számla

3861. Belföldön vezetett deviza-betétszámla

3862. Külföldön vezetett deviza-betétszámla

3863. Deviza-törzsbetétszámla

3868. Egyéb deviza-betétszámla

3869. Devizabetétárfolyam-különbözeti számla

### 389. Átvezetési számla

3891. Pénztár → Pénztár átvezetés

3892. Pénztár → Bank átvezetés

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténtekor az analitikában fel kell jegyezni, a pénzmozgás bizonylata alapján.

A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénztári analitikát havonta egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

A bank által küldött forgalmi értesítők tételeinek főkönyvi könyvelése után – a hónap utolsó bankkivonata alapján - el kell végezni az egyeztetést a bank főkönyvi számlák és a bank analitika összevetésével.

### 39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

#### 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

T 391... - K 9                      Időbeli elhatárolás  
K 391... - T 9                      Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

3911. Diszkontértékpapírok időarányos kamatának elhatárolása

3912. Értékpapír besz. kapcs. különbözetéből az időarányos árfolyamny. elhat.

3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

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

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

3921. Értékpapír, részesedés besz. kapcs. biz. díj, vételi opciós díj elhat.

3922. Többletkötelezettségek elhatárolása

3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

#### 393. Halasztott ráfordítások

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 rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

3931. Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása

3932. Devizakötelezettségek árfolyamvesztésének elhatárolása

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az aktív időbeli elhatárolásokról év végén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

#### 399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása

3991. Bevételek aktív időbeli elhat-nak értékvesztése

3992. Ktg-ek, ráf-k aktív időbeli elhatárolásának értékvesztése

3993. Halasztott ráfordítások értékvesztése

#### **4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK**

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

##### **41. SAJÁT TŐKE**

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

A saját tőke a - jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév mérleg szerinti eredményéből tevődik össze.

##### Növekedések:

K 41 - T 491 Saját tőke nyitó értékének könyvelése

##### Csökkenések:

T 41 - K 492 Saját tőke záró értékének könyvelése

##### **411. JEGYZETT TŐKE**

Jegyzett tőke részvénytársaságnál, korlátolt felelősségű társaságnál, egyéb vállalkozónál (ha e tekintetben cégbírósi bejegyzési kötelezettség terheli) a cégbíróságon bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben, amelynek összegéig a tulajdonosokat (a tagokat) felelősség terheli.

Az előzőekben felsorolt vállalkozónál az alaptőke, a törzstőke, az alapítói vagyon, a vagyoni betét felemelése, illetve leszállítása miatti jegyzett tőke-változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli, nyilvántartásokban rögzíteni.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, rendelkezésre nem bocsátott összegét.

##### Növekedés:

K 411 - T 4792 A jegyzett tőke könyvelése a cégbírósi bejegyzéskor

T 411 - K 412,413 Saját forrásból végrehajtott jegyzett tőke emelés

##### Csökkenés:

T 411 - K 4792 v. 38 Jegyzett tőke leszállítása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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 átutaláskor érvényes árfolyamát

412. TŐKETARTALÉK

413. EREDMÉNYTARTALÉK

414. LEKÖTÖTT TARTALÉK

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

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.

- 4141. Lekötött tartalék tőketartalékból
- 4142. Lekötött tartalék eredménytartalékból
- 4143. Lekötött tartalék pótbefizetésből

417. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK

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

- K 417... - T 117-157,177 Értékhelyesbítés elszámolása
- T 417... - K 117-157,177 Értékhelyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

- 4171. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
- 4172. Valós értékelési tartalék

#### 419. ADÓZOTT EREDMÉNY

A mérleg szerinti eredmény az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvények kamatára igénybe vett eredménytartalékkal növelt, a jóváhagyott osztalékkal, részesedéssel, a kamatozó részvények kamatával csökkentett tárgyévi adózott eredmény, egyezően az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

A tárgyévi adózott eredmény akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának kifizetése után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

Osztalékelőleg - közbenső mérleg alapján - csak az előzőekben foglalt feltételek teljesülése mellett fizethető, - a más jogszabályban előírt - egyéb feltételek figyelembevételével.

