



SZÁMLAREND

Jelen Szabályzatot a Magyar Táncművészeti Egyetem szenátusa a 2021. december hó 15. napján tartott ülésén, a 54/2021 (12.15.) számú határozatával fogadta el.

TARTALOMJEGYZÉK

PREAMBULUM	3
I. ÁLTALÁNOS RÉSZ	3
1. A Szabályzat célja.....	3
2. A Szabályzat hatálya	3
3. A Szabályzat tartalma	3
II. EGYSÉGES SZÁMLATÜKÖR	5
III. AZ EGYES SZÁMLAOSZTÁLYOK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KONTÍROZÁSA.....	6
1. számlaosztály	18
2. számlaosztály	31
3. számlaosztály	34
4. számlaosztály	42
5. számlaosztály	57
8. számlaosztály	62
9. számlaosztály	71
0. számlaosztály	79
IV. ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK.....	80
V. A KÖNYVVEZETÉSI FELADATOKAT ALÁTÁMASZTÓ BIZONYLATI REND	81
VI. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....	81

PREAMBULUM

A **Magyar Táncművészeti Egyetem** (továbbiakban: Egyetem) és a **Magyar Táncművészeti Egyetem Nádasi Ferenc Gimnáziuma és Kollégiuma** (továbbiakban: többcélú köznevelési Intézmény) (továbbiakban együttesen: Intézmények) Számlarendje (továbbiakban: Szabályzat) megfogalmazza az Intézmények folyamatos könyvvizetésének szabályait – figyelemmel a Szt. előírásaira –, amely alapján a költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés maradéktalanul elkészíthető, valamint részletezi a hatályos Számviteli Politika technikáját, biztosítva ezzel a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges alapinformációkat.

A Magyar Táncművészeti Egyetem részben önállóan gazdálkodó szervezetének gazdálkodási, finanszírozási, adatszolgáltatási, beszámolási feladatainak ellátását az Egyetem Gazdasági és Humánpolitikai Igazgatósága útján látja el.

Az Intézmények Számlarendje

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.),
- az egyesülési jogról, a közhasznú jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvény (továbbiakban: Civil tv.),
- a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (továbbiakban: Tao tv.),
- Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Stabilitási tv.),
- a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvizelési kötelezettségének sajátosságairól szóló 479/2016. (XII. 28.) Korm. rendelet (továbbiakban: 479/2016. Korm. rendelet),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet

figyelembevételével a Szenátus által az alábbiakban kerül meghatározásra.

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A Szabályzat célja

A Számlarend célja, hogy az Intézmények eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes szerkezetbe foglalásával segítséget adjon a számviteli megszervezéséhez, biztosítsa a Szt. törvényt, illetve a 479/2016. Korm. rendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

2. A Szabályzat hatálya

A Szabályzat hatálya kiterjed az Intézmények valamennyi szervezeti egységére, valamint munkavállalójára, függetlenül attól, hogy az alkalmazás munkaviszony vagy egyéb jogviszony keretében történik.

3. A Szabályzat tartalma

A Szt. 161/A. § (1) szerint a gazdálkodónak a könyvvizetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy kell kialakítania, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

Az Egyetem számlarendje az alábbi témákhoz kapcsolódóan fogalmaz meg előírásokat:

- minden alkalmazásra kijelölt főkönyvi számla jele és megnevezése (Számlatükör),
- az egyes főkönyvi számlák tartalma,
- az egyes számlacsoportokhoz kapcsolódó kiemelt gazdasági események
- elszámolásának módja,
- az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolata,
- az egyes számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások tartalma, a bizonylati
- szabályzatban meghatározott bizonylatokkal való kapcsolata,

A Számlarend előírásai szoros kapcsolatban vannak az Egyetem egyéb szabályzataival, melyek az egyes előírásokat részletesen szabályozzák.

A kapcsolódó szabályzatok a következők:

- Számviteli Politika
- Eszközök és Források Értékelési Szabályzata
- Leltárkészítési és leltározási szabályzat,
- Bizonylati Rend,
- Pénz- és Értékkezelési Szabályzat
- Önköltségszámítási Szabályzat

A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a Szt. 161. §-ában foglaltakat.

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

4. A könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok

A könyvvizetés a számlakeret-tükör alkalmazásával történik, az 1-9. számlaosztály számláin.

Az 1-4. számlaosztály számlái tartalmazzák a mérlegszámlákat, az 1-3. számlaosztály eszköz számlái, valamint az 4. számlaosztály forrás számlái biztosítják a beszámoló mérlegének összeállítását.

Az 5-9. számlaosztály számlái szolgálnak az eredménykimutatás összeállításához, az eredmény megállapításához.

Az 1. számlaosztály az immateriális javak, a tárgyi eszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

A 2. számlaosztály a saját előállítású és a vásárolt készletek elszámolására szolgál. Az Egyetem a számlaosztály számláit nem használja, mivel a működési tevékenységhez vásárolt anyagok értékét beszerzéskor tényleges beszerzési, számlázási áron költségként számolja el.

A 3. számlaosztály tartalmazza a pénzeszközöket, rövid lejáratú értékpapírokat, vevőkkel, adósokkal, kapcsolatos, illetve egyéb címen jelentkező követeléseket.

A 4. számlaosztály forrás számlái között jelennek meg a saját tőke elemei, illetve a rövid- és hosszúlejáratú kötelezettségek.

Az 5. számlaosztály a költségek, a 8. számlaosztály a különböző ráfordítások elszámolására szolgál.

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

A 0. számlaosztály nyilvántartási számlákat tartalmaz, ezeken a számlákon kell kimutatni az előző évi maradvány összegét, ezek a tételek az adott üzleti év eredményét és a mérleg fordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják.

II. EGYSÉGES SZÁMLATÜKÖR

A számlakeret aktualizálása folyamatos, az Egyetem tevékenységével együtt változik.

Az aktuális számlakeret lekérdezhető a könyvelésből.

A számlatükör a Szt. által előírt egységes számlakeret előírásainak megfelelően az Egyetemenél megnyitásra kerülő főkönyvi számlák számait és megnevezését tartalmazza.

A vastagon szedett egy és két számjegyű, valamint a három számjeggyel jelzett számlák közül, amelyeket tovább bontottunk, a főkönyvi kivonatban összegfokozatot képeznek, vagyis a tovább bontásra kerülő számlák (alszámlák) összesítését jelentik.

Az Egyetemnek a minta alapján csak azokat a főkönyvi számlákat kell megnyitni, amelyek a saját gyakorlatában felmerülő gazdasági események könyveléséhez szükségesek. Az információs igényeinek megfelelően további alszámlák is használhatók a megfelelő számlacsoporton belül.

1. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

- 111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke
- 112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
- 113. Vagyoni értékű jogok
- 114. Szellemi termékek
- 115. Üzleti vagy cégérték
- 117. Immateriális javak értékhelyesbítése
- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

- 121. Földterület
- 122. Telek, telkesítés
- 123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok
- 124. Egyéb építmények
- 125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek
- 126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 127. Ingatlanok értékhelyesbítése
- 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

- 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
- 132. Termelésben közvetlenül részt vevő járművek
- 137. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése
- 138. Műszaki berend., gépek, járművek terv. f. értékcsökk. és visszairása
- 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

- 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
- 148. Egyéb berend., felsz., járművek terv. felüli értékcsökkenése és visszairása
- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

- 161. Befejezetlen beruházások
- 162. Felújítások
- 168. Beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESÉDÉSEK)

- 171. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
- 172. Tartós jelentős tulajdoni részesedés
- 173. Egyéb tartós részesedés
- 174. Visszavásárolt saját részvények
- 177. Részesedések értékhelyesbítése
- 178. Részesedések értékelési különbözete
- 179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása

18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

- 181. Államkötvények
- 182. Tartós diszkont értékpapírok
- 183. Kapcsolt vállalkozások értékpapírai
- 184. Egyéb tartós értékpapírok
- 188. Értékpapírok értékelési különbözete
- 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

- 191. Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban
- 192. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

- 193. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásban
- 194. Egyéb tartósan adott kölcsönök
- 195. Tartós bankbetétek
- 196. Pénzügyi lízing miatti tartós követelés
- 198. Vásárolt és kapott tartós követelések
- 199. Tartósan adott kölcsönök és tartós bankbetétek értékvesztése és visszairása

2. KÉSZLETEK

21. Anyagok

- 211. Nyers- és alapanyagok
- 221. Segédanyagok
- 222. Üzem- és fűtőanyagok
- 223. Fenntartási anyagok
- 224. Építési anyagok
- 225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
- 226. Egyéb anyagok
- 227. Befektetett eszközök közül átsorolt anyagok
- 228. Anyagok árkülönbözete
- 229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK

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

25. KÉSZTERMÉKEK

- 251. Késztermékek
- 258. Késztermékek készletérték-különbözete
- 259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása

26. KERESKEDELMİ ÁRUK

- 261. Áruk beszerzési áron
- 262. Áruk elszámoló áron
- 263. Áruk árkülönbözete
- 264. Áruk eladási áron
- 265. Áruk árrése
- 266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk
- 267. Befektetett eszközök közül átsorolt áruk
- 268. Értékesítésig átmenetileg használatba vett áruk
- 269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása

27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK

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

28. BETÉDÍJAS GÖNGYÖLEGEK

- 281. Betétdíjas göngyölegek
- 288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
- 289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása

3. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

- 311. Vevőkövetelések (forintban)
- 312. Vevőkövetelések (devizában)
- 318. Vevőkövetelések értékelési különbözete
- 319. Vevőkövetelések értékvesztése és annak visszairása

32. KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

- 321. Követelések az anyavállalattal szemben
- 322. Követelések a leányvállalattal szemben
- 323. Követelések a közös vezetésű vállalkozással szemben
- 325. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke az anyavállalattól
- 326. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a leányvállalattól

- 327. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a közös vezetésű vállalkozástól
- 328. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a társult vállalkozástól
- 329. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és visszairása

33. KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

- 331. Követelések jelentős részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 332. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 333. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a jelentős részesedési visz. vállalkozástól
- 334. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke az egyéb részesedési visz. vállalkozástól
- 339. Jelentős tulajdoni és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések. értékveszt., visszairása

34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK

- 341. Váltókövetelések forintban
- 342. Váltókövetelések devizában
- 348. Váltókövetelések értékelési különbözete
- 349. Váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása

35. ADOTT ELŐLEGEK

- 351. Immateriális javakra adott előlegek
- 352. Beruházásokra adott előlegek
- 353. Készletekre adott előlegek
- 358. Szolgáltatásokra adott előlegek
- 359. Adott előlegek értékvesztése és visszairása

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

- 361. Munkavállalókkal szembeni követelések
 - 3611. Munkavállalóknak folyósított előlegek
 - 3612. Előírt tartozások
 - 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
 - 3642. Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések
- 365. Vásárolt és kapott követelések
 - 3651. Vásárolt belföldi követelések
 - 3652. Vásárolt külföldi követelések
 - 3653. Követelés fejében, csere útján átvett követelések
 - 3654. Nem pénzbeli hozzájárulásként kapott (átvett) követelések
 - 3655. Térítés nélkül átvett követelések
 - 3656. Egyéb címen kapott követelések
 - 3659. Vásárolt és kapott követelések értékelési különbözete
- 366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
- 367. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete
- 368. Különféle egyéb követelések
- 369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása

37. ÉRTÉKPAPÍROK

- 371. Részesedés kapcsolt vállalkozásban
 - 3711. Részesedés anyavállalatban
 - 3712. Részesedés leányvállalatban
 - 3713. Részesedés közös vezetésű vállalkozásban
 - 3719. Kapcsolt vállalk. lévő részesedések értékvesztése és annak visszairása
- 372. Jelentős tulajdoni részesedések
 - 3721. Jelentős tulajdoni részesedések
 - 3729. Jelentős tulajdoni részesedések értékvesztése és annak visszairása
- 373. Egyéb részesedések
 - 3731. Eladásra vásárolt egyéb részesedések

- 3739. Egyéb részesedések értékvesztése és annak visszairása
- 374. Saját részvények, saját üzletrészek, visszaváltható részvények
 - 3741. Visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, visszaváltható részvények
 - 3742. Saját részvények, saját üzletrészek, visszaváltható részvények értékvesztése és annak visszairása
- 375. Forgatási célú hitelvisz. megtestesítő értékpapírok
 - 3752. Eladásra vásárolt diszkont értékpapírok
 - 3759. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékveszt. és visszairása
- 376. Értékpapírok értékelési különbözete
 - 3761. Kapcsolt vállalkozásban lévő részesedések értékelési különbözete
 - 3762. Jelentős tulajdoni részesedések értékelési különbözete
 - 3763. Egyéb részesedések értékelési különbözete
 - 3764. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelési különbözete

38. PÉNZESZKÖZÖK

- 381. Pénztár
- 382. Valutapénztár
- 383. Csekkek
- 384. Elszámolási betétszámla
- 385. Elkülönített betétszámlák
- 386. Deviza-betétszámla
- 389. Átvezetési számla

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
 - 3911. Diszkontértékpapírok időarányos kamatának elhatárolása
 - 3912. Értékpapír besz. kapcs. különbözetből az időarányos árfolyamny. elhat.
 - 3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
 - 3914. A szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódó árbevétel elhatárolása
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
 - 3921. Értékpapír, részesedés besz. kapcs. biz. díj, vételi opció díj elhat.
 - 3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása
 - 3924. Kölcsönbeadott értékpapír veszteségének elhatárolása
- 393. Halasztott ráfordítások
 - 3931. Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása
 - 3932. Devizakötelezettségek árfolyamveszteségének elhatárolása
 - 3933. Üzemeltetőnek térítés nélkül átadott eszköz értékének elhatárolása
- 399. A követelésjellegű aktív időbeli elhat. értékveszt. és visszairása

