



## Számlarendje

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 (2000. évi C. törvény 161 § (2) pontja alapján):**

- 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 főkönyv 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 számszaki 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. számla osztály tartalmazza a mérleg számlákat, ezen belül az 1-3. számla osztály az eszköz számlákat, a 4. számla osztály pedig a forrás számlákat. E számla osztályok számlái biztosítják a mérleg elkészítéséhez szükséges adatokat.

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

## **1. SZÁMLAOSZTÁLY:** **BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

Az 1. számla osztály 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 eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (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 termékeket, az üzleti vagy cégértéket), 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, 466 Számlázott vételár
- T 111-115 – K 38 Elszámolás a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a 466 pénztárbizonylat átvétele
- T 111-115 – K 9891 Térítés nélküli átvétel
- T 111-115 – K 4792 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 8891 Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása
- K 467 – T 8671 A fizetendő ÁFA elszámolása a fenti esetben
- K 111-115 – T 8692 Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
- K 111-115 – T 492 Zárás

## **113 Szellemi termékek**

Szellemi termékek közé sorolandók a találmány, az iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom és az ipari minta, a szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, a védjegy, függetlenül attól, hogy azt vásárolták, vagy a vállalkozó állította elő, illetve használatba vették-e azokat vagy sem

- T 114 – K 582 Saját előállítású szellemi termék állományba vétele

### **1138. Szellemi termékek értékhelyesbítése**

A szellemi termékek értékhelyesbítéseként 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 113 – K 417 Érték helyesbítés elszámolása
- K 113 – T 417 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

### **118. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése**

- K 119 – T 491 Nyitás

K 1137 – T 8661 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása  
 T 1138 – K 1131 Értékesítéskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése  
 T 1138 – K 492 Zárás

### 1139. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

K 119 – T 491 Nyitás  
 K 119 – T 571 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása  
 T 119 – K 113 Értékesítéskor, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése  
 T 119 – K 492 Zárás

### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

Az immateriális javakról egyedi nyilvántartást kell vezetni. Ebben a nyilvántartásban fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, szállító megnevezése, stb.) Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés) időpontját,
- a beszerzés, illetve az előállítás értékét (bruttó értéket), illetve annak változását
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- az elszámolt értékcsökkenés összegét (elkülönítve a terven felüli értékcsökkenést)
- a nettó értéket
- értékesítéskor, illetve a nullára történő leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább év végén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell táni, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

### 12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi és üzleti felszerelés, egyéb berendezés) kell kimutatni, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják a testülettevékenységét, továbbá a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök érték helyesbítését.

#### Növekedések:

T 14 – K 161 Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor  
 T 14 – K 162 Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor  
 T 16 – K 9891 Térítés nélküli átvétel  
 T 16 – K 4792 Kapott apport értéke

#### Csökkenések:

K 14 – T 149 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése  
 K 14 – T 861 Értékesítéskor a nettó érték elszámolása  
 K 14 – T 881 Apportáláskor a nettó érték elszámolása  
 K 14 – T 8891 Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása  
 K 467 – T 8671 Fizetendő ÁFA elszámolása a fenti esetben  
 K 14 – T 869 Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása

K 14 – T 226 Átsorolás tárgyi eszközökből anyagok közé

K 16 – T 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

144. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

#### 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, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

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

**Felújítás:** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul, és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával, a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

#### 161. Befejezetlen beruházások

##### Növekedések:

T 161 – K 491 Nyitás

T 161 – K 456 Számlázott beruházási érték

466

T 161 – K 38 Beruházási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján  
466  
T 161 – K 4651 Tárgyi eszköz vámkölsége  
T 161 – K 384 Aktiválásig felmerült kamat  
T 161 – K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj

**Csökkenések:**

K 161 – T 12-14 Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor  
K 161 – T 8891 Térítés nélkül átadott beruházás  
K 4671 – T 8674 fizetendő ÁFA  
K 161 – T 492 Zárás

**162. Felújítások (befejezetlen)****Növekedések:**

T 162 – K 491 Nyitás  
T 162 – K 456 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 vámkölsége  
T 162 – K 384 Aktiválásig felmerült kamat  
T 162 – K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj

**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. Ebben 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), ill. annak változását, 981. 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) 984. a nettó értéket
- az eszköz értékesítése, ill. a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.