K 419 - T 493 Tárgyévi mérleg szerinti eredmény

T 419 - K 412,413 Mérleg szerinti eredmény átvezetése határozat alapján

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tőketartalékról és az eredménytartalékról, a lekötött tartalékról azok növekedései illetve csökkenései jogcíme szerint kell analitikát vezetni.

#### 42. CÉLTARTALÉKOK

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, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget], amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - várhatóan vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy esedékességük időpontja a mérleg készítésekor még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

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), amelyek - a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint - feltételezhetően vagy bizonyosan felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan és nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

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

Növekedések:

K 42 - T 491 Céltartalékok nyitó értékének könyvelése

K 42 - T 865 Céltartalék-képzés

Csökkenések:

- T 42 - K 492 Céltartalékok záró értékének könyvelése
- T 42 - K 965 Céltartalék csökkenése, megszűnése

- 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 422. Céltartalék a jövőbeni költségekre
- 429. Egyéb céltartalék

43-47. KÖTELEZETTSÉGEK

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 a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratúak.

Növekedések:

- K 43-47 - T 491 Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

- T 43-47 - K 492 Kötelezettségek záró értékének könyvelése

43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

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

- 431. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 432. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 434. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval szemben

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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 vállalkozó által kibocsátott egyéb kötvények miatti kötelezettségeket.

441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

442. Átváltoztatható kötvények

443. Tartozások kötvénykibocsátásból

4431. Tartozások kötvénykibocsátásból forintban

4432. Tartozások kötvénykibocsátásból devizában

444. Beruházási és fejlesztési hitelek

4441. Beruházási és fejlesztési hitelek forintban

4442. Beruházási és fejlesztési hitelek devizában

445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

4451. Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban

4452. Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában

446. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

447. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

448. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

4491. Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbevét. kapcs. kötel.

4492. Alapítókkal szemben hosszú lejáratú kötelezettség

4499. Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A hosszú lejáratú hitelekről, kölcsönökről 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.



45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Rövid lejáratú kötelezettség az egy üzleti évet meg nem haladó lejáratra kapott kölcsön, hitel, ideértve a hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztéseket is (ez utóbbiak összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell). A rövid lejáratú kötelezettségek közé tartozik általában a vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség, a váltó tartozás, a fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

451. Rövid lejáratú kölcsönök

- 4511. Rövid lejáratú átváltoztatható kötvények
- 4512. Egyéb rövid lejáratú kölcsönök

452. Rövid lejáratú hitelek

- 4521. Rövid lejáratú hitelek forintban
- 4522. Rövid lejáratú hitelek devizában

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A rövid lejáratú hitelekről, kölcsönökről 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.

453. Vevőktől kapott előlegek

454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

- 4541. Belföldi szállítók
- 4542. Külföldi szállítók
- 4549. Nem számlázott szállítások, szolgáltatások

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

455. Beruházási szállítók

- 4551. Belföldi beruházási szállítók
- 4552. Külföldi beruházási szállítók
- 4559. Nem számlázott beruházási szállítók

456. Váltó tartozások

457. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

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

459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

#### 46. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

461-479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni különösen a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, továbbá a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket is.

##### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Költségvetési és önkormányzati kötelezettségek analitikus nyilvántartásában kötelezettségenként ki kell mutatni az adóbevallásba beállított összeget, valamint az azokra teljesített befizetéseket. Az egyes kötelezettségekről a társaság elkülönített főkönyvi számlákat vezet.

