



**ANDRÁSSY  
UNIVERSITÄT  
BUDAPEST**

## **Az Andrassy Egyetem Számlarendje<sup>1</sup>**

---

<sup>1</sup> A szabályzatot az Andrassy Gyula Budapesti Német Nyelvű Egyetem szenátusa a 2019. december 12-én tartott ülésén a 106/2019. számú határozatával fogadta el. Hatályos 2019. december 13-tól.

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

**A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:**

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet

**A számlatükör jelen számlarend 1. számú melléklete,** mivel további számlák, alszámlák és részletező számlák nyitására bármikor sor kerülhet. Azok tartalmára, növekedésének, csökkenésének jogcímeire, más számlákkal és az analitikus nyilvántartással való kapcsolatára a számlánál illetve a számlacsoportnál leírtak vonatkoznak.

**A bizonylati rend jelen szabályzat 2. számú mellékleteként került elkészítésre.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **11. IMMATERIÁLIS JAVAK**

Az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni. Az immateriális javak között kimutatható az alapítás-átszervezés aktivált értéke és a kísérleti fejlesztés aktivált értéke is.

#### **Növekedések:**

T 111-117 - K 491 Nyitás

T 111-115 - K 454 Számlázott vételár  
466

T 111-115 - K 38 Elszámolás a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a  
466 pénztárbizonylat alapján.

T 111-115 - K 9683 Térítés nélküli, ajándék, hagyaték átvétel piaci értéken,

T 111-115 - K 32, 33 Kapott apport társasági szerződés/ alapító okirat szerinti 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 868. Apportáláskor a részesedésérték és nettó érték negatív különbözete esetén az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti érték kivezetése

K 111-115 - T 968. Apportáláskor a részesedésérték és nettó érték pozitív különbözete esetén az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti érték kivezetése

Az alapító okirat szerinti részesedésértékből kell az apportba adott eszköz (elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett) könyv szerinti értékét kivonni. Pozitív különbözet esetén a 968. számlát, negatív különbözet esetén a 868. számlát kell ütközőszámlaként használni az eszköz bruttó értéke és elszámolt értékcsökkenése, valamint a részesedésérték nyilvántartásba vétele esetén.

K 111-115 - T 868. Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása  
467 8671 a fizetendő ÁFA

K 111-115 - T 8692 Selejtezés esetén a nettó érték elszámolása

K 111-115 - T 8693 Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása

K 111-117 - T 492 Zárás

#### *111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke*

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

T 111 - K 5821 Saját vállalkozásban végzett alapítás-átszervezés közvetlen költsége

*112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke*- a gazdálkodónál nem releváns

*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.

*11311. Svájc forrás-vagyonértékű jog*

*11312. DAAD forrás-vagyonértékű jog*

*11313. ETN beszerzés*

*113131. Támogatott ETN beszerzés*

*113132. Saját forrás-ETN beszerzés*

*11314. Kisértékű vagyonértékű jog*

*11315. Licencek*

*114. Szellemi termékek*

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

T 114 - K 5821 Saját előállítású szellemi termék állományba vétele

*1141. Software*

*1142. Software aus DAAD-Fördermitteln*

*1143. Kisértékű software*

*1144. NN Szoftver beszerzés*

*115. Üzleti vagy cégérték* – a gazdálkodónál nem releváns

*117. Immateriális javak érték helyesbítése* – a gazdálkodónál nem releváns

*118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*

– a terven felüli értékcsökkenés visszairása nem releváns

K 118 - T 491 Nyitás

K 118 - T 8663 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

T 118 - K 492 Zárás

*119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése*

K 119 - T 491 Nyitás

K 119 - T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 119 - K 111-115 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt terv szerinti értékcsökkenés átvezetése

T 119 - K 492 Zárás

*1191. Alapítás-átszervezés aktivált értékének értékcsökkenése*

*1192. Kísérleti fejlesztés aktivált értékének értékcsökkenése*

*1193. Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése*

*119311. Svájci forrás-vagyonértékű jog értékcsökkenése*

- 119312. DAAD forrás-vagyonértékű jog értékcsökkenése
- 119313. ETN beszerzés értékcsökkenése
- 119314. Kisértékű vagyonértékű jog értékcsökkenése
- 119315. Licencek értékcsökkenése
- 1194. Szellemi termékek értékcsökkenése
- 11941. Software értékcsökkenés
- 11942. DAAD forrás-software értékcsökkenés
- 11943. Kisértékű software értékcsökkenés
- 11944. NN Szoftver értékcsökkenés

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az immateriális javakról a gazdálkodó egyedi nyilvántartást (eszközkartont) vezet a tárgyi eszköz program segítségével. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, főkönyvi számla szállító megnevezése, mennyiség stb.).