4. FORRÁSOK

41. SAJÁT TŐKE

- 411. Jegyzett tőke
- 412. Tőketartalék
- 413. Eredménytartalék
- 414. Lekötött tartalék
 - 4141. Lekötött tartalék tőketartalékból
 - 4142. Lekötött tartalék eredménytartalékból
 - 4143. Lekötött tartalék pótbefizetésből
 - 4144. Lekötött tartalék tőkelszállításból
- 417. Értékelési tartalék
 - 4171. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka
 - 4172. Valós értékelés értékelési tartaléka
- 419. Adózott eredmény

42. CÉLTARTALÉKOK

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

43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

- 431. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

- 4311. Hátrasorolt kötelezettségek anyavállalattal szemben
- 4312. Hátrasorolt kötelezettségek leányvállalattal szemben
- 4313. Hátrasorolt kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben
- 432. Hátrasorolt kötelezetts. jelentős tulajdoni részes. viszonyban lévő vállalk.szemb.
- 433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részes. viszonyban lévő vállalk. szemben
- 434. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval, magánszeméllyel szemben

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 442. Átváltoztatható és átváltozó kötvények
- 443. Tartozások kötvénykibocsátásból
- 444. Beruházási és fejlesztési hitelek
- 445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek
- 446. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
 - 4461. Tartós kötelezettségek anyavállalattal szemben
 - 4462. Tartós kötelezettségek leányvállalattal szemben
 - 4463. Tartós kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben
- 447. Tartós kötelezettség jelentős tulajdoni részes. viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 448. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek
- 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
 - 4491. Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbevét. kapcs. kötelezettség
 - 4492. Átvállalt hosszú lejáratú kötelezettségek
 - 4493. Magánszemély tulajdonosokkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek
 - 4499. Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek

45. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 451. Rövid lejáratú kölcsönök
- 452. Rövid lejáratú hitelek
- 453. Vevőktől kapott előlegek
- 454. Szállítók
 - 4541. Szállítói tartozások forintban
 - 4542. Szállítói tartozások forintban
 - 4543. Nem számlázott szállítások, szolgáltatások
- 455. Beruházási szállítók
 - 4551. Beruházási szállítók forintban
 - 4552. Beruházási szállítók devizában
 - 4559. Nem számlázott beruházási szállítók
- 456. Faktoring tartozások
- 457. Váltótartozások
- 458. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
 - 4581. Rövid lejáratú kötelezettségek anyavállalattal szemben
 - 4582. Rövid lejáratú kötelezettségek leányvállalattal szemben
 - 4583. Rövid lejáratú kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben
- 459. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 461. Eredményt terhelő adók elszámolása
 - 4611. Társasági adó elszámolása
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
 - 4634. Rehabilitációs hozzájárulás
 - 4635. Szociális hozzájárulási adó
 - 4638. Cégaudó
 - 4639. Egyéb befizetési kötelezettségek
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
 - 4634. Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése
 - 4635. Szociális hozzájárulási adó teljesítése
 - 4638. Cégaudó teljesítése
 - 4639. Egyéb befizetési kötelezettségek teljesítése

- 465. Vámhatósággal szembeni kötelezettségek elszámolási számla
 - 4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
 - 4652. Importbeszerzés után fizetendő általánosforgalmi adó-elszámolási számla
 - 4653. Vámhatósággal kapcsolatos egyéb elszámolások
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 4661. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója
 - 4662. Arányosítással megosztandó előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 468. Általánosforgalmiadó-elszámolási számla
- 469. Helyi adók elszámolási számla
 - 4694. Idegenforgalmiadó-elszámolási számla
 - 4699. Egyéb helyiadó-elszámolási számla
- 471. Jövedelemelszámolási számla
 - 4711. Keresetelszámolási számla
 - 4712. Társadalombiztosítási ellátás
 - 4713. Egyéb kifizetések elszámolása
- 472. Fel nem vett járandóságok
- 473. Társadalombiztosítási kötelezettség
- 474. Elkülönített állami alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek
 - 4749. Egyéb befizetések az elkülönített alapokba
- 475. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal szemben
- 476. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
- 477. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete
- 478. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
 - 4781. Átvállalt kötelezettségek
 - 4782. Magánszemély tulajdonosokkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek
 - 4783. Kötelezettségek értékelési különbözete
 - 4789. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

- 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
 - 4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
 - 4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
 - 4813. Kölcsönbeadott értékpapír nyereségének elhatárolása
 - 4814. A szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódó árbevétel elhatárolása
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
 - 4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráford. elhat.
 - 4822. Értékpapír besz. kapcs. különbözetből időarányos árfolyamnyer. elhat.
 - 4823. Fizetendő kamatok elhatárolása
- 483. Halasztott bevételek
 - 4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás
 - 4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
 - 4833. Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt) eszk. érték elhat.
 - 4834. Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása
 - 4835. Befektetett eszközök tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogáért kapott bevétel elhatárolása

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

- 491. Nyitómérlegszámla
- 492. Zárómérlegszámla
- 493. Adózott eredmény elszámolása

5. KÖLTSÉGNEMEK

51. ANYAGKÖLTSÉG

- 511. Vásárolt anyagok költségei
- 512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei
- 513. Egyéb anyagköltség
- 519. Anyagköltség-megtérülés

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

- 521. Szállítás-rakodás, raktározás költségei
- 522. Bérleti díjak
- 523. Karbantartási költségek
- 524. Hirdetés-, reklám-, propagandaköltségek
- 525. Oktatás és továbbképzés költségei
- 526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
- 527. Tanácsadási költségei
- 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
- 53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**
 - 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**
 - 541. Bérköltség
- 55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**
 - 551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések
 - 552. Jóléti és kulturális költségek
 - 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések
- 56. BÉRJÁRULÉKOK**
 - 561. Szociális hozzájárulás
 - 562. Szakképzési hozzájárulás
 - 569. Egyéb bérjárulék
- 57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**
 - 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
 - 572. Használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
- 58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE**
 - 581. Saját termelésű készletek állományváltozása
 - 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 59. KÖLTSÉGNEM-ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**
- 6. KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**
 - 61. JAVÍTÓ-KARBANTARTÓ ÜZEMEK KÖLTSÉGEI**
 - 62. SZOLGÁLTATÁST VÉGZŐ ÜZEMEK (EGYSÉGEK) KÖLTSÉGEI**
 - 63. GÉPKÖLTSÉG**
 - 64.-65. ÜZEMI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI**
 - 66. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI**
 - 661. Értékesítési, forgalmazási költségek
 - 662. Igazgatási költségek
 - 663. Egyéb általános költségek
 - 69. KÖLTSÉGHELYEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE**
- 7. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI**
 - 71.-75. TEVÉKENYSÉGEK**
 - 71.-74. TERMELÉS KÖLTSÉGEI**
 - 75. SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEI**
 - 79. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEINEK ELSZÁMOLÁSA**
 - 791. Saját termelésű készletek elszámolása
 - 792. Saját előállítású eszközök elszámolása
 - 793. Értékesített saját termelésű készletek elszámolása
 - 794. Saját termelésű készletek felhasználásának elszámolása
 - 795. Közvetlenül értékesítésként elszámolt tev. közv. ktg. elszámolása
- 8. ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK**
 - 81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**
 - 811. Anyagköltség
 - 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
 - 813. Egyéb szolgáltatások értéke

- 814. Eladott áruk beszerzési értéke
- 815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

- 821. Bérköltség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv sz. értéke
- 863. Mérlegfordulónap előtt beköv. események üzleti évhez kapcs. ráford.
 - 8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek
 - 8632. Bíróságok, kötbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések
 - 8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás
- 864. Céltartalék képzése
 - 8641. Céltartalékképzés a várható kötelezettségekre
 - 8642. Céltartalékképzés a jövőbeni költségekre
 - 8643. Céltartalékképzés egyéb címen
- 865. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
 - 8651. Készletek elszámolt értékvesztése
 - 8652. Követelések elszámolt értékvesztése
 - 8653. Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése
 - 8654. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
- 866. Adók, díjak, illetékek, hozzájárulások
 - 8661. Központi költségvetéssel elszámolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások
 - 8662. Helyi önkormányzatokkal elszámolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások
 - 8663. Elkülönített állami pénzalapokkal elszámolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások
 - 8665. EU pénzügyi alapokkal elszámolt adók, díjak, illetékek, hozzájárulások
 - 8666. Ráfordításként elszámolt egyéb adók és adójellegű tételek
- 867. Utólag adott (fizetendő), értékesítéshez közvetve kapcsolódó engedmény
- 869. Különféle egyéb ráfordítások
 - 8681. Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értékes és könyv szerinti értéke közötti negatív különbözet
 - 8682. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
 - 8683. Nem jogszabályi rendelkezés alapján térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
 - 8684. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
 - 8685. Forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – elengedett követelés könyv szerinti értéke
 - 8686. Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás
 - 8687. Véglegesen nem fejlesztési célra átadott pénzeszközök
 - 8688. Visszafizetett előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatások
 - 8689. Jogszabályi rendelkezés alapján üzemeltetőnek térítés nélkül átadott eszköz nyilvántartás szerinti értéke
 - 8691. Forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – követelés behajthatatlan követelésként üzleti évben leírt összege
 - 8692. Hiányzó, megsemmisült állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
 - 8693. Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
 - 8699. Egyéb különféle ráfordítások

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

- 871. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
 - 8711. Értékesített részesedés árfolyamvesztesége
 - 8712. Társaságba bevitt részesedés létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti negatív különbözet
 - 8713. Gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek összevont értéke, valamint a megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti negatív különbözet

8714. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében kapott eszközök értéke, valamint a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti negatív különbözet
8715. Átalakuláskor, egyesüléskor, szétváláskor a jogelőd társaságban lévő megszűnt részesedésre jutó – végleges vagyonmérleg szerinti - saját tőke összege, valamint a megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti negatív különbözet
8716. Térítés nélkül átadott részesedés nyilvántartás szerinti értéke
872. Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
8721. Eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztesége
8722. Térítés nélkül átadott, hiányzó, megsemmisült értékpapírok nyilvántartás szerinti értéke
8723. Befektetési jegyek eladásakor, beváltáskor realizált veszteség
8724. Társaságba bevitt értékpapír, tartósan adott kölcsön létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti negatív különbözet
8725. Térítés nélkül átadott tartósan adott kölcsönök nyilvántartás szerinti értéke
8726. Elengedett tartósan adott kölcsönök nyilvántartás szerinti értéke
8727. Behajthatatlannak minősített tartósan adott kölcsönök nyilvántartás szerinti értéke
8728. Tartósan adott kölcsönök pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége
8729. Tartósan adott kölcsönök értékesítésének vesztesége
873. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások
8731. Kölcsönök, hitelek fizetendő (fizetett) kamata
8732. Értékpapírok után fizetendő (fizetett) kamat
8733. Hátrasorolt kötelezettségek után fizetendő (fizetett) kamat
8734. Forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyek eladásakor, beváltáskor realizált veszteség
8735. Valódi penziós ügyletek kamatráfordítása
8736. Kamatfedezeti ügyletek vesztesége
8737. Kamatfedezeti ügyletek nyereségjellegű értékelési különbözete
874. Részesedések, értékpapírok, tartós bankbetétek, tartósan adott kölcsönök értékvesztése
8741. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése
8742. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése
8743. Tartós bankbetétek értékvesztése
8744. Tartósan adott kölcsönök értékvesztése
8745. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése
8746. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése
8747. Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése
8748. Tartósan adott kölcsönök visszaírt értékvesztése
875. Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok ráfordításai
8751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítés árfolyamveszt.
8752. Hitelviszonyt megtest. értékp. értékesítés, bevált. árfolyamveszt.
8753. Diszkontértékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége
8754. Hitelviszonyt megtest. értékp. törlesztésekor real. árfolyamveszt.
8755. Társaságba bevitt részesedés, értékpapír létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti negatív különbözet
8756. Gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek összevont értéke, valamint a megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti negatív különbözet
8757. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében kapott eszközök értéke, valamint a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti negatív különbözet
8758. Átalakuláskor, egyesüléskor, szétváláskor a jogelőd társaságban lévő megszűnt részesedésre jutó – végleges vagyonmérleg szerinti - saját tőke összege, valamint a megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti negatív különbözet
8759. Térítés nélkül átadott, hiányzó, megsemmisült részesedések, értékpapírok nyilvántartás szerinti értéke
876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

- 8761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége
- 8762. Külf. pénzügyi értékre szóló eszk., kötel. pénzügy. rend. árf. vesz.
- 8763. Külf. pénzügyi értékre szóló eszk., kötel. mérleg-fordulónapi értékelésének összevont árf. vesz.
- 877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak
 - 8771. Névérték f. vás. értékp. bek. érték és névérték különb. elhat. vesz.
 - 8772. Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek elszámolt vesztesége
 - 8773. Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek elszámolt vesztesége
 - 8774. Vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díj
 - 8775. Le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díj
 - 8776. Bekerül. értékben figyelembe nem vett, lehívott vételi opció opciós díj
- 878. Forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
 - 8781. Térítés nélkül átadott, forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés nyilvántartás szerinti értéke
 - 8782. Elengedett, forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés nyilvántartás szerinti értéke
 - 8783. Behajthatatlannak minősített, forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés leírt összege
 - 8784. Társaságba bevitt forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti negatív különbözet
 - 8785. Forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés be nem folyt összege
 - 8786. Forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés értékesítésének vesztesége
- 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások
 - 8791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó, adott árendegedmény
 - 8792. Közös üzemeltetés, közös tevékenység megtérítendő közös költsége
 - 8793. Közös üzemeltetés, közös tevékenység átadott nyeresége
 - 8794. Egyesülés működési költségeinek megtérített összege
 - 8795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok veszteségjellegű értékelési különbözete
 - 8796. Kereskedési célú származékos ügyletek negatív értékelési különbözete
 - 8797. Fedezeti célú származékos ügyletek nyereségjellegű értékelési különbözete

