
EGÉSZSÉGÜGYI GAZDASÁGI VEZETŐK EGYESÜLETE

Budapest, Köves út 2.

SZÁMLAREND

Hatályos: 2012. január 1. napjától

Készült: Budapest, 2011. December 18.

Jóváhagyta:

Dr. Ari Lajos
elnök

A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés az e 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 számlacsoporthoz 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 analitika 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 eszközszámlákat, 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 rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett beruházásokat is), valamint a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat foglalja magában.

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

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

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni; a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva. Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (a használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.

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 38 1 - 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 értékhelyesbítése

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

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

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 hasznélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgálmi 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 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 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.

- 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

-
- 132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek
 - 133. Irányításban 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 különbséget mutatható ki.

- T 137 - K 417 Értékhelyesbítés elszámolása
- K 137 - T 417 Értékhelyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése (és annak visszairása)

- K 138 - T 491 Nyitás
- K 138 - T 866 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
- T 138 - K 966 Visszairás
- 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 rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

- 141. 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

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, rendeltetés változással, 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, közvetítói 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 átvételkori piaci, forgalmi érték) könyvelése
T 161 - K 38 Beruházási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a
466 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 (részeseadás, 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 értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (TARTÓS ÉSZESÉDÉSEK)

Tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetésként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést 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 részesedés beszerzési áron számított értéke
T 171-172 - K 454 Követelés fejében átvett részesedés értékének elszámolása a részesedés átvételekor az erre vonatkozó bizonylat alapján, a felszámolás, végelszámolás befejezésekor a követelés fejében átvett részesedés 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 részesedés átminősítése tartós részesedéssé

Csökkenések:

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

177. Részesedések értékhelyesbítése

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

- T 171-172 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása
K 171-172 - T 417 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

179. Részesedések értékvesztése (és annak 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 - különbözet összegében, ha ez a különbözet 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 tárgyévét követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévét követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

181. Államkötvények

182. Kapcsolt vállalkozások értékpapírjai

183. Egyéb vállalkozások értékpapírjai

184. Tartós diszkont értékpapírok

189. 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 különbözet veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

191. Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban

192. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

193. Egyéb tartósan adott kölcsönök

199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) 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(eke)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

211-219. Nyers- és alapanyagok

226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
T 226 - K 12-14 Átsorolás tárgyi eszközből anyagba

227. Egyéb anyagok

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.

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

T 231-237 - K 581 Leltár szerinti érték

K 231-237 - T 581 Felhasználás könyvelése nyitáskor

231-234. Befejezetlen termelés

235-237. Félkész termékek

24. NÖVENDEK, HÍZÓ ÉS EGYÉB ÁLLATOK

Az állatok sajátos készletek, mivel egyrészt a termelés költségei eredményeként a növedék- és hizóállatok 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. Hizóállatok

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

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
- 266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
- 267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
- 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. Tárolásra használt göngyöleg
 - 282. Betétdíjas göngyöleg
- 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 számcsopontonkénti) 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, pénzügyi értékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megteremtítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (ideértve az osztalékkelőleget 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 visszaírása

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 vagyonfelosztási 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

-
- 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 visszaírása)

316. Külföldi követelések

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.

- 316. Külföldi követelések
- 319. Külföldi követelések értékvesztése (és annak visszaírása)

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 KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben számlacsoport azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós kapcsolt vállalkozás. A számviteli törvény előírása szerint kapcsolt vállalkozásnak számít az anyavállalat, a közös vezetésű vállalkozás, a társult vállalkozás.

- 321. Követelések az anyavállalattal szemben
- 322. Követelések a leányvállalattal szemben
- 323. Követelések a közös vezetésű vállalkozással szemben
- 324. Követelések a társult vállalkozással szemben
- 325. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke az anyavállalattól
- 329. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése (és annak visszairása)

33. KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

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

Növekedések:

- T 33 - K 491 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben nyitó értékének könyvelése
- T 33 - K 966 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

- K 33 - T 8662 Értékvesztés elszámolása
- K 33 - T 492 Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben záró értékének könyvelése
- 331. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 332. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól
- 339. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése (és annak visszairása)

34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK

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

- 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

352. Beruházásokra adott előlegek

353. Készletekre adott előlegek

354. Egyéb adott előlegek

358. Jegyzett, de még be nem fizetett tőkerészesedési viszonyban nem lévő vállalkozástól

359. Adott előlegek értékvesztése és annak 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

362. Költségvetési kiutalási igények

Számlaösszefüggés:

T 362 - K 967 Költségvetési kiutalási igénybevételeként történő könyvelése

363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

Számlaösszefüggés

T 384 - K 363 A vállalkozót megillető összegek kiutalásának könyvelése

364. Rövid lejáratú, kölcsönadott pénzeszközök

365. Vásárolt és kapott követelések

366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések

367. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések

368. Különféle egyéb követelések

- 3681. Különféle egyéb követelések
- 3682. Közösségi áfa könyveléshez átvezetési számla
- 3683. Előleg áfa könyveléséhez átvezetési számla
- 3684. Családi pótlék
- 3685. Letiltás más cég felé
- 3686. Gyes

A különféle egyéb követelések számlán kell elszámolni mindazokat a követeléseket, amelyekre a számlacsoport keretében más kijelölt számla nincs. A vállalkozónak itt kell kimutatnia azokat a követeléseket, amelyeket csak jogszabályi előírásokból adódóan kell követelésként elszámolni. A különféle egyéb követelések számlát kell alkalmazni a részesedések, értékpapírok értékesítése során is, akkor, ha a pénzügyi rendezés áthúzódik a következő évre és csak a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között kerül az ellenérték átutalásra.

369. Egyéb követelések értékvesztése (és annak visszairása)

37. ÉRTÉKPAPÍROK

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

371. Részesedés (nem tartós) 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. Egyéb részesedés

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

373. Saját részvények, saját üzletrészek

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

374. 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.

379. Értékpapírok értékvesztése

3791. Részesedés kapcsolt vállalkozás értékvesztése

3792. Egyéb részesedés értékvesztése

-
- 3793. Saját részvények, üzletrészek értékvesztése
 - 3794. Forgatási célú értékpapírok értékvesztése

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

381. Pénztár

- 3811. Pápai pénztár-számla
- 3812. Karcagi pénztár-számla
- 3813. Balatonfüzfői pénztár-számla

382. Valutapénztár

- 3821. Valuta pénztár

384. Elszámolási betétszámla

- 3841. Elszámolási betétszámla Raiffeisen Bank

385. Elkülönített betétszámlák

386. Devizabetét számla

387. Pénzhelyettesítő eszköz

- 3871. Étkezési jegyek
- 3872. Közteher jegyek

389. Átvezetési számla

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténte 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.

- 3891. Bank-pénztár forgalom átvezetési számla
- 3892. Bank-bank forgalom átvezetési számla
- 3893. Pénztár Pápa-Pénztár Karcag
- 3894. Pénztár Pápa-Pénztár Balatonfüzfő
- 3895. Pénztár-Pénztár átvezetési számla
- 3896. Bank-Vegyés feladás
- 3897. Bank-valutapénztár átvezetési számla

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 |

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

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.

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. Aktív időbeli elhatárolás 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 érték helyesbítéssel 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 cégbírói 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 cégbírói 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. TÖKETARTALÉK

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.

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 Érték helyesbítés elszámolása

T 417 - K 117-157,177 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

419. MÉRLEG SZERINTI 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, pénzértékben 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 egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

433. 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 részvénynyé átváltoztatható kötvények miatti, továbbá a vállalkozó által kibocsátott egyéb kötvények miatti kötelezettségeket.

441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

442. Átváltoztatható kötvények

443. Tartozások kötvénykibocsátásból

444. Beruházási és fejlesztési hitelek

445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

446. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

-
447. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
448. Pénzügyi lízingszel kapcsolatos kötelezettségek
449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

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

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 váltótartozás, 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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

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

453. Vevőktől kapott előlegek

454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

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
- 456. Faktoring tartozások
- 457. Váltótartozások
- 458. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben, Tagi kölcsön
- 459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

46. EGYÉB 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 összegeket, valamint az azokra teljesített befizetéseket.

Az egyes kötelezettségekről a társaság elkülönített főkönyvi számlákat vezet.