A társasági adótörvény szerint felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább év végén 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 (részesezés, 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.

### **19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK**

T 191-198 – K 381, 384 Kölcsön folyósítása  
K 191-198 – T 381, 384 Kölcsön törlesztése

### **192. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesezési viszonyban álló testületben**

#### **Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

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 esedekekességét és nagyságát
- a törlesztések időpontjait
- a kamatokat
- és ha van, a biztosítékokat.

Az analitikában az adatokat az esemény megtörténtekor haladéktalanul be kell jegyezni. Az analitikát év végén 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.

### **3. SZÁMLA OSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK É S AZ AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

A 3. számla osztály 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 szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak, ideértve az egyéb követeléseket.

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

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

**Növekedések:**

T 311 – K 491 Vevők nyitó értékének könyvelése  
T 311 – K 91,93,96 Értékesítés  
467

**Csökkenések:**

K 311 – T 38 Számlakiegyenlítés  
K 311 – T 8691 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása  
K 311 – T 492 Vevők záró értékének könyvelése

311. Belföldi követelések (forintban)

312. Belföldi követelések (devizában)

**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 hivatkozásokat (számlát, számlát helyettesítő okmányt), a számlázott összeget (annak módosításait), a vevő által fizetett összeg(ek)et, kompenzációt, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

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

### 35. ADOTT ELŐLEGEK

**Növekedések:**

T 35 – K 491 Adott előlegek nyitó értékének könyvelése  
T 35 – K 38 Előleg kifizetése

**Csökkenések:**

K 35 – T 38 Előleg visszafizetése  
K 35 – T 8691 Behajthatatlan követelés leírása  
K 35 – T 492 Adott előlegek záró értékének könyvelése

### 352. Beruházásokra adott előlegek

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

**Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**



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

Az előlegnyilvántartást legalább az általános forgalmi adó bevallása gyakoriságának megfelelően (havonta, negyedévente, évente) 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 követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá, a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni követelések, a tartósan adott kölcsönből a mérleg fordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a peresített követelésekből azt az összeget, amelynek pénzügyi rendezése az üzleti év mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént.

#### Növekedések:

T 36 – K 391 Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése

#### Csökkenések:

- K 36 – T 8691 Behajthatatlan követelés leírása
- K 36 – T 492 Egyéb követelések záró értékének könyvelése
- 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
- 3611. Munkavállalóknak folyósított előlegek
  - T 3611 – K 38 Munkavállalóknak folyósított előlegek
  - K 3611 – T 38 Folyósított előlegek visszafizetése
  - K 3611 – T 471 Folyósított előleg levonása a munkabérből
- 3612. Előírt tartozások
  - T 3612 – K 9632 Hiányért, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra hárított összegek
- 3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal
- 362. Költségvetési kiutalási igények
- 3629. Egyéb támogatás
- 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése
- 3639. Egyéb támogatás teljesítése
- 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
- 3641. Rövid lejáratú kölcsönök
  - T 3641 – K38 Kölcsön kihelyezése
  - K 3641 – T 38 Kölcsön visszafizetése
- 3642. Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések
- 366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
- 368. Különféle egyéb követelések
- 3729. Egyéb követelések értékvesztése

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az egyéb követelésekről csak akkor kell analitikus nyilvántartást vezetni, ha a főkönyvi számla nem folyószámlaként kerül vezetésre, vagy az nem alkalmas az egyedi azonosító adatok feltüntetésére. Ebben az esetben az egyéb követelések számlacsoportban kimutatott folyószámlán nem vezetett tételekről, azok jellege szerint külön-külön, analitikát kell vezetni. Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

### 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
- 3811. Pénztár
- 3821. Valutapénztár
- 3841. Elszámolási betétszámla
- 385. Elkülönített betétszámlák
- 389. Átvezetési számla

**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.

**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, továbbá a Sztv. 68.§ (I) bekezdése szerinti különbözetből az eredményt csökkentő tételként még el nem számolt összeget.

- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
  - T 391 – K 9 Időbeli elhatárolás
  - K 391 – T 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben
- 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
- 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 időszakban – 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 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.

#### **4. SZÁMLA OSZTÁLY: FORRÁSOK**

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

##### **413. Eredménytartalék**

- (1) Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:
  - a) az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) mérleg szerinti eredményét növelő módosítását (nyereségét) is,
  - b) a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékokat.
- (2) Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni
  - a) az előző üzleti év mérleg szerinti eredményét (veszteségét) ideértve az ellenőrzés előző év(ek) mérleg szerinti eredményét csökkentő módosítását (veszteséget) is,
  - b) az eredménytartalék lekötött tartalékban átvezetett összegét.

##### **419. Mérleg szerinti eredmény**

A mérleg szerinti eredmény (tárgyévi adózott eredmény) megegyezik az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel.

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 növekedési illetve csökkenési jogcím szerint csak akkor kell analitikát vezetni, ha a főkönyvi könyvelés keretében nem külön alszámlán kerülnek könyvelésre az események. Ebben az esetben a növekedés és csökkenés jogcímei szerint külön nyilvántartást kell vezetni.

#### **42. CÉLTARTALÉKOK**

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékokat kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő üzletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre (ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeli) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget), amelyek a mérlegkészítés időpontjáig rendelkezésre álló információk szerint – várhatóan vagy biztosan – 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

jövőbeli költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyek – feltételezhetően vagy biztosan – felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja a mérlegkészítéskor még bizonytalan, de nem sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé. Fenti céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

**Növekedés:**

- 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, megszüntetése
- 421. Céltartalék a várható kötelezettségekre
- 422. Céltartalék a jövőbeli 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, valamint a kincstári vagyron részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak. A kötelezettségek hátrasorolt, hosszú és rövid lejáratúak.

**Növekedés:**

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

**Csökkenések:**

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

**44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

Hosszú lejáratú kötelezettségek – a hitelezővel kötött szerződés szerint – az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

- 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
- 4499. Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek

**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, és szolgáltatás teljesítéséből származó kötelezettség, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

- 451. Rövid lejáratú kötelezettség
- 4512. Egyéb rövid lejáratú kölcsönök

- 452. Rövid lejáratú hitelek
- 4521. Rövid lejáratú hitelek forintban
- 4522. Rövid lejáratú hitelek devizában
- 453. Vevőktől kapott előlegek
- 454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

**Növekedés:**

K 454-456 – T 1, 2, 3, 5, 8 szállító számlája alapján  
466

**Csökkenés:**

T 454-456 – K 38 szállító számlájának kiegyenlítése

**Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

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

- 454. Szállítók
- 4541. Belföldi anyag- és áruszállítók
- 4542. Külföldi anyag- és áruszállítók
- 4543. Belföldi szolgáltatók
- 4544. Külföldi szolgáltatók
- 455. Beruházási szállítók
- 4551. Belföldi beruházási szállítók
- 4552. Külföldi beruházási szállítók
- 458. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

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

- 461. Társasági adó elszámolása  
K 461 – T 891 Fizetendő társasági adó  
T 461 – K 38 Társasági adó befizetése
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása  
K 462 – T 471 SZJA levonása  
T 462 – K 38 SZJA befizetése
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 4638. Munkaadói járulék  
K 463-1 – T 563
- 4639. Munkavállalói járulék  
K 4639 – T 471 Munkavállalói járulék levonása
- 46310. Egészségügyi hozzájárulás  
K 46310 – T 562 Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség
- 46411. Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése  
T 463 – K 38 Befizetés
- 4638 Munkaadó járulék teljesítése