89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

- 891. Társasági adó

9. ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

91.-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

93.-94. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

96. EGYÉB BEVÉTELEK

- 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
- 962. Értékesített, átruházott (engedményezett) forgóeszközök között kimutatott követelések elismert értéke
- 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
 - 9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
 - 9632. Kapott bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések
 - 9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek
 - 9634. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás
- 964. Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)
 - 9641. Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása
 - 9642. Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása
 - 9643. Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása
- 965. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
 - 9651. Készletek visszaírt értékvesztése
 - 9652. Követelések visszaírt értékvesztése
 - 9653. Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
 - 9654. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése
- 966. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
 - 9661. Költségvetésből kapott támogatás, juttatás
 - 9662. Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás

- 9663. Elkülönített állami pénzalapoktól kapott támogatás, juttatás
- 9664. Adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől igényelt (járó) támogatás, juttatás
- 967. Utólag kapott (járó), értékesítéshez közvetve kapcsolódó engedmény
- 968. Különféle egyéb bevételek
 - 9681. Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti pozitív különbözet
 - 9682. Tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség összege
 - 9683. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke
 - 9684. Térítés nélkül kapott szolgáltatások forgalmi, piaci értéke
 - 9685. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke
 - 9686. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás
 - 9687. Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök
 - 9689. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
 - 9691. Elévült kötelezettség összege
 - 9692. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke
 - 9693. Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
 - 9694. Követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeg
 - 9695. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek
 - 9696. Üzletág értékesítésének nyeresége
 - 9699. Egyéb különféle bevételek

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

- 971. Kapott (járó) osztalék és részesedés
 - 9711. Kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) osztalék és részesedés
 - 9712. Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés
- 972. Részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek
 - 9721. Értékesített részesedés árfolyamnyeresége
 - 9722. Társaságba bevitt részesedés létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti pozitív különbözet
 - 9723. Gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek összevont értéke, valamint a megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti pozitív különbözet
 - 9724. Tőke kivonással történő tökeleszállításhoz a bevont részesedés névértéke fejében kapott eszközök értéke, valamint a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti pozitív különbözet
 - 9725. Átalakuláskor, egyesüléskor, szétváláskor a jogelőd társaságban lévő megszűnt részesedésre jutó – végleges vagyonmérleg szerinti - saját tőke összege, valamint a megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti pozitív különbözet
 - 9726. Térítés nélkül átvett részesedés forgalmi, piaci értéke
 - 9727. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt részesedés piaci értéke
 - 9728. Hitelező által elengedett – részesedéshez kapcsolódó – kötelezettség értéke
 - 9729. Tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt – részesedéshez kapcsolódó – kötelezettség összege
- 973. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek árfolyamnyereségek
 - 9731. Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott (járó) kamata
 - 9732. Kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata
 - 9733. Kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat
 - 9734. Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
 - 9735. Befekt. jegyek eladásakor, bevált. realizált nyereség
 - 9736. Diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg (kamata)
 - 9737. Eladott (beváltott) értékpapír árfolyamnyeresége
 - 9738. Társaságba bevitt értékpapír, tartósan adott kölcsön létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti pozitív különbözet
 - 9739. Befektetett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódó további bevételek
- 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
 - 9741. Forgóeszk. között kimutatott kölcsön, váltókövetel., pénzeszköz után kapott (járó) kamat

- 9742. Forgóeszközök között kimutatott kamatozó értékpapírok után kapott (járó) kamat
- 9743. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamat
- 9744. Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)
- 9745. Forgóeszk. között kimutatott diszkont értékp. időarányos elszám. összeg (kamat)
- 9746. Forgóeszk. között kimut. befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált nyereség
- 9747. Valódi penziós ügyletek kamatbevétele
- 9748. Kamatfedezeti ügyletek nyeresége
- 9749. Kamatfedezeti ügyletek veszteségjellegű értékelési különbözete
- 975. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
 - 9751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamnyer.
 - 9752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesít., bevált. árfolyamny.
 - 9753. Diszkont értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége
 - 9754. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törleszt. realizált árfolyamny.
 - 9755. Társaságba bevitt részesedés létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti pozitív különbözet
 - 9756. Jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek összevont értéke, valamint a megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti pozitív különbözet
 - 9757. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében kapott eszközök értéke, valamint a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti pozitív különbözet
 - 9758. Átalakuláskor, egyesüléskor, szétváláskor a jogelőd társaságban lévő megszűnt részesedésre jutó – végleges vagyonmérleg szerinti - saját tőke összege, valamint a megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke közötti pozitív különbözet
 - 9759. Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok további bevételei
 - 97591. Térítés nélkül átvett részesedés, értékpapír forgalmi, piaci értéke
 - 97592. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt részesedés, értékpapír piaci értéke
 - 97593. Hitelező által elengedett – részesedéshez, értékpapírhoz kapcsolódó – kötelezettség értéke
 - 97594. Tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt – részesedéshez, értékpapírhoz kapcsolódó – kötelezettség összege
- 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség
 - 9761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége
 - 9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelez. pü. rend. árfolyamnyeresége
 - 9763. Külf. pénzürt. szóló eszk., köt. mérleg-fordulónapi értékelésének összev. árf. nyer.
- 977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
 - 9771. Névért. alatt vás. értékp. bek. érték és névérték között elhat. nyer.
 - 9772. Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek elszámolt nyeresége
 - 9773. Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek elszámolt nyeresége
 - 9774. Kiírt opcióért kapott opciós díj
- 978. Forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
 - 9781. Forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés könyv szerinti értéket meghaladó összegben befolyt bevétel
 - 9782. Forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés értékesítésének nyeresége
- 979. Egyéb pénzügyi bevételek
 - 9791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árendedmény
 - 9792. Közös üzemeltetés, közös tevékenység költségeinek áttérhelt összege
 - 9793. Közös üzemeltetés, közös tevékenység átvett nyeresége
 - 9794. Egyesülés működési költségeinek áttérhelt összege
 - 9795. Mérlegben szereplő kereskedési célú pénzügyi instrumentumok nyereségjellegű értékelési különbözete
 - 9796. Kereskedési célú származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete
 - 9797. Fedezeti célú származékos ügyletek veszteségjellegű értékelési különbözete (csökkentő tétel)

IV. AZ EGYES SZÁMLAOSZTÁLYOK TARTALMA, A GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KONTÍROZÁSA

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 nyilván tartására 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 (használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások, valamint a koncessziós szerződés alapján beszerzett, megvalósított eszközök értékét is.

11. Immateriális javak

Az immateriális javak között azokat a vagyoni értéket megtestesítő, forgalomképes nem anyagi eszközöket (vagyoni értékű jogok (kivételesen az ingatlanhoz kapcsolódó), a szellemi termékek, az üzleti vagy cégérték, immateriális javak érték helyesbítése), mutatjuk ki, amelyek tartósan szolgálják az Intézmények tevékenységét.

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	Elszámolás a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a
466	pénztárbizonylat alapján
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
467 8671	Fizetendő ÁFA
K 111-115 - T 8692	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
K 111-117 - T 492	Zárás

111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a vállalkozási tevékenység indításával, megkezdésével, jelentős bővítésével, átalakításával, átszervezésével kapcsolatos - beruházásnak, felújításnak nem

minősülő - a külső vállalkozók által számlázott, valamint a saját tevékenység során felmerült olyan közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet kimutatni, amelyek az alapítás-átszervezés befejezését követően a tevékenység során a bevételekben várhatóan megtérülnek. Idetartoznak a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei is.

Növekedési jogcímek: állományba vétel, felmerült költségek aktiválása

Csökkenési jogcímek: állomány kivezetése, ha leírásra került vagy egyéb okokból.

T 111 - K 5821

Saját vállalkozásban végzett alapítás-átszervezés közvetlen költsége

112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként a jövőben hasznosítható, a kísérleti fejlesztés eredményének jövőbeni hasznosításakor az árbevételben megtérülő, a kísérleti fejlesztés eredménye érdekében felmerült olyan számlázott összeget és a saját tevékenység során felmerült közvetlen önköltségbe tartozó költségeket lehet figyelembe venni, amelyek aktiválható termékben - szellemi termék, tárgyi eszköz, készlet - nem vehetők számításba, mivel a létrehozott termék piaci - várható piaci - árát meghaladják. A kísérleti fejlesztés állományba vett aktivált értéke nem haladhatja meg azt az összeget, ami várhatóan megtérül a kapcsolódó jövőbeni gazdasági haszonból a további fejlesztési költségek, a várható termelési költségek, illetve a termék értékesítése során közvetlenül felmerülő értékesítési költségek levonása után.

A kísérleti fejlesztés aktivált értékeként lehet kimutatni a megkezdett, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig be nem fejezett kísérleti fejlesztés - a jövőben várhatóan megtérülő - közvetlen költségeit is. Ez esetben a kísérleti fejlesztés aktivált értéke nemcsak a kísérleti fejlesztés többletköltségeit foglalja magában, hanem azon termékek közvetlen költségeit is, amelyeket csak később, a kísérleti fejlesztés befejezésekor lehet a készletek, a tárgyi eszközök, a szellemi termékek között állományba venni a kísérleti fejlesztés aktivált értékének csökkentésével. Az alap- és alkalmazott kutatás költségei, valamint a kísérleti fejlesztés közvetett és általános költségei nem aktiválhatók.

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

Növekedési jogcímek: állományba vétel, felmerült költségek aktiválása, terven felüli értékcsökkenés visszaírása.

Csökkenési jogcímek: állomány kivezetése, ha sikertelen vagy sikeres a fejlesztés, vagy egyéb okokból leírásra kerül.

113. Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz, nem tartoznak a szellemi termékek közé. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a koncessziós jog, a játékjog, továbbá a márkanév, a licencek, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok pl.: telefonhálózat használati joga.

Növekedési jogcímek: vásárlás, apportként átvett vagyoni értékű jog, részesedés megszűnése ellenében kapott vagyoni értékű jog, követelés fejében átvett eszközök, térítés nélkül átvett eszköz, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz, terven felüli értékcsökkenés visszaírása.

Csökkenési jogcímek: apportkénti átadás, értékesítés, megsemmisülés, térítés nélküli átadás, megsemmisülés, terv szerinti értékcsökkenési leírás, terven felüli értékcsökkenés.

114. Szellemi termékek

A szellemi termékek olyan időtálló alkotások, amelyek létrehozásában a szellemi munka játszik döntő szerepet.

Szellemi termékek közé sorolandók:

- az iparjogvédelemben részesülő alkotások (szabadalom, ipari, formatervezési minta, know-how, védjegy, kereskedelmi név),
- a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (szoftvertermékek, műszaki tervek),
- 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.

Növekedési jogcímek: vásárlás, előállítás, apportként átvett szellemi termék, részesedés megszűnése ellenében kapott szellemi termék, követelés fejében átvett eszközök, térítés nélkül átvett eszköz, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz, terven felüli értékcsökkenés visszairása.

Csökkenési jogcímek: apportkénti átadás, értékesítés, megsemmisülés, térítés nélküli átadás, megsemmisülés, terv szerinti értékcsökkenési leírás, terven felüli értékcsökkenés.

T 114 - K 5821

Saját előállítású szellemi termék állományba vétele

115. Üzleti vagy cégérték

Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni cégvásárlás esetén a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összegét, átalakulás esetén az ilyen címen megállapított értéket.

Üzleti vagy cégérték:

- a) cégvásárlás esetén (amikor a megvásárolt társaság, annak telephelye, üzlethálózata eszközeit és kötelezettségeit a vevő tételesen állományba veszi): a fizetett ellenérték és az egyes eszközök piaci értékének az átvállalt kötelezettségek - e törvény szerinti értékeléssel meghatározott - értékével csökkentett értéke közötti különbség, ha a fizetett ellenérték a magasabb,
- b) cégvásárlás esetén (amikor az adott társaság részvényeit úgy szerzi meg a vevő, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, és az adott társaság részvényeit a tőzsdén jegyzi, illetve forgalmazza): az adott társaság megszerzett részvényeiért fizetett ellenérték lényegesen több, mint a megvásárolt részvények piaci értéke, a kettő közötti pozitív különbség,
- c) cégvásárlás esetén (amikor az adott társaság részvényeit, üzletrészeit, vagyoni betéteit a vevő úgy szerzi meg, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, és az adott társaság részvényeit, üzletrészeit, vagyoni betéteit a tőzsdén nem jegyzi, nem forgalmazza): az adott társaság megszerzett részvényeiért, üzletrészeiért, vagyoni betéteiért fizetett ellenérték lényegesen több, mint ezen befektetésre jutó - az adott társaság eszközei és kötelezettségei e törvény szerinti értékelésével meghatározott - saját tőke értéke, a kettő közötti pozitív különbség,
- d) átalakulás esetén: amennyiben e törvény szerint a gazdálkodó élhet a vagyonátértékelés lehetőségével és a vagyonértéket az üzleti értékelés, a jövedelemtermelő képesség módszerével határozzák meg, és az így meghatározott társasági vagyonérték és a kötelezettségek együttes összege több, mint az egyes eszközök piaci értékének együttes összege, a pozitív különbség az üzleti vagy cégérték.