461. Társasági adó elszámolása

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

4621. Munkavállalói SZJA

4622. Munkáltatói SZJA

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

4632. Külker. áruforg. és különleges természeti tényezőkkel kapcs. árkül.

4633. Kül. helyzet, természeti, termelési, keresk. szárm. jöv. befiz. köt.

4634. Fogyasztási adó

4635. Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás

4636. Sertésállomány-mentesítési hozzájárulás

4637. Jövedéki adó

46310. Egészségügyi hozzájárulás

46311. Különféle fel nem sorolt befizetési kötelezettségek

464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

4642. Külker. áruforg. és különleges természeti tényezőkkel kapcs. árkül. teljesítése

4643. Kül. helyzet, természeti, termelési, keresk. szárm. jöv. befiz. köt. teljesítése

4644. Fogyasztási adó teljesítése

4645. Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás teljesítése

4646. Sertésállomány-mentesítési hozzájárulás teljesítése

4647. Jövedéki adó teljesítése

46410. Egészségügyi hozzájárulás teljesítése

46411. Különféle fel nem sorolt befizetési kötelezettségek teljesítése

465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla

4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla

4652. Importbeszerzés után fizetendő általánosforgalmiadó-elszámolási számla

4653. Vámhivatallal kapcsolatos egyéb elszámolások

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

467. Fizetendő általános forgalmi adó

468. Általánosforgalmiadó-elszámolási számla

469. Helyi adók elszámolási számla

4691. Építményadó-elszámolási számla

4692. Telekadó-elszámolási számla

4693. Kommunálisadó-elszámolási számla

4694. Idegenforgalmiadó-elszámolási számla

4695. Helyi iparüzésiadó-elszámolási számla

4696. Gépjárműadó-elszámolási számla

4697. Külföldi gépjárműadó-elszámolási számla

4699. Egyéb helyiadó-elszámolási számla

#### 47. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

471. Jövedelemelszámolási számla

4711. Keresetelszámolás számla

4712. Társadalombiztosítási ellátás

4713. Egyéb kifizetések elszámolása

472. Fel nem vett járandóságok

473. Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek

4731. Nyugdíjbiztosítási Alap

4732. Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék

4733. Szociális hozzájárulási adó

4734. Szakképzési hozzájárulás

4735. EHO

4736. Kifizetői SZJA

474. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben

475. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

476. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek

477. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete

478. Kötelezettségek értékelési különbözete

479. Egyéb befizetési kötelezettségek

4791. Átvállalt kötelezettségek

4792. Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek

4793. Beszerzési árba beletartozó előírt egyéb kötelezettségek

4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevétele, 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 vállalkozóval 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, kötelezettségként 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.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a valuta- és devizakészlet, a külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek a Sztv. 60. § (3) bekezdése szerinti értékelésekor kimutatott, összevontan nyereséget mutató különbözetet, amelyet a következő üzleti év(ek) - előbbiekből adódó - árfolyamvesztesége esetén kell megszüntetni.

Növekedések:

K 48 - T 491 Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 48 - K 492 Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

K 481... - T 9 Következő éveket megillető árbevétel

T 481... - K 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése

4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

4813. Devizaeszk., devizaköt. mérleg-ford. nap értékel. árfolyamnyer. elhat.

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

T 482... - K 5,8 Időbeli elhatárolás megszüntetése

4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költsége, ráford. elhat.

4822. Értékpapír besz. kapcs. különbözetből időarányos árfolyamnyer. elhat.

4823. Fizetendő kamatok elhatárolása

483. Halasztott bevételek

- 4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
- 4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
- 4833. Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt) eszk. érték elhat.
- 4834. Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A passzív időbeli elhatárolásokról évvégén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

T 491 - K 1,2,3,4

K 491 - T 1,2,3,4

492. Zárómérleg számla

T 492 - K 1,2,3,4

K 492 - T 1,2,3,4

493. Adózott eredmény elszámolása

T 493 - K 8

K 493 - T 9, 58

## **5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK**

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

### **51. ANYAGKÖLTSÉG**

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

T 51 - K 454,381,384 Anyagköltség

K 51 -T 454 A belföldi anyagbeszerzéssel összefüggő és az adott anyaghoz kapcsolódó utólag kapott engedmények összegének könyvelése a szállító helyesbítő számlája alapján, a visszaküldött vásárolt anyagok értékének könyvelése a szállító helyesbítő számlája alapján