4639	Munkavállalói járulék teljesítése
46310	Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
46411	Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek teljesítése
465	Vám és pénzügyőrség elszámolási számla
4651.	Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
4652.	Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla
4653.	Vám- és pénzügyőrséggel kapcsolatos egyéb elszámolások
466.	Előzetes felszámított általános forgalmi adó
467	Fizetendő általános forgalmi adó
468.	Általános forgalmi adó elszámolási számla
469.	Helyi adók elszámolási számla
	K 469 – T 8672
471.	Jövedelem-elszámolási számla
	K 471 – T 54 Bruttó munkabér elszámolása
	T 471 – K 462 SZJA levonása
	T 471 – K 4731-2 Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása
	T 471 – K 4639 Munkavállalói járulék levonása
	T 471 – K 36 Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből
	T 471 – K38 Nettó munkabér kifizetése
4713	Egyéb kifizetések elszámolása
472.	Fel nem vett járandóságok
473.	Társadalombiztosítási kötelezettség
	K 473 – T 561 Munkáltató által fizetendő nyugdíj és egészségbiztosítási járulék
	K 473 – T 471 Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása
	T 473 – K 38 Társadalombiztosítási kötelezettség teljesítése
474.	Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek
476.	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
479	Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
4799.	Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

#### 48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni:

- A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezi.
- A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra.
- Mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget.
- A mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott eredményességi 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.

#### Növekedések:

K 48 – T 491 Passzív időbeli elhatárolás nyitó értékének könyvelése

**Csökkenések:**

- T 48 – K 492 Passzív időbeli elhatárolás záró értékének könyvelése
481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása  
K 481 – T 9 Következő éveket megillető árbevétel  
T 481 – K 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése
481. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
481. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása  
K 482 – T 5, 8 Tárgyétet terhelő következő időszakban felmerülő költségek, ráfordítások  
T 482 – K 5, 8 Időbeli elhatárolás megszüntetése
4821. Mérleg fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
4822. Fizetendő kamatok elhatárolása

**Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:**

A passzív 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.

**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. SZÁMLA OSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK**

Az 5. számla osztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza. Az 5. számla osztályon belül szerepelnek a költségnemek: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások költségei, egyéb szolgáltatások költségei, bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések, bérjárulékok, értékcsökkenési leírás. A számla osztályon belül – az eredménykimutatást összköltség eljárással készítő vállalkozónak elkülönítetten – kell kimutatni az egyébként költségnemnek, költségmegtérülésnek nem minősülő aktivált saját teljesítmények tárgyevi értékének változását, valamint 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 422, 381, 384 Anyagvásárlás  
971.

K 51 – T 465 Az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher és jövedéki adó visszatérítése

K 51 – T 814, (812) Átvezetési anyagok értékesítésekor

K 51 – T 881 Apportba adott anyag

- 511. Vásárolt anyagok költségei
- 512. Tisztítószer, eszközök, irodaszer
- 513. Egyéb anyagköltség
- 514. Kéziszerszámok, szerszámok
- 515. Felújítási anyag ktg.
- 516. Üzemanyag, kenőanyag ktg.
- 518. Közüzemi költségek
- 5181. Gázenergia ktg.
- 5182. Villamosenergia szolg. ktg.
- 5183. Víz- és csatornadíj
- 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 az utazás szervezés, a szállításhoz, a raktározás, a csomagolás és a kölcsönzés. A bérlet, a bérlet, a bérlet, az eszközök karbantartása, a postai és távközlési szolgáltatás, a mosás és vegytisztítás, a bizományi tevékenység, az ügybeszerzés, az oktatás és továbbképzés, a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás, a könyvkiadás, a lapkiadás, a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás, a kutatás és kísérleti fejlesztés, a tervezés és lebonyolítás, a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás.

T 52 – K 442, 381, 384 Szolgáltatás igénybevétele  
466.