Negatív üzleti vagy cégérték:

- a) cégvásárlás esetén (amikor a megvásárolt társaság, annak telephelye, üzlethálózata eszközeit és kötelezettségeit a vevő tételesen állományba veszi): a fizetett ellenérték kevesebb, mint a cégvásárlás időpontjában az egyes eszközök piaci értékének az átvállalt kötelezettségek - e törvény szerinti értékeléssel megállapított - értékével csökkentett összege és ez a különbség a megszerzett immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek reális

értékének arányos csökkentésével sem szűnik meg, a fennmaradó többlet a negatív üzleti vagy cégérték,

- b) cégvásárlás esetén (amikor az adott társaság részvényeit a vevő úgy szerzi meg, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, és az adott társaság részvényeit a tőzsdén jegyzik, illetve forgalmazzák): az adott társaság megszerzett részvényeiért fizetett ellenérték lényegesen kevesebb, mint a megvásárolt részvények piaci értéke, a különbözet a negatív üzleti vagy cégérték,
- c) cégvásárlás esetén (amikor az adott társaság részvényeit, üzletrészeit, vagyoni betéteit a vevő úgy szerzi meg, hogy ezzel a vásárlással az adott társaságban közvetlen irányítást biztosító befolyást szerez, és az adott társaság részvényeit, üzletrészeit, vagyoni betéteit a tőzsdén nem jegyzik, nem forgalmazzák): az adott társaság megszerzett részvényeiért, üzletrészeiért, vagyoni betéteiért fizetett ellenérték lényegesen kevesebb, mint az ezen befektetésre jutó - az adott társaság eszközei és kötelezettségei e törvény szerinti értékelésével meghatározott - saját tőke értéke, a különbözet a negatív üzleti vagy cégérték,
- d) átalakulás esetén: amennyiben e törvény szerint a gazdálkodó élhet a vagyonátértékelés lehetőségével és a vagyonértéket az üzleti értékelés, a jövedelemtermelő képesség módszerével határozzák meg, és az így meghatározott társasági vagyonérték és a kötelezettségek együttes összege kevesebb, mint az egyes eszközök piaci értékének együttes összege és ez a különbözet a vagyonmérlegében szereplő immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek reális értékének arányos csökkentésével sem szűnik meg, a fennmaradó különbözet a negatív üzleti vagy cégérték.

117. Immateriális javak értékhelyesbítése

Az Egyetem nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni akkor, ha az immateriális javak könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke.

K 118 - T 491	Nyitás
K 118 - T 8663	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
*T 118 - K 8663	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

Az immateriális javaknak az Egyetem által meghatározott hasznos élettartama végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési értéke után értékcsökkenést és egyben terv szerinti értékcsökkenési leírást kell elszámolni. Az immateriális javak beszerzési, vagy előállítási értékét (bruttó) azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

Az immateriális javakról egyedi nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, szállító megnevezése stb.).

Tartalmaznia kell továbbá:

- a) az üzembe helyezés (beszerzés) időpontját,
- b) a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- c) az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- d) az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)
- e) a nettó értéket értékesítéskor, illetve a nullára történt 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 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.

12-16. Tárgyi eszközök

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

Növekedési jogcímek: tárgyi eszköz aktiválás, terven felüli értékcsökkenés visszaírása.

Csökkenési jogcímek: apportba történő átadás, átsorolás készletté, terv szerinti értékcsökkenési leírás, értékesítés, káresemény, hiány, selejtezés miatti megsemmisülés, térítés nélküli átadás.

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 4792	Kapott apport értéke

Csökkenések:

K 12-14 - T 129, 139, 149 128, 138, 148	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány 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

A számlacsoporton belül az Egyetem könyveiben nem jelenik meg földterület, mivel ilyen típusú ingatlannal nem rendelkezik.

122. Telek, telkesítés

Ezen a számlán kell kimutatni telek vagy telkesítés bekerülési értékét. Az elszámolás független attól, hogy vásárlás vagy egyéb módon került az Egyetem birtokába.

A telken véglegesen lebontásra került építmény bontási költségei a telek értékét növelik abban az esetben, ha a bontás nem új építmény létrehozása érdekében merült fel. A telek után értékcsökkenés elszámolás nem történik.

123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

Épületként mutatatandó ki minden olyan szerkezetileg önálló építmény, amely a külső tértől épületszerkezetekkel részben vagy egészben elválasztva a tartózkodás, tevékenységvégzés feltételeit biztosítja. A talajtól való eltávolítása során eredeti rendeltetésének megfelelő használatra alkalmatlanná válik.

124. Egyéb építmények

Minden épületnek nem minősülő ingatlanrész (pl.: betonút, vasút, kerítés stb.) az egyéb építmények között számolandó el.

125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek

A tevékenységéhez ideiglenesen, vagy véglegesen nem használt ingatlanokat át kell sorolni üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek közé.

126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

127. Ingatlanok értékhelyesbítése

Az Egyetem nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

T 127 - K 417	Értékhelyesbítés elszámolása
K 127 - T 417	Értékhelyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

K 128 - T 491	Nyitás
K 128 - T 8664	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
*T 128 - K 8664	Visszaírás
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 57	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, az Egyetem üzletszerű tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó közúti közlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

Az Egyetem a 13. számlacsoportot abban az esetben használja, ha vállalkozási tevékenységével összefüggésben merülnek fel beszerzések.

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 berendezések, felszerelések, járművek, amelyek az Egyetem tevékenységét közvetlenül és közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (oktatási) berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, a számítás- és ügyvitel technikai eszközök, 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

145. Egyéb, nem nevesített berendezések, felszerelések, járművek

147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

Az Egyetem nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

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 8664	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
*T 148 - K 8664	Visszaírás
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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

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

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

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

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

Növekedési jogcímek: tárgyi eszköz vásárlás, saját előállítás közvetlen költségei, követelés fejében átvett eszközérték, részesedés megszűnésekor kapott tárgyi eszköz, apportkénti átvétel, felújítás, készletekből történő átsorolás, térítés nélkül (ajándékba) kapott tárgyi eszközök, többletként fellelt tárgyi eszköz.

Csökkenési jogcímek: tárgyi eszköz üzembehelyezése, próbaüzem során előállított termékek előállítási költsége, beruházásra adott előleg, valamint a beruházásra elkülönített pénzeszköz után kapott kamat, beruházás káreseménye, megsemmisülés.

161. Befejezetlen beruházások

Növekedések:

T 161 - K 491	Nyitás
T 161 - K 455	Számlázott beruházási érték
466	
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 582	Beruházáshoz kapcsolódó saját teljesítmények
466 467	

Csökkenések:

K 161 - T 12-14	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
K 161 - T 8891	Térítés nélkül átadott beruházás
467 8671	Fizetendő ÁFA
K 161 - T 492	Zárás

162. Felújítások (befejezetlen)

Növekedések:

T 162 - K 491	Nyitás
T 162 - K 455	Számlázott felújítási érték
466	
T 162 - K 38	Felújítási érték a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján.
466	
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, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

K 168 - T 8664	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 tárni, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

A beruházásokról külön analitikát nem kell vezetni, de biztosítani kell a főkönyvi számlák bontásával, hogy minden beruházás külön számlán könyvelt legyen.

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

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

17-19. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket (résztesedés, 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 részesedést jelentő befektetések (tartós részesedések)

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.

Tulajdoni részesedést jelentő befektetés: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó meghatározott pénzösszeg, illetve pénzértékben meghatározott nem pénzbeli vagyoni érték tulajdonba - vagy használatbavételét elismerve arra kötelezi magát, hogy ezen értékpapír, okirat birtokosának meghatározott vagyoni és egyéb jogokat biztosít. Ide tartozik különösen: a részvény, az üzletrész, a részjegy, a vagyonjegy, a vagyoni betét, a határozatlan futamidejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy, a kockázati tőkejegy, a kockázati tőkerészvény.

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 4792	Apportként kapott részesedés
T 171-172	- K 9891	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

171. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

172. Tartós, jelentős tulajdoni részesedése

173. Egyéb tartós részesedés

177. Részesedések értékhelyesbítése

T 171-172 - K 417	Értékhelyesbítés elszámolása
K 171-172 - T 417	Értékhelyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

Az Egyetem nem él az értékhelyesbítés lehetőségével.

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 - különbség összegében, ha ez a különbség tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,
- a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,
- a gazdasági társaság saját tőkéje és a jegyzett tőkéje, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát.

Amennyiben a befektetésnek a mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a befektetés könyv szerinti értéke, a különbséggel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a befektetés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a beszerzési értéket.

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

Azon befektetési céllal beszerzett értékpapírok, amelyek lejáratára, beváltására a tárgyév utáni üzleti évben még nem esedékes, és az Egyetem nem szándékozik értékesíteni. 2001. január 1-jétől a kamatozó értékpapír kamattal csökkentett beszerzési árában lévő árfolyamkülönbséget nem az értékesítéskor kell egy összegben elszámolni, hanem a futamidőre időarányosan elosztva.

Kamatozó értékpapíroknál a kamatbevételt és a kamatráfordítást az eredménykimutatásban nettó módon kell kimutatni.

Növekedések:

T 18 - K 491	Nyitás
T 181-184 - K 384	Értékpapírok beszerzése
T 181-184 - K 4792	Apportként kapott értékpapír
T 181-184 - K 9891	Térítés nélküli átvétel
T 181-184 - K 371-372	Nem tartós értékpapír átminősítése tartós értékpapírrá

Csökkenések:

K 181-184 - K 366	Értékpapírok értékesítéskori kivezetése
K 181-184 - T 371-372	Tartós értékpapír átminősítése nem tartós értékpapírrá
K 18 - T 492	Zárás

181. Államkötvények

182. Kapcsolt vállalkozások értékpapírai

183. Egyéb vállalkozások értékpapírai

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, tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

Az értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

- az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,
- az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

*(Amennyiben az értékpapír mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a könyv szerinti értéke, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg beszerzési értéket, illetve ha a beszerzési érték magasabb a névértéknél (névérték felett vásárolt értékpapírnál), az értékvesztés visszairásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az adott értékpapír névértékét.)

K 189 - T 8742	Értékvesztés elszámolása
*T 189 - K 8747	Értékvesztés visszairása
T 189 - K 181-184	Értékvesztés átvezetése az értékpapír kivezetésekor (értékesítés, apport stb.)

19. Tartósan adott kölcsönök

A tartós kölcsönök között azokat a pénzkölcsönöket kell kimutatni, amelyeknél az adóssal kötött szerződés szerint a fizetési igények teljesítése, a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

A számlát érintő legfontosabb gazdasági események:

- kölcsön folyósítása
- kölcsön törlesztése
- kölcsön elengedése
- kölcsön leírása hitelezési veszteségként.

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

191. Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban tétel azokat a pénzkölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is),

tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

192. Tartósan adott kölcsönök jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban

193. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

194. Egyéb tartósan adott kölcsönök

Ezen a számlán kell nyilvántartani azokat a pénzkölcsönöket, amelyeknél a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes és amelyeknél az adós nem áll részesedési viszonyban az Egyetemmel. Itt tartjuk nyilván a munkáltatói, valamint a végtörlesztéshez adott kölcsönöket, és az Egyetem dolgozói részére adott lakásvásárlási, illetve lakásépítési kölcsönt.

195. Tartós bankbetétek

197. Pénzügyi lízing miatti tartós követelés

198. Vásárolt és kapott tartós követelések

199. Tartósan adott kölcsönök (és tartós bankbetétek) értékvesztése *(és annak visszaírása)

K 199 - T 8743 Értékvesztés elszámolása

*T 199 - K 8748 Értékvesztés visszaírása

T 199 - K 191-198 Értékvesztés átvezetése a tartós kölcsön kivezetésekor

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését év végén mérlegkészítést megelőzően kell elvégezni.

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, amelyek(et)

- a) rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árak, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), bár értékük változhat,
- b) az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, félkész termékek) vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- c) 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 növekedő-, 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.

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20%-kal és 6 hónapon túl), mint a mérlegképzéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegképzéskor 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 értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

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

Értékben és mennyiségben a készletekről nyilvántartást vezetünk.

A Készletek között azokat az eszközöket kell kimutatni, amelyek – egyedi értéküktől függetlenül – egy évnél rövidebb ideig szolgálják az Egyetem tevékenységét.

Általában egyetlen tevékenységi folyamatban vesznek részt. Ilyenek általában a felhasználás céljából vásárolt anyagok, alkatrészek, a saját termelésű befejezetlen és félkész termékek, az értékesítés céljából előállított saját termékek. Ide tartoznak az értékesítés céljából beszerzett áruk, a közvetített szolgáltatások, a betétdíjas göngyölegek.

Az Egyetem konyha, jelmeztár valamint „ajándékbolt” szervezeti egységei évközben analitikus nyilvántartást vezetnek, az Egyetem gazdasági szervezete negyedévente készletváltozást könyvvel a 2-es számlaosztályban, mennyiségi feladás (leltár) alapján.

Növekedések:

T 2 - K 491	Készletek nyitó értékének könyvelése
T 2 - K 9891	Térítés nélküli átvétel
*T 2 - K 8661	Értékvesztés visszaírása

Csökkenések:

K 2 - T 8661	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

221. Segédanyagok

222. Üzem- és fűtőanyagok

223. Fenntartási anyagok

224. Építési anyagok

225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök

226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

T 226 - K 12-14 Átsorolás tárgyi eszközből anyagba

227. Egyéb anyagok

228. Anyagok árkülönbözete

229. Anyagok értékvesztése *(és annak visszaírása)

23. Befejezetlen termelés és félkész termékek

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

231-234. Befejezetlen termelés

235-237. Félkész termékek

238. Félkész termékek készletérték-különbözete

239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése *(és annak visszaírása)

24. Növendék-, hizó- és egyéb állatok

25. Késztermékek

T 231-237 - K 581	Leltár szerinti érték
-------------------	-----------------------

251-257. Késztermékek

258. Késztermékek készletérték-különbözete

259. Késztermékek értékvesztése *(és annak visszaírása)

26-28. Áruk

T 26 - K 814 vagy 812	Leltár szerinti érték
-----------------------	-----------------------

26. Kereskedelmi áruk

261. Áruk beszerzési áron

262. Áruk elszámoló áron

263. Áruk árkülönbözete

264. Áruk eladási áron

265. Áruk árrése

266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk

267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk
268. Belső (egységek, tevékenységek közötti) átadás-átvétel ütközőszámla
269. Kereskedelmi áruk értékvesztése *(és annak visszairása)

27. Közvetített szolgáltatások

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
288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése *(és annak visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

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

A leltár, mint analitikus nyilvántartás az alábbiakat tartalmazza:

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

Az év végi készletleltárak egyben analitikák is a készletek vonatkozásában. A leltározás bizonylatolását és egyéb szabályait a Leltározási és leltárkészítési 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 megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (ideértve az osztalékfelvételeket 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.