K 51 - T 814 Átvezetés anyagok értékesítésekor

K 51 - T 881 Apportba adott anyag

K 51 - T 21,22 és

T 51 - K 21,22 A leltár szerinti készletérték állománybavétele év végén a számított beszerzési értéken, a nyitókészlet könyv szerinti értékének egyidejű kivezetése mellett

T 51 - K 21,22 Az év végi leltár szerinti anyagkészlettel kapcsolatos értékvesztések összegeinek könyvelése

511. Vásárolt anyagok költségei

512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei

513. Egyéb anyagköltség

519. Anyagköltség-megtérülés

### **52. 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, a szállítás-rakodás, a

## EGÉSZSÉGÜGYI GAZDASÁGI VEZETŐK EGYESÜLETE

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, kiállítások, vásárok költségei, a szállodai szolgáltatás, a tervezés és lebonyolítás, az utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül) a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás.

T 52 - K 454,381,384 Szolgáltatás igénybevétele  
466

T 52 - K 48 illetve

K 52 - T 39 A tárgyévet, illetve a következő évet terhelő igénybevett anyagjellegű  
Szolgáltatások értéke időbeli elhatárolásának könyvelése

- 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei
- 522. Bérleti díjak
- 523. Karbantartási költségek
- 524. Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek
- 525. Oktatás és továbbképzés költségei
- 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
  
- 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
  - 5291. Posta
  - 5292. Telefon, internet
  - 5293. Konferencia költségei
  - 5294. Elnökségi ülés költségei
  - 5295. Rendezvényszervezés
  - 5297. Könyvelés költsége
  - 5298. Weblap karbantartás
  - 5299. Egyéb szolgáltatások

### 53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

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

T 53 - K 454,381,384 Egyéb szolgáltatás igénybevétele  
466

- 531. Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
- 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 533. Biztosítási díj
- 534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj
- 539. Különböző egyéb szolgáltatások költségei

#### 54. BÉRKÖLTSÉG

Béreköltség 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 ellenértékéért 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.

T 541 - K 4711 Elszámolt bruttó bér

##### 541. Béreköltség

##### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A béreköltségek és a munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartása az egyedileg vezetett jövedelem elszámolási lapok, melyet minden évről külön-külön kell vezetni. A jövedelem elszámolások összesített adatairól, a levont adókról, járulékokról havonta összesítő kimutatást kell készíteni, és ezek alapján kell könyvelni az 54-55 számlacsoport, a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 47. Jövedelem elszámolási számlacsoport számlák számláira.

#### 55. SEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem béreköltségként és nem vállalkozási díjként kifizetett, elszámolt összegek, beleértve ezen összegek le nem vonható általános forgalmi adóját, továbbá az ezen összegek után a vállalkozó által fizetendő (fizetett) személyi jövedelemadó összegét is.

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

552. Jóléti és kulturális költségek

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

#### 56. BÉRJÁRULÉKOK

Bérbjárulékok a nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék, az egészségügyi hozzájárulás, a munkaadói járulék, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

561. Szociális hozzájárulási adó

562. Egészségügyi hozzájárulás

564. Szakképzési hozzájárulás

565. Rehabilitációs hozzájárulás

566. Munkáltatói SZJA



Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérjárulékok analitikus nyilvántartása a havonta a járulékok elszámolása után készített összesítő. Az összesítő járulékonként tartalmazza a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport számláira, valamint az 56. Bérjárulékok számláira könyvelendő tételeket.

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
- b) a 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

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

572. Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

T 572 - K 119,129,139,149,159

58. 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.