- 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei
- 522. Bérleti díjak
- 523. Karbantartási költségek  
Karbantartás a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.
- 524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek
- 525. Oktatás és továbbképzés költségei
- 526. Belföldi utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
- 528. Matrica, útdíjak
- 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei



### 53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

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

T 53 – K 442, 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. Különféle egyéb költségek

### 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 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.

- 541. Bérköltség  
T 541 – K 471 Elszámolt bruttó bér

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérköltségek és a munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartása, az egyedileg vezetett jövedelem elszámolási lapok, melyek 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.

Személyi jellegű egyéb kifizetések azok a kifizetések, amelyeket a munkáltató a munkavállaló részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározás alapján teljesít, és nem tartoznak a bérköltség

fogalmába. Ilyenek különösen: az étkezési térítés, a munkába járással kapcsolatos költségtérítés, az eredményességi jutalom, a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek, a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz Kiegészítés, a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés, a munkáltatót terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó, a jóléti és kulturális költségek, a végkielégítés, a munkáltatói hozzájárulás, a korengedményes nyugdíj igénybevételehez, továbbá az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések, a sorkatonai térítését követően fizetett személyi alapbér, a reprezentáció költségei, és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek, szociális költségnek minősített összegek.

T 55 – K 4713 Egyéb kifizetések

T 55 – K 422

466. 381, 384

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

552. Jóléti és kulturális költségek

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

## 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. Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék

T 561 – K 473 Munkáltató által fizetendő nyugdíj és egészségbiztosítási járulék

562. Egészségügyi hozzájárulás

T 562 – K 463-31 Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség

563. Munkaadói járulék

T 563 – 463-11 Munkaadói járulékfizetési kötelezettség

569. Egyéb járulék

### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérjárulékok analitikus nyilvántartása, 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 értékcsökkenési összegét
- b) Az 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatba vételkor elszámolt bekerülési értékét.

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

T 571 – K 1139, 1419

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

T 572 – 1139, 1419

**59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**

5951. Anyagköltség átvezetési számla  
K 5951 – T 811
5952. Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla  
K 5952 – T 812
5953. Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla  
K 5953 – T 813
5954. Bérköltség átvezetési számla  
K 5954 – T 821
5955. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla  
K 5955 – T 822
5956. Bérjárulékok átvezetési számla  
K 5956 – T 823
5957. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla  
K 5957 – T 83
596. Költségnem ellenszámla

**6. SZÁMLA OSZTÁLY: KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**

A 6-7. számla osztály – a gazdálkodó döntésének megfelelően – használható a vezetői információk biztosítására. E számla osztályok szabad használata lehetővé teszi a vállalkozáson belüli egységek elszámoltatását, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítását.

**8. SZÁMLA OSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK**

A 8. számla osztály 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 adatokat.

**81-85. Számlacsoportok****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 – értékeit, 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 (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 811 – K 5951

#### 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 magába foglaló – számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

T 812 – K 5952

#### 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.

T 813 – K 5953

#### 814. Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben – általában – változatlan formában eladott anyagok, áruk (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

#### 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

T 815 – K 454, 38 Közvetített szolgáltatások

466

K 815 – T 27 Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár szerint

## 82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

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

### 821. Bérköltség

Bérköltség minden olyan – az üzleti évhez kapcsolódó – kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint béreként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre béreként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. havi és 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-821 – K 5954

### 822. 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.

T 822 – K 5955

### 823. 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.

T 823 – K 5956

## 83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

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

T 83 – K 5957

## 83-84. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI

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

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

- 831. Exportértékesítés elszámolt közvetlen önköltsége
- 832. Exportértékesítés eladott áruk beszerzési értéke
- 833. Exportértékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

## **85. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI**

Az értékesítés közvetett költségei között az értékesítés és forgalmazás költségét, az igazgatási költségeket és az egyéb általános költségeket kell szerepeltetni

### **851. Értékesítési, forgalmazási költségek**

Az értékesítési, forgalmazási költségek között az értékesítéssel kapcsolatos külön költséget (csomagolási, szállítási költségek, bizományi díjak), a késztermékek, az értékesítésre váró áruk raktározási költségeit, az értékesítő részlegek és irodák költségeit, a reklám, a propaganda és a piackutatás költségeit kell kimutatni, függetlenül attól, hogy az értékesítéshez közvetlenül hozzárendelhető-e vagy sem. Az értékesítéshez közvetlenül hozzákapcsolható költségeket, továbbá a kereskedelmi tevékenység közvetlenül elszámolható költségeit indokolt elkülönítetten kimutatni.