Növekedési jogcímek:

- a belföldi, külföldi értékesítésből származó követelés elismert számla szerinti értéke,
- a belföldi, külföldi értékesítésből származó követelés eredeti értékét növelő helyesbítések tételeinek helyesbítő számla szerinti összege,
- a külföldi követelés év közbeni kiegyenlítésekor keletkező árfolyamnyereség összege,
- a követelés fordulónapi értékelésekor keletkező árfolyamnyereség összege, értékvesztések visszairása.

Csökkenési jogcímek:

- helyesbítések tételeinek helyesbítő számla szerinti összegei, külföldi követelés esetén az eredeti számla szerinti devizaárfolyamon,
- a vevő által kiegyenlített összegek,
- az előlegnek minősülő összegek átvezetése,
- a váltóval kiegyenlített követelés összege,
- a vevő által egyéb módon kiegyenlített összegek,
- az engedményezett követelés könyv szerinti értéke,
- a jegyzett tőke leszállításához kapcsolódóan a tulajdonosoknak átadott követelés könyv szerinti értéke,
- térítés nélkül átadott követelés könyv szerinti értéke,
- kétes követelés összegének átvezetése,
- behajthatatlan, hitelezési veszteségként leírt követelés könyv szerinti értéke,
- az értékvesztés,
- a külföldi követelés év közbeni kiegyenlítésekor keletkező árfolyamveszteség összege,
- a barter-ügylet esetében az importáruval, importszolgáltatással kiegyenlített külföldi követelés A külföldi kötelezettség teljesítésébe beszámított, devizában meghatározott külföldi követelés könyv szerinti forintösszege,
- a külföldi követelés év végi értékelésekor az árfolyamveszteség összege.

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, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a vevő által fizetett összeg(ek)e(t), 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.

Növekedések:

T 31 - K 491	Vevők nyitó értékének könyvelése
T 31 - K 91-94 467	Értékesítés
*T 31 - K 8662	Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

K 31 - T 84	Számlakiegyenlítés
K 31 - T 34	Vevőtől kapott váltó
K 31 - T 8662	Értékvesztés elszámolása
K 31 - T 8691	Behajthatatlan vevőkövetelés leírása
K 31 - T 492	Vevők záró értékének könyvelése

311. Belföldi követelések (forintban)

312. Belföldi követelések (devizában)

315. Belföldi követelések értékvesztése *(és annak visszairása)

316. Külföldi követelések (forintban)

317. Külföldi követelések (devizában)

319. Külföldi követelések értékvesztése *(és annak visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

A vevőkövetelésekről vevőnként nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a vevő egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati (számla, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a vevő által fizetett összeg(ek)e)t, 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
*T 35 - K 8662	Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

K 35 - T 38	Előleg visszafizetése
K 35 - T 8662	Értékvesztés elszámolása
K 35 - T 8691	Behajthatatlan követelés leírása
K 35 - T 492	Adott előlegek záró értékének könyvelése

351. Immateriális javakra adott előlegek

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget.

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.

353. Készletekre adott előlegek

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

354. Szolgáltatásokra adott előlegek

Az anyag- illetve áruszállítónak, szolgáltatást nyújtó társaságnak előlegként fizetett összegeket kell kimutatni a számlákon.

359. Adott előlegek értékvesztése és visszaírása

Az adott előlegek esetében is elszámolandó meghatározott esetekben az értékvesztés és annak visszaírása.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

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

Az előleg-nyilvántartást 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 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.

Növekedés jogcímei:

- előleg folyósítása
- fizetési kötelezettség előírása

Csökkenés jogcímei:

- előleg törlesztése, visszafizetése
- fizetési kötelezettség pénzügyi teljesítése

Növekedések:

T 36 - K 491

Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése

*T 36 - K 8662

Értékvesztés visszaírása

Csökkenések:

K 36 - T 8662

Értékvesztés elszámolása

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

362-9. Egyéb támogatás

363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

363-9. Egyéb támogatás teljesítése

364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

3641. Rövid lejáratú kölcsönök

T 3641 - K 38	Kölcsön kihelyezése
K 3641 - T 38	Kölcsön visszafizetése

3642. Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések

365. Vásárolt és kapott követelések

3651. Vásárolt belföldi követelések

3652. Vásárolt külföldi követelések

3653. Követelés fejében, csere útján átvett követelések

3654. Nem pénzbeli hozzájárulásként kapott (átvett) követelések

3655. Térítés nélkül átvett követelések

3658. Egyéb címen kapott követelések

366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések

367. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések

368. Különféle egyéb követelések

A 36. Egyéb követelések számlacsoport számláin előzőekben nem nevesített követelések kimutatására szolgál pl.: különféle egyéb követelésekhez kapcsolódó kamat előírása, növendékek, tanulók, hallgatók fizetési kötelezettségének elszámolása stb.

Növekedés jogcímei:

- fizetési kötelezettség előírása

Csökkenés jogcímei:

- fizetési kötelezettség teljesítése
- fizetési kötelezettség elengedése

3681. Növendékekkel, tanulókkal, hallgatókkal szembeni követelések

3682. Neptun rendszer elszámolási számla

A számlán az Egyetem hallgatóit megillető juttatások és részükre előírt fizetési kötelezettségek értékét tartjuk nyilván.

Növekedés jogcímei:

- hallgatói juttatások utalása,
- vevők kiegyenlítése.

Csökkenés jogcímei:

- hallgatók befizetései,

- hallgatói juttatások költségként való elszámolása.
369. Egyéb követelések értékvesztése *(és annak visszairása)

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

381. Pénztár

3811. Pénztár-számla

3812. Elektronikus pénzeszközök

Elektronikus pénzeszköz az elektronikus fizetési eszközök kibocsátására és használatára vonatkozó egyes szabályokról szóló kormányrendeletben meghatározott fogalom.

382. Valutapénztár

3821. Valutapénztár-számla

3829. Valutapénztár árfolyam-különbözeti számla

383. Csekkek

384. Elszámolási betétszámla

385. Elkülönített betétszámlák

3851. Kamatozó betétszámlák

3852. Elkülönített pénzeszközök kötvénykibocsátásból

3853. Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök

3854. Egyéb célra elkülönített pénzeszközök

3855. Lakásépítési betétszámla

3856. Elkülönített lakásépítési célú pénzeszközök

3857. Lakásépítés úton lévő pénzeszközei

386. Devizabetét számla

3861. Devizabetét számla

3862. Külföldön vezetett devizabetét számla

3863. Deviza-törzsbetét számla

3868. Egyéb devizabetét számla

3869. Devizabetét árfolyam-különbözeti számla

389. Átvezetési számla

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

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

A valuta(k)ról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amiből megállapítható a beszerzés időpontja, a valuta összege, a beszerzési árfolyam, illetve a költség elszámoláshoz a számviteli politikában előírt beszerzési (átlag) árfolyam.

A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénztári analitika havonta egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

A bankszámla tételekről vezetett analitikának tartalmaznia kell a banki értesítő alapján:

- a) a bank megnevezését, a bizonylat sorszámát,
- b) a kivonat időpontját,
- c) a pénzeszköz összesített növekedése/csökkenése összegét, egyenlegét.

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

39. Aktív időbeli elhatárolások

Aktív időbeli elhatárolásként - elkülönítetten - kell kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, ráfordításként (ideértve a halasztott ráfordításokat is) csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el, valamint az olyan járó árbevétel, kamat- és egyéb bevételeket, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el, továbbá a Szt.68. § (1) 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

3911. Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhatárolása

3912. Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözettői az időarányos árfolyamnyereség elhatárolása

3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása

Növekedési jogcímek:

- tárgyévre járó, de a tárgyévet követő évben esedékes árbevételek (bérleti díj, tanácsadás),
- biztosítóval szembeni, fordulónap és mérlegkészítés között elismertté vált kártérítési,
- követelés, ha a lejáratát fordulónap utáni,
- fordulónap és mérlegkészítés között befolyt - tárgyévvel kapcsolatos – bírságok, kötbérek,
- késedelmi kamatok,
- kölcsönadott pénzeszköz kamatának tárgyévvel járó, de nem a tárgyévben esedékes összege,
- olyan, pályázatból vagy támogatásból származó bevételek, melyekkel szembeni költség elszámolhatósága várható.

Csökkenési jogcímek:

- bevételek aktív időbeli elhatárolásának az évnitást követő megszüntetése.

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Itt kell kimutatni az üzleti év mérlegének fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket, amelyek költségként, vagy ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. A forgóeszközök között elszámolt – hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, tulajdoni részesedést megtestesítő befektetés beszerzésével kapcsolatban fizetett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja, amely azok értékesítésekor várhatóan megtérül és összege jelentős, szintén az átmenő aktívák között szerepeltetendő.

Növekedési jogcímek:

- tartós bérlet után fizetett bérleti díjnak a mérleg fordulónapját követő időszakot (időszakokat) terhelő rész,
- egyéb, mérleg fordulónapja előtt felmerült, de költségként, ráfordításként csak a fordulónapot követő időszakokra elszámolható kiadások összegei,
- azon kötelezettségek tárgyévét követő üzleti éveket terhelő fizetendő kamata, amelyeknél a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél,
- hitelek, kölcsönök előre kifizetett, következő évet terhelő kamatok.

Csökkenési jogcímek:

- évnnyitást követő megszüntetés.

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

T 392 - K 5, 8

Időbeli elhatárolás

K 392 - T 5, 8

Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

3921. Értékpapírok, részesedések beszerzéséhez kapcsolódó bizományi díj, vásárolt vételi opció díjának elhatárolása

3922. Többletkötelezettségek elhatárolása

3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

393. Halasztott ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzértékre szóló - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó - beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegfordulónapi értékelésből adódóan - a Szt. 60. § (2) bekezdésében foglaltakból következően - keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamvesztés teljes összegét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamvesztés). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztőrészletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamvesztés).

A fentiek szerint halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamvesztést - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításakénti elszámolással - meg kell szüntetni, ha a külföldi pénzértékre szóló hiteltartozást, a devizakötvény-kibocsátásból származó tartozást teljes összegében visszafizették, illetve a devizahittel, a devizakötvény-kibocsátással finanszírozott tárgyi eszközt, vagyoni értékű jogot értékesítették, vagy más jogcímen az állományból kiveztették.

- 3931. Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása
- 3932. Devizakötelezettségek árfolyamvesztésének elhatárolása
- 399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszaírása

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. 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 (tag) az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál. A saját tőke részeként kell kimutatni a piaci értékelésből származó értékhelyesbitéssel 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 az adózott eredményből tevődik össze.

Növekedések:

K 41 - T 491

Saját tőke nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 41 - K 492

Saját tőke záró értékének könyvelése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

Jegyzett tőke analitikus nyilvántartásában ki kell mutatni:

- a) a tulajdonosok azonosító adatait,
- b) az egyes üzletrészek nagyságát,
- c) a befizetés(ek) esedékességét,
- d) a befizetett tőke összegét, devizaneme szerint,
- e) a devizában fizetendő tőke társasági szerződés szerinti számított árfolyamát,
- f) a devizában fizetett tőke átutaláskor érvényes árfolyamát.

411. Jegyzett tőke

Jegyzett tőke részvénytársaságnál, korlátolt felelősségű társaságnál, egyéb vállalkozónál (ha e tekintetben cégbírószági 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.

Az egyéb vállalkozónál jegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott, a tulajdonosok (a tagok) által tartósan rendelkezésre bocsátott - ténylegesen átadott - tőke.

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepénél jegyzett tőkeként kell a működéshez, a tartozások kiegyenlítéséhez szükséges, a külföldi székhelyű vállalkozás által biztosított - tartósan és ilyen címen a - fióktelep szabad rendelkezésére bocsátott - vagyont (ideértve törvényben meghatározott dotációs tőkét is).

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.

A jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke (ezen belül a szabad tőketartalék, a szabad eredménytartalék) terhére történő emelésére akkor és oly mértékben kerülhet sor, ha a tőkeemelés követően a jegyzett tőke összege nem haladja meg a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét.

A jegyzett tőkén felüli saját tőke (ezen belül a szabad tőketartalék, a szabad eredménytartalék) terhére történik a jegyzett tőke emelése akkor is, ha ingyenes vagy kedvezményes dolgozói részvényt, illetve dolgozói üzletrészt bocsátanak ki, továbbá akkor is, ha a részvényeket annak adják, aki - törvény előírása alapján - a részvénytársaságnak nyújtott hitel visszaköveteléséről a részvények ellenében lemond.

Átváltoztatható kötvény részvénné történő átalakítása során a jegyzett tőke (alaptőke) emelését a kötvénykibocsátás miatti kötelezettség terhére kell végrehajtani az alapító okirat, az alapszabály előírásainak (módosításának) megfelelően, a cégjegyzékbe történt bejegyzés időpontjával.

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

Növekedés:

K 411 - T 4792	A jegyzett tőke könyvelése a cégbíróági bejegyzéskor
T 411 - K 412, 413	Saját forrásból végrehajtott jegyzett tőke emelés

Csökkenés:

T 411 - K 4792 v. 38	Jegyzett tőke leszállítása
----------------------	----------------------------

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Jegyzett tőke analitikus nyilvántartásában ki kell mutatni:

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

412. Tőketartalék

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

- a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor tőketartalékként (a jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök, pénzeszközök értékét,
- a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
- a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

A tőketartalék csökkenéseként kell kimutatni:

- a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
- a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
- a tőkekivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó tőketartalékkivonás összegét,
- a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

A tőketartalék csak akkor csökkenthető, ha emiatt a tőketartalék nem lesz negatív.