- 461. Társasági adó elszámolása
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
 - 4621. Munkáltatói egyéb SZJA
 - 4622. Kifizetői SZJA
 - 4623. Előző évi SZJA
 - 4624. Telefon SZJA
 - 4625. Céges telefon magánhasználatú SZJA
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
 - 4631. Munkavállalói járulék
 - 46311. Munkavállalói járulék 1 %
 - 46312. Munkavállalói járulék 1,5 %
 - 4632. Munkaadói járulék
 - 46321. Munkaadói járulék
 - 46322. Munkaadói járulék telefon
 - 4633. Szakképzési hozzájárulás
 - 4637. Egészségügyi hozzájárulás
 - 46371. Tétéles egészségügyi hozzájárulás

-
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
 - 4641. Munkavállalói járulék befizetése
 - 4642. Munkaadói járulék befizetése
 - 46421. Munkaadói járulék befizetése
 - 46422. Munkaadói járulék befizetése telefon
 - 4643. Szakképzési hozzájárulás befizetése

465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

- 4661. Előzetesen felszámított áfa
- 4662. Arányosítással megosztott áfa

467. Fizetendő általános forgalmi adó

468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

469. Önkormányzati adók elszámolási számla

- 4691. Építményadó
- 4692. Telek adó
- 4693. Kommunális adó
- 4694. Idegenforgalmi adó
- 4695. Iparüzési adó elszámolás
- 4696. Gépjárműadó elszámolás
- 4699. Egyéb önkormányzati adók, illetékek

47. RÖVIDLEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

471. Jövedelem-elszámolási számla

- 4711. Jövedelem-elszámolás számla
- 4712. Jövedelem-elszámolási számla 1-6. hó

472. Fel nem vett járandóságok

473. Társadalombiztosítási kötelezettségek

- 4731. Nyugdíjbiztosítási alap járulékai
 - 47312. Biztosított nyugdíj járuléka
 - 47313. Biztosított nyugdíj járuléka
 - 47317. Foglalkoztató nyugdíjbiztosítási járuléka
 - 473171. Foglalkoztató nyugdíjbiztosítási járuléka
 - 473172. Foglalkoztató nyugdíjbiztosítási járulék term.hozzáj.

4732. Egészségbiztosítási alap járulékai

- 47321. Foglalkoztató egészségbiztosítási járuléka

-
- 47324. Foglalkoztató egészségbiztosítási járuléka
 - 473241. Foglalkoztató egészségbiztosítási járuléka
 - 473242. Foglalkoztató egészségbiztosítási járuléka

 - 47327. Foglalkoztató egészségbiztosítási járuléka
 - 473271. Foglalkoztató egészségbiztosítási járuléka
 - 473272. Foglalkoztató egészségbiztosítási járuléka
 - 4732721. Foglalkoztató egészségbiztosítási járuléka
 - 4732722. Foglalkoztató egészségbiztosítási járuléka

 - 47328. Biztosított egészségbiztosítási járuléka
 - 473281. Biztosított egészségbiztosítási járuléka
 - 473282. Biztosított egészségbiztosítási járuléka

 - 47329. Egészségbiztosítási járulékok befizetése

474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek

475. Magánnyugdíj pénztárak

476. Egyéb rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben

479. Egyéb befizetési kötelezettségek

4791. Alapítókkal szembeni kötelezettségek

48. PASSÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi,

b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,

c) mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a 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 - árfolyamvesztése 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

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

483. Halasztott bevételek

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: KÖLTSEGNEMEK

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 tárgyévi értékének változását, mint a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetét, és az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értékét.

51. ANYAGKÖLTSEÉG

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. Támogatott anyagjellegű ráfordítások

512. Nem támogatott anyagjellegű ráfordítások

513. Felosztással támogatott anyagjellegű ráfordítások

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSEGEI

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 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. Igénybevett támogatott szolgáltatások

522 . Igénybevett nem támogatott 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 díjak, illetékek

532. Pénzügyi szolgáltatási díjak, bankköltségek

533. Biztosítási díj

54. BÉRKÖLTSÉG

Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként 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

5411. Támogatott bér

5412. Nem támogatott bér

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérköltségek 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. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

A személyi jellegű egyéb kifizetések közé tartoznak a természetes személyek részére nem bérköltségként 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. Személyi jellegű kifizetések

552. Jóléti és kulturális költségek

553. Természetbeni juttatások

554. Egyéb személyi jellegű kifizetések

555. Magánnyugdíjpénztári tagdíjak, hozzájárulás

556. Foglalkoztatót terhelő táppénz hozzájárulás

557. Kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó

56. BÉRJÁRULÉKOK

Bérjárulékok 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. Társadalombiztosítási járulék