### **852. Igazgatási költségek**

Az igazgatási költségek között kell kimutatni az igazgatás személyi és anyagjellegű, valamint egyéb költségeit.

### **853. Egyéb általános költségek**

Az egyéb általános költségek között kell kimutatni a működés egyéb közvetett költségeit.

## **86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK**

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó ár bevételehez 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.

### **Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:**

- a) az üzleti év mérleg fordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos – a le nem vonható általános forgalmi adót is magába foglaló – kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
- b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérleg fordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét;
- c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – belföldi vagy külföldi gazdálkodónak, illetve természetes személynek – az üzleti évhez kapcsolódóan – adott támogatás, juttatás összegét;
- d) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített – az üzleti évhez kapcsolódó – befizetések összegét;
- e) a költségvetéssel, az elkülönített állami pénzalapokkal, a helyi önkormányzatokkal elszámolt, a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható adók, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetendő összegét;
- f) a külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó összegét;

- g) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmények szerződés szerinti összegeit a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg.

**Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:**

- a) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- b) a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét;
- c) az immateriális javak, a tárgyi eszközök közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- d) a hiányzó, a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök – a készletre vett hulladék anyag, haszonanyag értékével csökkentett – könyv szerinti értékét;
- e) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- f) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékéig a követelés átruházásakor.

**Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:**

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

861.	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
862.	Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke
863.	Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai
8631.	Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek
8632.	Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
8633.	Kerekítési különbözet
8634.	Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás
8635.	Előző időszak rendező tétele
864.	Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény
865.	Céltartalék képzése
	T 865 – K 42 Céltartalék képzés
8651.	Céltartalék képzés a várható kötelezettségekre
8652.	Céltartalék képzés a jövőbeni költségekre
8653.	Céltartalék képzés egyéb címen
866.	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, bekerülési, illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztésként elszámolásával kell csökkenteni. A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás, stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott,

ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését – a különbözetnek értékvesztésként elszámolásával – ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyag áron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

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

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél elszámolni akkor, ha:

- a) az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke; b) a szellemi termékek, a tárgyi eszközök (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termékek, a tárgyi eszközök (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésnek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok;
- b) a vagyoni értékű jogok a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthetők;
- c) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben. Amennyiben az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások rendeltetésének megfelelően nem használhatóak, illetve használhatatlanok, megsemmisültek vagy hiányoznak, azokat az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

8661. Készletek elszámolt értékvesztése  
T 8661 – K 2 Értékvesztés elszámolása  
\*K 8661 – T 2 Értékvesztés visszairása
8662. Követelések elszámolt értékvesztése  
T 8661 – K 31-37 Értékvesztés elszámolása  
\*K 8661 – T 31-37 Értékvesztés visszairása
8663. Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése  
T 8663 – K 118 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása  
\*K 8663 – T 118 Visszairás
8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése  
T 8664 – K 128, 138, 148, 158 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása  
\*K 8664 – T 128, 138, 148, 158 Visszairás
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
869. Különféle egyéb ráfordítások
8691. Behajthatatlan követelés leírt összege

Behajthatatlan követelés az a követelés,



- a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),
- b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás megszűnésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel,
- f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A devizában fennálló követelések behajthatatlanná minősítése során a devizajogszabályok előírásait figyelembe kell venni.