413. Eredménytartalék

Az eredménytartalék növekedéseként kell kimutatni:

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

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 (veszteségét) is,
- b) a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
- c) az eredménytartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét,
- d) az üzleti év végén a tárgyévi adózott eredmény kiegészítéseként osztalékra, részesedésre, kamatozó részvény kamatára, továbbá az eredménytartalékokat terhelő adóra igénybe vett összeget,
- e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített - törvényi előíráson alapuló - pótbefizetés összegét a pénzmozgással egyidejűleg,
- f) a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó eredménytartalékkivonás összegét,
- g) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

Az adózott eredmény kiegészítéséhez a szabad eredménytartalék csak akkor vehető igénybe, ha az igénybevétel után a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege meghaladja a jegyzett tőke összegét.

414. Lekötött tartalék

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

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

4141. Lekötött tartalék tőketartalékból

A tőketartalékból kell lekötönni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a) azoknak az eszközöknek - az üzleti év mérlegének saját tőke és mérlegfőösszege arányában számított - értékét, amelyek nem forgalomképesek, illetve csak harmadik személy hozzájárulása (engedélye) alapján ruházhatók át,
- b) szövetkezetnél a fel nem osztható vagyon értékét,
- c) a más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő - tartalékokat.

4142. Lekötött tartalék eredménytartalékból

Az eredménytartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni:

- a) a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek névértékét, illetve visszavásárlási értékét, ha ez utóbbi a több,
- b) átalakulás esetén a jogutódnál a vagyon felértékelése, illetve az egyszeres könyvvitelről a kettős könyvvitelre való áttérés miatt még fizetendő társasági adónak megfelelő összeget,
- c) az alapítás-átszervezés aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,
- d) a Szt. 33. § (2) bekezdése szerinti nem realizált árfolyamveszteség és a Szt. 41. § (4) bekezdése szerinti céltartalék különbözetének összegét,
- e) a lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet,
- f) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére - az arra illetékes testület által megszavazott, de az üzleti év mérlegfordulónapjáig még nem teljesített - fizetendő pótbefizetés összegét,
- g) más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött - kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló - tartalékot.

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

4143. Lekötött tartalék pótbefizetésből

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

417. Értékelési tartalék

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

K 417 - T 117-157, 177 Értékhelyesbítés elszámolása

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

419. Adózott eredmény

Az adózott 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.

Növekedési jogcímek:

- az adózott eredmény elszámolása számlán megállapított adózott eredmény, ha az nyereség,
- az eredmény (veszteség) összegének az eredménytartalék terhére történő átvezetése,

- az ellenőrzés, önellenőrzés során megállapított előző évek adózott eredményét módosító összeg könyvelése a hiba feltárásának évében, ha az nyereség és jelentősebb összegű hibának minősül,
- az ellenőrzés, önellenőrzés által megállapított veszteség átvezetése az eredménytartalékba legkésőbb tárgyév fordulónapján.

Csökkenési jogcímek:

- az adózott eredmény elszámolása számlán megállapított adózott eredmény, ha az veszteség,
- adózott eredmény (nyereség) összegének az eredménytartalék javára történő átvezetése,
- az ellenőrzés, önellenőrzés során megállapított előző évek adózott eredményét módosító összeg könyvelése a hiba feltárásának évében, ha az veszteség és jelentősebb összegű hibának minősül.
- Az ellenőrzés, önellenőrzés által megállapított nyereség átvezetése az eredménytartalékba legkésőbb tárgyév fordulónapján.

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 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 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

424. Árfolyamveszteség időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék

Ha a vállalkozó a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló - beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - hiteltartozások, továbbá devizakötvény kibocsátásából származó - beruházáshoz (beruházással megvalósuló tárgyi eszközökhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó - tartozások nem realizált árfolyamveszteségét halasztott ráfordításként mutatta ki, az üzleti év végén az így elhatárolt halmozott összegnek a hitelfelvételtől eltelt időtartam és a hitel figyelembe vehető futamideje arányában számított hányadának megfelelő összegű céltartalékot kell kimutatnia. Amennyiben az előző üzleti év végéig ilyen címen képzett céltartalék ennél kevesebb, illetve több, a különbözettel a tárgyévben kell a céltartalékot növelni az egyéb ráfordításokkal szemben, illetve csökkenteni az egyéb bevételekkel szemben. A számításnál figyelembe vett futamidő nem lehet hosszabb, mint a hitel futamideje, illetve mint a hitellel finanszírozott tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog várható - amortizációnál figyelembe vett - élettartama, ha a hitel futamideje hosszabb.

Ha a halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget meg kell szüntetni, akkor a képzett céltartalék is megszüntetendő.

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, pénzürtításhoz, 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

4311. Hátrasorolt kötelezettségek anyavállalattal szemben

4312. Hátrasorolt kötelezettségek leányvállalattal szemben

4313. Hátrasorolt kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben

4314. Hátrasorolt kötelezettségek társult 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 részvénné átváltoztatható kötvények miatti, továbbá a vállalkozó által kibocsátott egyéb kötvények miatti kötelezettségeket.

441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

442. Átváltoztatható kötvények

443. Tartozások kötvénykibocsátásból

4431. Tartozások kötvénykibocsátásból forintban

4432. Tartozások kötvénykibocsátásból devizában

444. Beruházási és fejlesztési hitelek

4441. Beruházási és fejlesztési hitelek forintban

4442. Beruházási és fejlesztési hitelek devizában

445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

4451. Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban

4452. Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában

446. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben számlacsoport azokat a kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél a hitelezővel kötött szerződés szerint a pénzügyi értékekben kifejezett fizetési kötelezettségek lejáratát az egy évet meghaladja, ideértve az átváltoztatható kötvények miatti, továbbá az egyéb kötvénykibocsátásból származó kötelezettségeket is, ha azok pénzügyi rendezése a tárgyévét követő évben még nem esedékes.

4461. Tartós kötelezettségek anyavállalattal szemben

4462. Tartós kötelezettségek leányvállalattal szemben

4463. Tartós kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben

4464. Tartós kötelezettségek társult vállalkozással szemben

447. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben számlacsoport tartalmaz minden olyan egyéb részesedési viszonyban lévő hitelezővel szembeni, egy évnél hosszabb lejáratú kötelezettséget, ha pénzügyi rendezése a tárgyévét követő évben még nem esedékes.

448. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbeadó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettséget, valamint a kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettséget.

449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

4491. Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettség

4492. Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek

4499. Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

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

- a) a hitelező azonosításához szükséges adatokat,
- b) a kapott hitel, kölcsön folyósításának idejét, összegét,

- c) a lejáratot,
- d) a kamatokat,
- e) a törlesztő részletek nagyságát és a törlesztési kötelezettség időpontját,
- f) a tényleges törlesztés nagyságát és a törlesztés időpontját,
- g) 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

4521. Rövid lejáratú hitelek forintban

4522. Rövid lejáratú hitelek devizában

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

A rövid lejáratú hitelekről, kölcsönökről analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

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

453. Vevőktől kapott előlegek

454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Növekedés:

K 454 - 456 - T 1, 2, 5, 8 A szállító számlája alapján

466

Csökkenés:

T 454 - 456 - K 38

A szállító számlájának kiegyenlítése

Növekedési jogcímek:

- január 1-jei illetve alapításkori nyitó érték,
- a belföldi szállítók elfogadott számlái alapján beszerzett, különböző jogcímeken átvett eszközök értéke,
- a költségként, ráfordításként elszámolt szolgáltatások értéke,
- az átvállalt szállítói tartozások összege.

Csökkenési jogcímek:

- szállítói számlák kiegyenlítése,
- az adott előlegek beszámítása, az engedmény, visszáru értéke,
- a szállító által elengedett kötelezettségek, illetve elévült szállítói tartozások értéke,
- a szállítók fordulónapi illetve megszűnés kori könyv szerinti záró értéke.

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, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a fizetett összeg(ek)e)t, 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
- 4549. Nem számlázott szállítások, szolgáltatások

455. Beruházási szállítók

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

456. Faktoring tartozások

457. Váltótartozások

458. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

- 4581. Rövid lejáratú kötelezettségek anyavállalattal szemben
- 4582. Rövid lejáratú kötelezettségek leányvállalattal szemben
- 4583. Rövid lejáratú kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben
- 4584. Rövid lejáratú kötelezettségek társult vállalkozással szemben

459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

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

A kötelezettségeket analitikus nyilvántartásában kötelezettségenként ki kell mutatni az adóbevallásba beállított összegeket, valamint az azokra teljesített befizetéseket.

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

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

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

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

463-5. Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás

463-8. Munkaadói járulék

K 463-8 - T 563 Munkaadói járulék fizetési kötelezettség

463-9. Munkavállalói járulék

K 463-9 - T 471 Munkavállalói járulék levonása

463-10. Egészségügyi hozzájárulás

K 463-10 - T 562 Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség

463-11. Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek

464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

T 464 - K 38 Befizetés

464-5. Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás teljesítése

464-8. Munkaadói járulék teljesítése

464-9. Munkavállalói járulék teljesítése

464-10. Egészségügyi hozzájárulás teljesítése

464-11. 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. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

4661. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója

4662. Arányosítással megosztandó előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Növekedési jogcímek:

- az Egyetem részére teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás során áthárított összege,
- a saját szervezetben megvalósított beruházás után megfizetett adó összege,
- továbbértékesítési céllal beszerzett személygépkocsi számlájában felszámított áfa összege,
- a fizetési céllal adott előleg, foglaló, összegében lévő levonható áfa összege.

Csökkenési jogcímek:

- évnnyitás után a számla egyenlegének a 468. Áfa pénzügyi elszámolása számlára történő átvezetése,
- évközben a helyesbítő, illetve a sztornó tételek.

467. Fizetendő általános forgalmi adó

Növekedési jogcímek:

- az előző évi egyenleg átvezetése a 468. Áfa pénzügyi elszámolása számlára történő átvezetése,
- évközben a helyesbítő, illetve a sztornó tételek,
- év végén, illetve megszűnéskor fizetendő áfa fordulónapi illetve megszűnéskori záró érték.

Csökkenési jogcímek:

- más vállalkozók részére teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás számított fizetendő áfa összege,
- a kapott, ellenértékbe beszámító előleg, foglalo után számított fizetendő áfa összege,
- a készpénzért történő értékesítés után fizetendő áfa összege,
- az egyéb jogcímen, belső elszámolások alapján fizetendő áfa összege, a termékek, szolgáltatások felhasználásakor, vagyontárgyak térítés nélküli, nem pénzbeli hozzájáruláskénti átadásakor, a saját vállalkozásban végzett beruházás során létrehozott tárgyi eszköz aktiválásakor.

468. Általános forgalmi adó elszámolási számla

469. Helyi adók elszámolási számla

A helyi adókról szóló törvény alapján, rendelettel bevezetett, önkormányzatnak fizetendő adók.

Ide tartozik: iparüzési adó, kommunális adó, idegenforgalmi adó, telekadó, építményadó.

Az Egyetem a helyi adókról szóló 1990. évi C. törvény 3. §. (5) bekezdése alapján nem tartozik a törvény hatálya alá.

K 469 - T 8672

471. Jövedelem-elszámolási számla

K 471 - T 54	Bruttó munkabér elszámolása
T 471 - K 462	SZJA levonása
T 471 - K 473	Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása
T 471 - K 463-9	Munkavállalói járulék levonása
T 471 - K 36	Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből
T 471 - K 38	Nettó munkabér kifizetése

4711. Kereset-elszámolási számla

4712. Társadalombiztosítási ellátás

4713. Egyéb kifizetések elszámolása

Növekedési jogcímek:

- az elszámolt, de még ki nem fizetett keresetek nyitó értéke,
- a tárgyidőszakra számfejtett és költségként elszámolt munkabérek, munkadíjak összege.

Csökkenési jogcímek:

- a munkabért terhelő levonások, a munkavállalóknak kifizetett munkabérek összege,
- az elszámolt, de még ki nem fizetett keresetek fordulónapi záró értéke.

472. Fel nem vett járandóságok

473. Társadalombiztosítási járulék kötelezettség

K 473 - T 561	Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adó
K 473 - T 471	Szociális hozzájárulási adó levonása
T 473 - K 38	Társadalombiztosítási kötelezettség teljesítése

Növekedési jogcímek:

- az Egyetem által fizetendő Tb járulék összege, valamint a munkavállalóktól levont

társadalombiztosítási járulék összege.

Csökkenési jogcímek:

- a kifizetőhellyel rendelkező vállalkozónál a folyósított táppénz és egyéb Tb juttatások összege, a társadalombiztosítási szervezetnek átutalt összegek,
- az elszámolt, de még át nem utalt tb. kötelezettség fordulónapi könyv szerinti záró értéke.

474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek

4742. Szakképzési hozzájárulás

K 4742 - T 564 Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség

4743. Elszámolásra kapott pénzeszközök

4744. Környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettség

4749. Egyéb befizetések az elkülönített alapokba

475. Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek

476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben

477. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek

478. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek

479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

4791. Átvállalt kötelezettségek

4792. Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek

K 4792 - T 1, 2, 3, 51, 81 Apportba kapott eszköz (a cégbírósági bejegyzésig)

K 4792 - T 466 A kapott apport ÁFA-ja

K 4792 - T 411 Jegyzett tőke leszállítása

T 4792 - K 411 A kapott apport könyvelése a cégbírósági bejegyzéskor

T 4792 - 38 ÁFA kifizetése

T 4792 - 38 Jegyzett tőke leszállításakor visszafizetés a tulajdonosnak

4793. Beszerzési árba beletartozó előírt egyéb kötelezettségek

4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

48. Passzív időbeli elhatárolások

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak 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 (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 Szt. 60. § (3) bekezdése szerinti értékelésekor kimutatott, összevontan nyereséget mutató különbözetet, amelyet a következő üzleti év(ek) - előbbiekből adódó - árfolyamvesztesége esetén kell megszüntetni.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként elszámolt

- a) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni.