581. Saját termelésű készletek állományváltozása

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

581. Saját termelésű készletek állományváltozása

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

K 581 - T 23-25

T 581 - K 23-25

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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 tenyésztett állatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI-, ELLEN SZÁMLA

## **8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK**

A 8. számlaosztály tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat [ezen belül az anyagköltséget, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az egyéb szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét], a személyi jellegű ráfordításokat (ezen belül a bérköltséget, a személyi jellegű egyéb kifizetéseket, a bérjárulékokat) és az értékcsökkenési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, a rendkívüli ráfordításokat, az eredményt terhelő adót.

### **81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

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

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe a külföldi székhelyű vállalkozástól, vagy annak más fióktelepétől igénybe vett szolgáltatásokat (ideértve az irányítás átterhelt költségeit, ráfordításait is) a számlázott értéken - jellegének megfelelően - szolgáltatásként köteles az anyagjellegű ráfordítások között kimutatni.

#### **811. 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 visszatérített összegével az anyagköltséget csökkenteni kell.

#### **812. Igénybe vett szolgáltatások értéke**

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.

#### **813. Egyéb szolgáltatások értéke**

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.

814. Eladott áruk beszerzési értéke

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

T 814 - K 51 Átvezetés anyagok értékesítésekor

K 814 - T 881 Apportba adott áru

K 814 - T 26 Áruk leltár szerinti értéke

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéreként, a szövetkezet tagjainak munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeg, továbbá a személyi jellegű egyéb kifizetések, valamint a bérjárulékok.

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,

b) az 100 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

85. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI

851. Értékesítési, forgalmazási költségek

852. Igazgatási költségek

853. Egyéb általános költségek

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során merülnek fel, és nem minősülnek sem a pénzügyi műveletek ráfordításainak, sem rendkívüli ráfordításnak.

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

A vállalkozó ezen a számlán könyvelni a normál üzletmenet során értékesített vagyoni értékű jog, értékesített szellemi termék, ingatlan, gép, berendezés, felszerelés, jármű, beruházás nyilvántartás szerinti értékét az értékesítés időszakában. ( Nem itt számolandó el a befektetett pénzügyi eszközök értékesítésekor az értékpapírok nyilvántartás szerinti értéke, mivel az a pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartozik

T 861 - K 11-15 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor a könyv szerinti érték kivezetésének könyvelése

862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke

T 862 - K 31-36 Az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értéke a követelés átruházásakor

863. Mérleg-fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai

8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek

8632. Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

8633. Külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó

8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás

8635. Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó fizetések

864. Utólag adott (fizetendő) - értékesítéshez közvetve kapcsolódó - engedmény

865. Céltartalék képzése

8651. Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre

8652. Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre

8653. Céltartalékképzés egyéb címen

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8673. Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8674. Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó, jövedéki adó

868. Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások

869. Különféle egyéb ráfordítások

- 8691. Behajthatatlan követelés leírt összege
- 8692. Selejtezett immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke
- 8693. Kivezetett immat. javak, tárgyi eszk. könyv szerinti értéke
- 8694. Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
- 8696. Pénztár kerekítési vesztesége
- 8697. Kerekítés számlarendezés miatti egyéb ráfordítás

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

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

871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése

- 8711. Kapcsolt vállalk. eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztése
- 8712. Egyéb eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztése
- 8713. Kapcsolt vállalkozásnak értékesített részesedés árfolyamvesztése
- 8714. Egyéb értékesített részesedés árfolyamvesztése

872. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

- 8721. Kölcsönök, hitelek kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamata
- 8722. Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata
- 8723. Értékpapírok után kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamat
- 8724. Értékpapírok után egyéb fizetendő kamat
- 8725. Hátrasorolt kötelezettségek után kapcsolt vállalk. fizetendő kamat
- 8726. Hátrasorolt kötelezettségek után egyéb fizetendő kamat
- 8727. Befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált veszteség