- T 8691 – K 31 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása  
 T 8691 – K 34 Behajthatatlan váltókövetelés leírása  
 8692. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

## 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.

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

T 872-873 – K 38

Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell kimutatni, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély részére kell fizetni:

A hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;

8722. Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata

8724. Értékpapírok után egyéb fizetendő kamat

874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

Bankbetétek értékvesztéseként kell kimutatni a tartós bankbetétek elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

971 Tartós bankbetétek értékvesztése

T 8743 – K 199

971 Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése

K 8748 – T 199

**88. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK**

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

**89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK**

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

**9. SZÁMLA OSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK**

A 9. számla osztályban kell kimutatni az értékesítés árbevételét, az egyéb bevételeket, a pénzügyi műveletek bevételeit, a rendkívüli bevételeket. Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben teljesített szolgáltatások – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékét.

**91. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**

Belföldi értékesített szolgáltatások ellenértéke:

- Reklámszolgáltatás árbevétele.  
K 911 T 311 Szolgáltatás számlázása  
K467 szerződés szerint

**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. Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

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

Az egyéb bevételek között kell kimutatni:

- a) a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
- b) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig igényelt támogatás, juttatás összegét;
- c) az immateriális javak, a tárgyi eszközök közvetlen értékesítéséből származó bevételt az értékesítéskor;
- d) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt – tárgyevi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeget. Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni az értékvesztések visszaírt összegeit (ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli

értékcsökkenésének visszaírt összegét, továbbá a követelések, a készletek visszaírt értékvesztésének összegét).

**Csökkenések:**

961. T 96 – K 493 Éves zárlat  
Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

**Növekedések:**

- K 961 – T 311 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök számla szerinti értéke  
467
963. K 961 – T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés.  
467
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
- K 9632 – T 3612 Hiányért, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra hárított összegek
9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek
9634. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás
964. Utólag kapott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény
965. Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)
- K 965 – T 42 Céltartalék csökkenése, megszűnése
9651. Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása
9652. Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása
9653. Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása
966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
9662. Követelések visszaírt értékvesztése
9663. Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése
967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
9671. Költségvetésből kapott támogatás, juttatás
9672. Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás
9673. Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás
9674. Belügyminisztériumtól kapott támogatás
968. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
969. Különféle egyéb bevételek

**97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek, a pénzügyi műveletek egyéb bevételei.

974. T 97 – K 493 Éves zárlat  
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

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

- A bankbetétek és lekötött betétek után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
- 975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

**A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni:**

- A deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget

976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség  
 979. Egyéb pénzügyi bevételek  
 9791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árendedmény  
 9792. Közös üzemeltetés költségeinek átterhelt összege  
 9793. Közös üzemeltetés átvett nyeresége  
 9794. Egyesülés, műk.. ktg. átterh. összege

## 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  
 989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó rendkívüli bevételek  
 K 989 – T 1, 2, 3 Térítés nélküli átvétel  
 K 989 – T 48 Térítés nélkül átvett eszköz értékcsökkenésének elszámolásakor az időbeli elhatárolás feloldása az elszámolt értékcsökkenés mértékéig  
 T 989 – K 48 Térítés nélküli átvétel időbeli elhatárolása  
 9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke  
 9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke  
 9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke  
 9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás  
 9895. Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök  
 9896. Elévült kötelezettség összege

## 0. SZÁMLA OSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

A 0. számla osztály 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. számla osztályban a mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni. Ilyenek a függő kötelezettségek, a biztos (jövőbeni) kötelezettségek, külön kiemelve a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős részének szerződés szerinti értékét mindaddig, amíg a kötelezettség, az ügylet teljesítése (lezárása) meg nem történt, szerződés szerint le nem járt, továbbá a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős ügylet része miatt fennálló követelések.

### Záradék

Jelen szabályzatot az Önkormányzati Tűzoltóság Ráckeve Elnöksége elfogadta és 2020. július 1. napjával hatályba léptette.

**ÖNKORMÁNYZATI TŰZOLTÓSÁG**  
 2300 Ráckeve, Bajcsy-Zs. u. 66.  
 Adószám: 18667981-1-13  
 Bankszámlaszám:  
 11742070-20010018