Halasztott bevételként kell kimutatni cégvásárlás, illetve átalakulás esetén a Szt. 3. § (5) bekezdésének 2. pontja szerint különbözetként meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást, az átalakulást követő 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni, függetlenül attól, hogy a negatív üzleti vagy cégérték nagyságára ható eszközök, illetve kötelezettségek értéke miként alakult. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.

Növekedések:

K 48 - T 491	Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése
--------------	--

Csökkenések:

T 48 - K 492	Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése
--------------	---

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

K 481 - T 9	Következő éveket megillető árbevétel
T 481 - K 9	Időbeli elhatárolás megszüntetése

4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

4813. Devizaeszközök és devizakötelezettségek mérleg-fordulónapi értékelése
árfolyamnyereségének elhatárolása

Növekedési jogcímek:

- tárgyévben mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt olyan bevételösszegek, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevételét, bevételét képezik.

Csökkenési jogcímek:

- a passzív időbeli elhatárolás évnyitást követő megszüntetése.

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

4821. Mérleg-fordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása

4822. Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamvesztés elhatárolása

4823. Fizetendő kamatok elhatárolása

Növekedési jogcímek:

- a fordulónap előtti időszakot terhelő költség, ráfordítás összege, amelyek csak a fordulónap után jelentenek kiadást, kerülnek számlázásra,
- fordulónap és mérlegkészítés között a vállalkozóval szemben érvényesített, benyújtott, a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó kártérítési igény, késedelmi kamat, bírósági költség összege,
- a mérleggel lezárt évhez kapcsolódó, mérlegkészítés napjáig kifizetésre került, de még ki nem fizetett prémium, jutalom, és azok járulékeinak az összege,
- a fizetendő kamatok időbeli elhatárolása.

Csökkenési jogcímek:

- a passzív időbeli elhatárolás évnyitást követő megszüntetése.

483. Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

- a) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és a véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök átadónál kimutatott nyilvántartási (legfeljebb forgalmi, piaci) értékét, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell a rendkívüli bevételekkel szemben megszüntetni.

Halasztott bevételként kell kimutatni cégvásárlás, illetve átalakulás esetén a Szt. 3. § (5) bekezdésének 2. pontja szerint különbözetként meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt a cégvásárlást, az átalakulást követő 5 év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni, függetlenül attól, hogy a negatív üzleti vagy cégérték nagyságára ható eszközök, illetve kötelezettségek értéke miként alakult. Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.

4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás

4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

4833. Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolása

4834. Negatív üzleti vagy cégérték elhatárolása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

A passzív időbeli elhatárolásokról évvégén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott

tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.

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. számlaosztály KÖLTSÉGNEMEK

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

51. Anyagköltség

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

Növekedési jogcímek:

- a vásárolt anyagok bekerülési értéke, a vásárolt növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értéke,
- az éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei,
- egyéb anyagköltség.

Csökkenési jogcímek:

- a termelés, a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értékével, az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó visszatérített összegével az anyagköltsége,
- anyagköltséget helyesbítő tételek.

T 51 - K 442, 381, 384	Anyagvásárlás
T 51 - 4792	Apportba kapott anyag (a cégbírósági bejegyzésig)
K 51 - T 465	Az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher és jövedéki adó visszatérítése
K 51 - T 814, (812)	Átvezetés anyagok értékesítésekor
K 51 - T 881	Apportba adott anyag

511. Vásárolt anyagok költségei

512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei

513. Egyéb anyagköltség

519. Anyagköltség megtérülés

52. Igénybe vett szolgáltatások költsége

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni. Igénybe vett szolgáltatás minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé; különösen az utazásszervezés, a szállításrakodás, a raktározás, a csomagolás, a kölcsönzés, a bérlet, a bér munka, az eszközök karbantartása, a postai és távközlési szolgáltatás, a mosás és vegytisztítás, a bizományi tevékenység, az ügyletszerzés, az oktatás és továbbképzés, a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás, a könyvkiadás, a lapkiadás, a szállodai szolgáltatás,

a vendéglátás, a kutatás és kísérleti fejlesztés, a tervezés és lebonyolítás, a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás.

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 időszakoként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

524. Hirdetés, reklám, propaganda költségei

525. Oktatás és továbbképzés költségei

526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

527. Könyvviteli szolgáltatás költségei

528. Bér munka költségei

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 (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. Különböző 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 ellenértékéül 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 4711 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, 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.

Személyi jellegű egyéb kifizetések azok a kifizetések, amelyeket a munkáltató a munkavállaló részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít és nem tartoznak a bérköltség fogalmába. Ilyenek különösen: a szerzői jogdíj, a lakhatási költségtérítés, a lakásépítésre nyújtott támogatás (ideértve az átvállalt kamatot és kezelési költséget is), az étkezési térítés, a munkabajárással kapcsolatos költségtérítés, a jubileumi jutalom, a dolgozó kötelezettségvállalásának térítése, a bányászati keresetkiegészítés, a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek, a megváltozott munkaképességű munkavállalók keresetkiegészítése, a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénzkiegészítés, a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, a magánnyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés, a munkáltatót terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó, a jóléti és kulturális költségek, a végkielégítés, a munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj igénybevételehez, továbbá az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések, a sorkatonai vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alapbér, a találmányi díj, a szabadalom vételára és hasznosítási díja, az újítási díj, az ezekkel kapcsolatosan fizetett közreműködői díj, valamint nem a munkaviszonnyal összefüggésben fizetett szerzői, írói és más szerzői jogvédelmet élvező munkák díjai, az azokkal kapcsolatos közreműködői díjak, a mezőgazdaságban részesmunkát végzők díjazása, 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 442

466 381, 384

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

552. Jóléti és kulturális költségek

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

56. Bérjárulékok

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

561. Szociális hozzájárulási adó

T 561 - K 473

Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adó

569. Egyéb bérjárulék

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 200 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

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).

5821. Saját előállítású (állományba vett) eszközök aktivált értéke

K 5821 - T 1

5823. Sajátos elszámolások körébe tartozó tételek

5829. Saját termelésű készletek értékvesztése *(és annak visszairása)

59. Költségnem átvezetési számla

A 5-ös számlaosztály a vállalkozás tevékenységének költségeit tartalmazza, a zárás előtt meg kell szüntetni költség számlák egyenlegét, és át kell vezetni a 8-as számlaosztályba a ráfordítások közé.

Az átvezetés technikája: Az átvezetést nem közvetlenül végezzük, hanem az 59-es költség nem átvezetési technikai számla segítségével.

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

8. számlaosztály

ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

Összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

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 bekerülési 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.

811. Anyagköltség

Anyagköltségként az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét, továbbá a vásárolt növekedé-, 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 magában 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 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.

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 815 - K 454, 38 466	Közvetített szolgáltatások
K 815 - T 27	Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár szerint

82. Személyi jellegű ráfordítások

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéreként, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékeként kivett összeg, 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 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 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.

83. Értékcsökkenési leírás

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
- b) a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

T 83 - K 5957

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. Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket,
- b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét,
- c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak, 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 tárgyévire 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 jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- d) a hiányzó, a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett immateriális jószág, tárgyi eszköz - a készletre vett hulladékanyag, 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 értékét 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 - a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt - fogyasztási adó, jövedéki adó összegét.

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

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

8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek

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

8633. Külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó

8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás

8635. Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó fizetések

864. Utólag adott - 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, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti 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 kétségesse vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti 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 haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

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

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
- b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,
- d) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt 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
* K8663 - T 118 Visszairás

8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 8664 - K 128, 138, 148, 158 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
* K8664 - 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

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

8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke

8694. Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

87. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztesége

Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamveszteségeként kell kimutatni:

- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a 84. § (3) bekezdésének d) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor;
- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet.

8711. Kapcsolt vállalkozásnak eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztesége

8712. Egyéb eladott (beváltott) értékpapírok árfolyamvesztesége
 8713. Kapcsolt vállalkozásnak értékesített részesedés árfolyamvesztesége
 8714. Egyéb értékesített részesedés árfolyamvesztesége

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

- a) a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;
 T 872-873 - K 38
- b) a hátrasorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét;
- c) befektetési jegyeknél a befektetési alapnak történő eladásakor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;
- d) valódi penziós ügyletek esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kötelezettségként kimutatott eladási ára és követelésként kimutatott vételára közötti különbözet összegében elszámolt kamatráfordítást;
- e) kamatfedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) teljes veszteségét, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig lezárult, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek (kivéve az opciós ügyleteket) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

8721. Kölcsönök, hitelek kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamata
 8722. Kölcsönök, hitelek egyéb fizetendő kamata
 8723. Értékpapírok után kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamat
 8724. Értékpapírok után egyéb fizetendő kamat
 8725. Hátrasorolt kötelezettségek után kapcsolt vállalkozásnak fizetendő kamat
 8726. Hátrasorolt kötelezettségek után egyéb fizetendő kamat
 8727. Befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált veszteség
 8731. Kapcsolt vállalkozásnál valódi penziós ügyletek kamatráfordítása
 8732. Egyéb valódi penziós ügyletek kamatráfordítása
 8733. Kapcsolt vállalkozásnál kamatfedezeti ügyletek vesztesége
 8734. Egyéb kamatfedezeti ügyletek vesztesége

874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

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

8741. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése
 T 8741 - K 179
 8742. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése
 T 8742 - K 189
 8743. Tartós bankbetétek értékvesztése
 T 8743 - K 199
 8746. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszaírt értékvesztése
 K 8746 - T 179
 8747. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszaírt értékvesztése
 K 8747 - T 189
 8748. Tartós bankbetétek visszaírt értékvesztése
 K 8748 - T 199

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamveszteséget);
- b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a Szt. 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamveszteséget) az értékesítéskor;
- c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamveszteséget);
- d) a diszkont értékpapír beváltásakor a Szt. 84. § (3) bekezdésének d), illetve a 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint kamatbevételként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
- e) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
- f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteséget, valamint a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközökhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamveszteséget;
- g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamveszteség összegét, csökkentve azt a Szt. 84. § (7) bekezdésének g) pontja szerint elhatárolt árfolyamnyereség megszüntetett összegével, legfeljebb az elszámolt árfolyamveszteség összegéig;
- h) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;
- i) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözet időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;
- j) a nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek határidős része esetén, az ügylet zárása (lejárat, ellenügylet kötése, lejárat előtti megszüntetése) időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, továbbá a pénzügyileg is realizált veszteségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént, valamint a veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összegét, ha az ügylet zárása a mérlegkészítés időpontjára nem történt meg;
- k) a nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) veszteségének teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a veszteség tárgyévre jutó időarányos összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, ha az ügylet (kivéve az opciós ügyletet) a mérleg fordulónapjáig nem zárult le;
- l) a vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díjat, a lejáratkor le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díjat, és a forgatási célú értékpapír beszerzéséhez kapcsolódóan felmerült, lehívott vételi opció opciós díját, ha ez utóbbit a vállalkozó a Szt. 61. § (2) bekezdése szerint a beszerzési értékben nem veszi figyelembe;

- m) a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet;
- n) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
- o) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - árengedmény összegét;
- p) közös üzemeltetés esetén a közös üzemeltetésben részt vevők által - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített, megtérítendő közös költségek összegét, illetve a közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átadott összegét;
- q) egyesülés tagjainál az egyesülés működési költségeinek - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített összegét.

A külföldi pénzügyi értékre szóló részesedésnél, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál az árfolyamvesztést a deviza árfolyamváltozása hatásának kiszűrésével kell meghatározni.

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

875. Forgóeszközök között kimutatott

- 8751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamvesztése
- 8752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztése
- 8753. Diszkont értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztése
- 8754. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törlesztésekor realizált árfolyamvesztés

876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés

- 8761. Deviza- és valutakészletek forintba átváltásának árfolyamvesztése
- 8762. Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztése
- 8763. Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztése

877. Egyéb árfolyamvesztések, opciós díjak

- 8771. Névérték felett vásárolt értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből az elhatárolt veszteség
- 8772. Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek elszámolt vesztesége
- 8773. Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek elszámolt vesztesége
- 8774. Vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díj
- 8775. Le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díj
- 8776. Bekerülési értékben figyelembe nem vett, lehívott vételi opció opciós díja

878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

- 8781. Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege
- 8782. Vásárolt követelés be nem folyt összege
- 8783. Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége

879. Egyéb pénzügyi ráfordítások

- 8791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott árengedmény
- 8792. Közös üzemeltetés megtérítendő közös költsége
- 8793. Közös üzemeltetés átadott nyeresége
- 8794. Egyesülés működési költségeinek megtérített összege
- 8795. Egyesülés átadott nyeresége

89. Nyereséget terhelő adók

891. Társasági adó

Az adófizetési kötelezettség összegét az adóbevallás alapján kell kimutatni.

T 891 - K 461 Fizetendő társasági adó

9. számlaosztály

ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

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

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

A teljesítés időszakában (üzleti évében) elszámolt értékesítés nettó árbevétele magában foglalja

- a) a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában rögzített vagy a készpénzben kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékkel egyező árbevételét,
- b) a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe által a külföldi székhelyű vállalkozásnak, a külföldi székhelyű vállalkozás más fióktelepének teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás számlázott ellenértékét az egymás közötti megállapodásban, szerződésben meghatározott feltételek teljesítésekor a külföldi székhelyű vállalkozás, illetve annak más fióktelepe által elismert - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben,
- c) az árbevételbe beszámító árkiegészítést az adóhatósággal történő elszámolás alapján.

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

Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni:

- a) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- b) az értékesített göngyöleg betétdíjas áron számlázott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét,
- c) a gazdasági társaságnál a jegyzett tőkének tőkekivonással történő leszállításakor a bevont részvények, üzletrészek, vagyoni betétek ellenében átadott vásárolt és saját termelésű készletek - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve az arra jogosult testület határozatában rögzített értékének összegét.