873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

- 8731. Kapcsolt vállalkozásnál valódi penziós ügyletek kamatráfordítása
- 8732. Egyéb valódi penziós ügyletek kamatráfordítása
- 8733. Kapcsolt vállalkozásnál kamatfedezeti ügyletek vesztesége
- 8734. Egyéb kamatfedezeti ügyletek vesztesége

874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

- 8741. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése
- 8742. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése
- 8743. Tartós bankbetétek értékvesztése
- 8746. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése
- 8747. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése
- 8748. Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése

875. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok árfolyamvesztése

- 8751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítés árfolyamveszt.
- 8752. Hitelviszonyt megtest. értékp. értékesítés, bevált. árfolyamveszt.
- 8753. Diszkontértékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztése
- 8754. Hitelviszonyt megtest. értékp. törlesztésekor real. árfolyamveszt.

## EGÉSZSÉGÜGYI GAZDASÁGI VEZETŐK EGYESÜLETE

876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés
- 8761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztése
  - 8762. Szállítói áfa árfolyamvesztése
  - 8763. Előlegszámla áfa árfolyamvesztése
  - 8764. Átértékelés árfolyamvesztése
877. Egyéb árfolyamvesztések, opciós díjak
- 8771. Névérték f. vás. értékp. bek. érték és névérték különb. elhat. veszt.
  - 8772. Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek elszámolt vesztesége
  - 8773. Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek elszámolt vesztesége
  - 8774. Vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díj
  - 8775. Le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díj
  - 8776. Bekerül. értékben figyelembe nem vett lehívott vételi opció opciós díj
878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
- 8781. Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege
  - 8782. Vásárolt követelés be nem folyt összege
  - 8783. Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége
879. Egyéb pénzügyi ráfordítások
- 8791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott árendemény
  - 8792. Közös üzemeltetés megtérítendő közös költsége
  - 8793. Közös üzemeltetés átadott nyeresége
  - 8794. Egyesülés működési költségeinek megtérített összege

### 89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

891. Társasági adó
- Az adófizetési kötelezettség összegét az adóbevallás alapján kell kimutatni.
- T 891 - K 461 Fizetendő társasági adó

## 9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

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

### 91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldön értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldön teljesített szolgáltatás értékét. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyar Köztársaság területe

#### Növekedések:

K 91-92 - T 311 Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások számlázott vevő által elismert összege

467

K 91-92 - T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés.

971.

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

#### Csökkenések:

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

467

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

T 91-92 - K 493 Éves zárlat

### 91. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

911. Konferenciák árbevételei

912. Közgyűlések és találkozók árbevételei

913. Egyéb árbevételek

### 93-94. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet - külföldi vevőnek - külkereskedelmi áruforgalomban külföldre, illetve külföldön történő értékesítésének, továbbá a - külföldi igénybevevőnek - külföldön végzett szolgáltatásnyújtásnak az értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, importbeszerzéssel vagy forintban egyenlítik ki. Az exportértékesítés árbevétele elszámolása szempontjából külföldi vevőnek, külföldi szolgáltatást igénybe vevőnek minősül az, ha a külföldi gazdasági tevékenységének székhelye, illetve állandó telephelye, ezek hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye a Magyar Köztársaság államhatárán kívüli területen van.

949. Export árbevétel csökkentő külföldi szállítási-rakodási költség

96. EGYÉB BEVÉTELEK

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

Növekedések:

T 31, 38 - K 96 Egyéb bevételek előírása követelésként, vagy kiegyenlítéskor  
K 961 - T 311 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök számla szerinti értéke  
467

K 961 - T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés.  
467

Csökkenések:

T 96 - K 493 Éves zárlat

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke

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

9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek

9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések

9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek

9634. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás

9635. Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódóan kapott összegek

T 381,384 - K 963... A megtérített károk összegének könyvelése, ha a pénzügyi rendezés a mérleg fordulónapjáig megtörtént

T 368 - K 963... A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtérített kár összegének elszámolása

T 39 - K 963... A tárgyévet illető, a biztosító által elismert, de a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett kár könyvelése aktív időbeli elhatárolásként