5611. Nyugdíjbiztosítási járulék

56111. Támogatott nyugdíjbiztosítási járulék

56112. Nem támogatott nyugdíjbiztosítási járulék

5612. Egészségbiztosítási járulék

56121. Támogatott egészségbiztosítási járulék

56122. Nem támogatott egészségbiztosítási járulék

5613. Munkaerőpiaci járulék

56131. Támogatott munkaerőpiaci járulék

56132. Nem támogatott munkaerőpiaci járulék

-
- 563. Szakképzési hozzájárulás
 - 564. Rehabilitációs hozzájárulás
 - 565. Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás
 - 568. Közteherjegy

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. Használatba vételkor 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 tenyészállattá átminősített növendékállatok, 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 SZÁMLA

- 591. Anyagköltség átvezetési számla
K 591 - T 811
- 592. Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla
K 592 - T 812
- 593. Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla
K 593 - T 813
- 594. Bérköltség átvezetési számla
K 594 - T 821
- 595. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
K 595 - T 822
- 596. Bérjárulékok átvezetési számla
K 596 - T 823
- 597. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
K 597 - T 83

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 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.

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 ellenértékéért 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.

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 könyveli 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

864. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény

865. Céltartalék képzése

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

869. Különféle egyéb ráfordítások

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

872. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

874. Részesedések, értékpapírok értékvesztése

875. Forgóeszközök között kimutatott befektetés, értékpapír értékesítésének árfolyamvesztése

876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés

877. Egyéb árfolyamvesztések, opciós díjak

878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

879. Egyéb pénzügyi ráfordítások

88. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK

A rendkívüli ráfordítások függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a vállalkozó rendszeres üzletmenetén kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke

887. Visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonásakor a nyilvántartás szerinti érték

888. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege

889. Egyéb vagyonsökkenéssel járó rendkívüli ráfordítások

89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

891. Társasági adó

Az adófizetési kötelezettség összegét az adóbevallás alapján kell kimutatni.

T 891 - K 461 Fizetendő társasági adó

892. Társas vállalkozás külön adója

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. Belföldi értékesítés árbevétele bér munka
- 912. Szolgáltatásnyújtás
- 913. Bérleti díj
- 914. Postaköltség
- 915. Kereskedelmi áru értékesítése
- 916. Szolgáltatások továbbszámlázása

92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

- 921. Belföldi értékesítés árbevétele saját termék

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.

Növekedések:

K 93-94 - T 316 Értékesített termékek, anyagok, árúk és teljesített szolgáltatások számlázott,
a külföldi vevő által elismert forintban meghatározott összege.

Csökkenések:

T 93-94 - K 316 Az exportértékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla
467 alapján.

T 93-94 - K 493 Éves zárlat

931. Export értékesítés árbevétele EU tagországba

932. Export értékesítés árbevétele nem EU tagországba

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 bevételnek.

Növekedések:

T 31, 38 - K 96 Egyéb bevételek előírása követelésként, vagy kiegyenlítéskor

Csökkenések:

T 96 - K 493 Éves zárlat

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Növekedések:

K 961 - T 311 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök számla szerinti értéke
467

K 961 - T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés.

962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke
963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek

T 381,384 - K 9631 A megtérített károk összegének könyvelése, ha a pénzügyi rendezés a mérleg fordulónapjáig megtörtént

T 368 - K 9631 A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtérített kár összegének elszámolása

T 39 - K 9631 A tárgyévet illető, a biztosító által elismert, de a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett kár könyvelése aktív időbeli elhatárolásként

964. Utólag kapott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény

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

965. Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)

K 965 - T 42 Céltartalék csökkenése, megszűnése

966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás

9671. Költségvetésből kapott támogatás, juttatás (dotáció)

9673. Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás

968. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege

969. Különféle egyéb bevételek

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

972. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége

973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége

-
- 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
 - 975. Forgóeszközök között kimutatott befektetés, értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége
 - 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség
 - 977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
 - 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
 - 979. Egyéb pénzügyi bevételek

98. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK

A rendkívüli bevételek függetlenek a vállalkozási tevékenységtől, a vállalkozó rendes üzletmenetén kívül esnek, a szokásos vállalkozási tevékenységgel nem állnak közvetlen kapcsolatban.

T 98 - K 493 Éves zárlat

- 981. Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke
- 983. Megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek értékének különbözete, ha a kapott eszközök értéke a több
- 984. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke
- 985. Átalakuláskor a megszűnt részesedésre jutó - végleges vagyommérleg szerinti – saját tőke összege
- 986. Beolvadáskor a megszűnt részesedésre jutó - végleges vagyommérleg szerinti - saját tőke összege
- 987. Visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonásakor a névérték
- 988. Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség összege
- 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek

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.