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

Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:

- a) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik),
- b) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt - utólag adott engedmény, továbbá a visszáru helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik),
- c) a - teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott - vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során - utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített - általános

forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a szavatossági igény megismerésének időpontjára vonatkozik),

- d) az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő számlában rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi meghiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét,
- e) az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg visszavételkori - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét.

Az értékesítés nettó árbevételét növelő tételként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag felszámított felár, az eladási árat növelő korrekciók helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik).

91-92. Belföldi értékesítés árbevétele

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldön értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldön teljesített szolgáltatás a Szt. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában vagy importbeszerzéssel egyenlítik ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyar Köztársaság területe. Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldön lévő vállalkozónak, más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét.

Növekedési jogcímek:

- a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlával, vagy a készpénzben kapott – általános forgalmi adót nem tartalmazó – ellenértékkel egyező árbevétel,
- az árbevételbe beszámító árkiegészítés, az adóhatósággal történő elszámolás alapján.

Csökkenési jogcímek:

- a helyesbítő számlában rögzített utólag adott engedmény – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegét, amely a termékértékesítéshez vagy szolgáltatásnyújtáshoz a szerződés szerint közvetlenül kapcsolódik (a helyesbítés a teljesítés időszakára vonatkozik),
- a helyesbítő számlában elismert visszáru – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét,
- a helyesbítő számla szerint a szavatossági jogok érvényesítését.

Növekedések:

K 91-92 - T 311 .467	Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások számlázott vevő által elismert összege
-------------------------	---

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

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

Csökkenések:

T 91-92 - K 311 467	Az értékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla alapján
------------------------	---

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

T 91-92 - K 493	Éves zárlat
-----------------	-------------

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.

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

Az értékesítés árbevételének ellenértéke kiegyenlíthető számlajóváírással forintban vagy devizában, készpénzben forintban vagy jogszabályi előírás alapján valutában, az értékesítés (a devizajogszabályok előírásainak megtartásával) devizában meghatározott ellenértékével azonos értékű importáruval, importszolgáltatással.

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

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

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

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

Ha az exportértékesítés devizában meghatározott ellenértékét azonos devizaértékű importáruval, illetve importszolgáltatással egyenlítik ki, az importbeszerzés, illetve az exportárbevétel forintértékét az importbeszerzés, illetve az exportértékesítés, az exportszolgáltatás szerződés szerinti devizaértékének az első teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértékén kell meghatározni. Így az importbeszerzés értéke és az exportértékesítés árbevétele forintértékben is azonos lesz.

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

Növekedések:

K 93-94 - T 316	Értékesített termékek, anyagok, áruk 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 alapján
467	
T 93-94 - K 493	Éves zárlat

96. Egyéb bevételek

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

Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

- a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
- 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,
- d) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,
- e) a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpályaszabályozás összegét, amennyiben az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték.

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) a szerződésen alapuló - konkrét vásárolt és saját termelésű készlethez, valamint szolgáltatáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmények szerződés szerinti összegeit a pénzügyi rendezéssel egyidejűleg,
- d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor,
- e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből származó bevételt az értékesítéskor,
- f) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó - összeget.

Egyéb bevételként kell elszámolni a halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a leírt 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], valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

Csökkenések:

T 96 - K 493

Éves zárlat

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének realizált nyeresége

Növekedések:

K 961 - T 311

Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök számla szerinti értéke

467

K 961 - T 381

Készpénz ellenében történő értékesítés.

467

962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke

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

9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek

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

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

9635. Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódóan kapott összegek

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
9661. Készletek visszaírt értékvesztése
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
968. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
969. Különféle egyéb bevételek
9694. Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9695. Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg

97. Pénzügyi műveletek bevétele

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

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

9711. Kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) osztalék és részesedés

9712. Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés

972. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége

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

9721. Kapcsolt vállalkozásnak értékesített részesedés árfolyamnyeresége

9722. Egyéb értékesített részesedés árfolyamnyeresége

973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége

Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége között kell kimutatni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön (ideértve a bankbetétet is), hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;
- b) a befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összegét, függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá a befektetési alaphoz történő eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált hozamot [forgatási célú befektetés esetén]

ezt a tételt az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni];

- c) a pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat összegét;
- d) a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeget;
- e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a d) pont szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor.

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

9731. Tartósan adott kölcsön (bankbetét) kapott (járó) kamata

9732. Kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata

9733. Kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat

9734. Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)

9735. Befektetési jegyek kapott hozama, azok eladásakor, beváltásakor realizált nyeresége

9736. Lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat

9737. Diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg

9738. Eladott (beváltott) értékpapír árfolyamnyeresége

(A 9731-9738. számlákra könyvelt tételeknél el kell különíteni a kapcsolt vállalkozástól kapott tételeket az egyéb vállalkozásoktól, természetes személytől kapott tételektől.)

974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

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

- a) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét,
- b) a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét,
- c) a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévra időarányosan jutó összeget,
- d) a pénzügyi intézménnyel kötött valódi penziós ügylet esetén az azonnali eladási ár és a határidős visszavásárlási ár (kötési ár) különbözetét,
- e) a valódi penziós ügyletek esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz követelésként kimutatott vételára és kötelezettségként kimutatott eladási ára közötti különbözet összegében elszámolt kamatbevételt,
- f) kamatjellegű bevételként a kamatfedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) teljes nyereségét, ha az ügylet az üzleti év mérlegfordulónapjáig lezárult, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek (kivéve az opciós ügyleteket) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig, függetlenül attól, hogy azt hitelintézet, más gazdálkodó vagy magánszemély fizeti.

Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek csökkentő tételeként kell kimutatni a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegét.

9741. Forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszköz után kapott (járó) kamat

9742. Forgóeszköz között kimutatott kamatozó értékpapírok után kapott (járó) kamat

9743. Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)

9744. Forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg
 9745. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamat
 9746. Valódi penziós ügyletek kamatbevétele
 9747. Kamatfedezeti ügyletek nyeresége
 (A 9741-9747. számlákra könyvelt tételeknél el kell különíteni a kapcsolt vállalkozástól kapott tételeket az egyéb vállalkozásoktól, természetes személyektől kapott tételektől.)

975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget),
- b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - a kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a Szt. 84. § (5) bekezdés c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget) az értékesítéskor,
- c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget),
- d) a diszkont értékpapír beváltásakor a Szt. 84. § (3) bekezdés d), illetve a Szt. 84. § (5) bekezdés c) pontja szerint kamatbevételeként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - nyereségjellegű - különbözetet,
- e) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő törlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - nyereségjellegű - különbözetet,
- f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget,
- g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget, és azt teljes összegében - a bevételeként elszámolt összeg csökkentésével - időbelileg el kell határolni a következő üzleti év(ek) árfolyamvesztésének fedezetére,
- h) a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget,
- i) a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözet korábban időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését,
- j) a nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek határidős része esetén, az ügylet zárása (lejárat, ellenügylet kötése, lejárat előtti megszüntetése) időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a pénzügyileg is realizált nyereségjellegű különbözetnek a tárgyévre időarányosan jutó összegét, amennyiben az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént,
- k) a nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) nyereségének teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nyereség tárgyévre jutó időarányos összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos vesztesége összegéig, ha az ügylet (kivéve az opciós ügyletet) a mérleg fordulónapjáig nem zárult le,
- l) a kiírt opcióért kapott opciós díjat;
- m) a vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét,
- n) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet,
- o) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - árendedmény összegét,

- p) közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek a közös üzemeltetésben részt vevőkre áterhelt összegét, illetve a közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átvett összegét,
- q) egyesülésnél a működés költségeinek - tárgyévvel kapcsolatosan - az egyesülés tagjaira áterhelt összegét.

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

A pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek a tételei a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai tételeivel nem vonhatók össze, azokat bruttó módon kell kimutatni, kivéve a mérlegfordulónapi értékeléskor elszámolt árfolyamkülönbözetet, amelyet összevontan kell kimutatni.

975. Forgóeszközök között kimutatott

- 9751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamnyeresége
- 9752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége
- 9753. Diszkont értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége
- 9754. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törlesztésekor realizált árfolyamnyereség

976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

- 9761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége
- 9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége
- 9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg-fordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek

- 9771. Névérték alatt vásárolt értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti különbözetből az elhatárolt nyereség
- 9772. Nem fedezeti célú elszámolási ügyletek elszámolt nyeresége
- 9773. Nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek elszámolt nyeresége
- 9774. Kért opcióért kapott opciós díj

978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

- 9781. Könyv szerinti értéket meghaladó összegben befolyt bevétel
- 9782. Vásárolt követelés értékesítésének nyeresége

979. Egyéb pénzügyi bevételek

- 9791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott árendedmény
- 9792. Közös üzemeltetés költségeinek áterhelt összege
- 9793. Közös üzemeltetés átvett nyeresége
- 9794. Egyesülés működési költségeinek áterhelt összege

0. számlaosztály

Nyilvántartási számlák

A számlaosztály számlái az olyan anyagi és egyéb értékek és kötelezettségek nyilvántartására szolgálnak, amelyek a mérlegben sem eszközként, sem forrásként nem mutathatók ki. A számlaosztály számláit mindig ellenszámlával szemben kell megnyitni és folyamatosan is így kell vezetni.

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

A számlaosztály számlái és ellenszámlái összevontan egyenleget nem mutathatnak.

Főbb nyilvántartandó tételek:

- bérbe vett eszközök nyilvántartási értéke
- peresített követelések,
- leírt, de későbbi időpontban még behajtható követelések,
- külföldi követelések és tartozások külföldi pénznemben,
- letétbe helyezett értékpapírok értéke,
- megőrzésre átvett készletek értéke,
- kezességvállalások,
- névértéket képviselő, szigorú elszámolás alá tartozó nyugták, bélyegek stb.

V. ZÁRLATI KÖNYVELÉSI TEENDŐK

Az Egyetem a Számviteli Politikában meghatározott időpontokban, de legalább a beszámoló elkészítését, valamint más jogszabályban előírt, a számviteli adatokon alapuló adatszolgáltatást megelőzően végez könyvviteli zárlatot, annak alátámasztására főkönyvi kivonatot készít.

A könyvviteli zárlathoz az üzleti év közben folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkák és a számlák technikai lezárása tartozik. Az Egyetem havonta készít főkönyvi kivonatot.

A főkönyvi kivonat elkészítése a főkönyvi könyvelő(k) feladata.

A havonként elszámolandó tételek:

- a pénzeszközökkel kapcsolatos minden elszámolás,
- a befektetett eszközök állománynövekedései és állománycsökkenései,
- a vásárolt készletek állománynövekedései, állománycsökkenései,
- a szolgáltatás nyújtásához kapcsolódó követelések nyilvántartásba vétele,
- az áruszállításhoz és szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó kötelezettségek nyilvántartásba vétele,
- a munkavállalókkal szembeni követelések elszámolása,
- a bérelszámolás és a hozzá kapcsolódó események,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal havonta elszámolandó adók és hozzájárulások.

Negyedéves zárlati feladatok:

- a havi zárlathoz kapcsolódó gazdasági események elszámolása,
- az állami költségvetéssel, önkormányzatokkal és központi alapokkal negyedévente elszámolandó adók és hozzájárulások,
- az előző évi beszámolók esetleges helyesbítése és azzal kapcsolatban fizetendő, vagy visszaigényelhető összegek elszámolása,
- az értékcsökkenés elszámolása,
- a selejtezések, leértékelések elszámolása.

Éves zárlattal kapcsolatos feladatok:

- a havi zárlat tételeinek elszámolása,
- a negyedéves zárlat tételeinek elszámolása,
- a fordulónapi leltározással kapcsolatban felmerült eltérések elszámolása,
- a tartós lekötésű bankbetétek minősítése és a szükséges átsorolások elvégzése,
- követelések közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt kötelezettséggé változott tételek átvezetése az egyéb kötelezettségek közé a követelésekről vezetett analitika, vagy leltár alapján,
- az elévült, behajthatatlan követelések leírása hitelezési veszteségként,
- kötelezettségek közül a túlfizetés, vagy egyéb ok miatt kötelezettsévé változott tételek átvezetése az egyéb követelések közé a kötelezettségekről vezetett analitika, vagy leltár alapján,
- az elévült, elengedett kötelezettségek kivezetése,
- céltartalékokkal kapcsolatos elszámolások.
- főkönyvi kivonat készítése.

A mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja közötti feladatok:

A korrekciós tételek elszámolása a mérlegkészítést megelőzően, december 31-i dátummal történik.

- az időbeli elhatárolások elszámolása,
- értékvesztések elszámolása:

= a követelések értékvesztésének elszámolása,

= a kötelezettségek értékvesztésének elszámolása,

= értékpapírok árfolyamvesztésének elszámolása árfolyamcsökkenés miatt,

= a korábban elszámolt értékvesztések visszairása, ha szükséges,

- a hosszú lejáratú követelések és kötelezettségek megbontása éven belül és éven túl esedékes részre,
- a társasági adó tényleges összegének megállapítása és elszámolása,
- az adózott eredménnyel kapcsolatos tételek elszámolása.

A korrekciós tételek elszámolása utáni zárlati műveletek:

- a költség számlák átvezetése a ráfordítások közé,
- az eredmény számlák átvezetése az adózott eredmény elszámolási számlára,
- mérleg számlák zárása.

VI. A KÖNYVVEZETÉSI FELADATOKAT ALÁTÁMASZTÓ BIZONYLATI REND

A könyvvezetéshez kapcsolódó bizonylatok rendjét, a bizonylatok körét a Bizonylati Rend tartalmazza.

VII. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Jelen Szabályzat 2021. december 16-án lép hatályba, de rendelkezéseit a modellváltás időpontjától kell alkalmazni.

Ezzel egyidejűleg a Szenátus 39/2018. (X.25.) számú határozatával elfogadott Számlarend hatályát veszti.

Budapest, 2021. december 15.


Fodorné Molnár Mária
mb. rektor