964. Utólag kapott (járó) – értékesítéshez közvetve kapcsolódó – engedmény

T 381,384 - K 964 Kapott engedmény könyvelése pénzügyi rendezéskor

965. Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)

9651. Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása

9652. Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása

9653. Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása

K 965... - T 42 Céltartalék csökkenése, megszűnése

966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés



## EGÉSZSÉGÜGYI GAZDASÁGI VEZETŐK EGYESÜLETE

- 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
  - 9671. Tagdíjak
  - 9672. Kapott támogatások
  - 9673. Részvételi díjak
- 968. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
- 969. Különféle egyéb bevételek
  - 9694. Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
  - 9695. Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg
  - 9696. Pénztár kerekítési nyeresége
  - 9697. Kerekítés számlarendezések miatti egyéb bevétel

### 97. 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.

T 97 - K 493 Éves zárlat

- 971. Kapott (járó) osztalék és részesedés
  - 9711. Kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) osztalék és részesedés
  - 9712. Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés
- 972. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek
  - 9721. Kapcsolt vállalkozásnak értékesített részesedés árfolyamnyeresége
  - 9722. Egyéb értékesített részesedés árfolyamnyeresége
- 973. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek, árfolyamnyereségek
  - 9731. Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott (járó) kamata
  - 9732. Kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata
  - 9733. Kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat
  - 9734. Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
  - 9735. Befekt. jegyek kapott hozama, eladásakor, bevált. realizált nyereség
  - 9736. Lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat
  - 9737. Diszkontértékpapírnál időarányosan elszámolt összeg
  - 9738. Eladott (beváltott) értékpapír árfolyamnyeresége
- 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
  - 9741. Forgóeszk. között kimutatott kölcsön, váltókövetel., pénzeszköz kamata
  - 9742. Forgóeszközök között kimutatott kamatozó értékpapír kamata
  - 9743. Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
  - 9744. Forgóeszk. között kimutatott diszkontértékp. időarányos elszám. össz.
  - 9745. Forgóeszk. között kimut. értékp. értékesít. az eladási árban kamat
  - 9746. Valódi penziós ügyletek kamatbevétele
  - 9747. Kamatfedzeti ügyletek nyeresége

## EGÉSZSÉGÜGYI GAZDASÁGI VEZETŐK EGYESÜLETE

975. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
- 9751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamnyer.
  - 9752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesít., bevált. árfolyamny.
  - 9753. Diszkontértékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége
  - 9754. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törleszt. realizált árfolyamny.
976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség
- 9761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége
  - 9762. Szállítói áfa árfolyamnyeresége
  - 9763. Előlegszámla áfa árfolyamnyeresége
  - 9764. Átértékelés árfolyamnyeresége
977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
- 9771. Névért. alatt vás. értékp. bek. érték és névérték között elhat. nyer.
  - 9772. Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek elszámolt nyeresége
  - 9773. Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek elszámolt nyeresége
  - 9774. Kiírt opcióért kapott opciós díj
978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
- 9781. Könyv szerinti értéket meghaladó összegben befolyt bevétel
  - 9782. Vásárolt követelés értékesítésének nyeresége
979. Egyéb pénzügyi bevételek
- 9791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árendedmény
  - 9792. Közös üzemeltetés költségeinek átterhelt összege
  - 9793. Közös üzemeltetés átvett nyeresége
  - 9794. Egyesülés működési költségeinek átterhelt összege

### **0. SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK**

A 0. számlaosztály azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év mérleg szerinti eredményét, a mérleg fordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják.

A havi könyvviteli zárlat elkészítésének határideje: a tárgyhót követő hónap 20. napja.

A számlarend elválaszthatatlan része a számlatükör melléklet.

#### **Záradék:**

A Számlarend 2018. július 01-én lép hatályba.

Budapest, 2018.07.01.



*Tonóli Károlina Burcsana*  
Egyesület Elnöke