A nyilvántartás tartalmazza továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés) időpontját,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- a maradványértéket
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét,
- az elszámolt értékcsökkenés összegét (elkülönítve a terven felülit),
- a nettó értéket,
- értékesítéskor, selejtezéskor a főkönyvből történő kivezetés időpontját.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyevi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább év végén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell.

Az immateriális javak könyvelési bizonylatai:

- Aktiválás, ráaktiválás, pótaktiválás esetén: számla, vezetői döntésről feljegyzés, döntéshozó szerv (tulajdonos) határozata, alapító okirat, állományba vételi bizonylat
- terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetén: feljegyzés, jegyzőkönyv, hatósági irat, kalkuláció
- selejtezés esetén: selejtezési jegyzőkönyv,
- értékesítés esetén: kimenő számla, részletező melléklet
- átsorolás esetén: belső feljegyzés, utasítás mint alátámasztó dokumentum

**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), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a gazdálkodó tevékenységét, továbbá a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök érték helyesbítését.

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 9683 Térítés nélküli, ajándék, hagyaték átvétel piaci értéken
- T 12-16 - K 32, 33 Kapott apport alapító okirat szerinti értéke

Csökkenések:

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

128,138,148 megsemmisülés, esetén az elszámolt terven felüli értékcsökkenés átvezetése

K 12-14 - T 861 Értékesítéskor a nettó érték elszámolása

K 12-14 - T 8681. Apportáláskor, ha a részesedésérték és a nettó eszközérték különbözete negatív, az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti érték kivezetése

K 12-14 - T 9681. Apportáláskor, ha a részesedésérték és a nettó eszközérték különbözete pozitív, az elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett könyv szerinti érték kivezetése

Az alapító okirat szerinti részesedésértékből kell az apportba adott eszköz (elszámolt értékcsökkenéssel csökkentett) könyv szerinti értékét kivonni. Pozitív különbözet esetén a 968 számlát, negatív különbözet esetén a 868. számlát kell ütközőszámlaként használni az eszköz bruttó értéke és elszámolt értékcsökkenése, valamint a részesedésérték nyilvántartásba vétele esetén.

K 12-14 - T 868. Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása

467 8671. fizetendő ÁFA

K 12-14 - T 8692 Selejtezés esetén a nettó érték elszámolása

K 12-14 - T 8693 Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása

K 12-14 - T 2... Átsorolás tárgyi eszközből készletbe (anyag, áru)

K 12-16 - T 492 Zárás

## **12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK**

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

121. Földterület

122. Telek, telkesítés

123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

1231. Idegen ingatlanon végzett beruházás

1232. Idegen ingatlan DAAD beruházás

1233. Idegen ingatlanon végzett egyéb beruházás

124. Egyéb építmények

1241. Bayern Overhead-egyéb építmény

125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek

126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

127. Ingatlanok értékhelyesbítése – a gazdálkodónál nem releváns

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

– a terven felüli értékcsökkenés visszairása nem releváns

K 128 - T 491 Nyitás

K 128 - T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

12931. *Idegen ingatlanon végzett beruházás értékcsökkenése*

12932. *Idegen ingatlan DAAD értékcsökkenés*

12941. *Bayern Overhead-egyéb építmény értékcsökkenése*

### **13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK**

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

131. *Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök*

132. *Termelésben közvetlenül résztvevő járművek*

137. *Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése – a gazdálkodónál nem releváns*

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

– a terven felüli értékcsökkenés visszairása nem releváns

K 138 - T 491 Nyitás

K 138 - T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

T 138 - K 492 Zárás

139. *Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése*

K 139 - T 491 Nyitás

K 139 - T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

T 139 - K 492 Zárás

1391. *Műszaki gépek, berendezések értékcsökkenése-projekt finanszírozás*

13911. *Műszaki gépek, berendezések értékcsökkenése-Tamop 4.22*

### **14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK**

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

141. *Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések*

1411. *Kisértékű egyéb berendezések*

1412. *Kisértékű egyéb berendezés 2011-től*

1413. *Kisértékű egyéb berendezések-Tamop 4.22*

142. *Egyéb járművek*

143. *Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések*

1431. *Irodai berendezés, felszerelés*

1432. *Kisértékű irodai eszközök*

1433. *Számítástechnikai berendezések*

1434. *Könyvtári bútor, felszerelés*

14351. Német Nagykövetség-irodai eszközbeszerzés
14352. DAAD forrás-irodai eszközbeszerzés
14353. DAAD (Pince Projekt)-irodai eszközbeszerzés
14354. Svájci forrás-irodai eszközbeszerzés
14355. Kisértékű eszközbeszerzés-Tamop 4.22
14356. Irodai berendezések-Tamop 4.22
1436. Stílbútor
1437. Egyéb irodai berendezések, felszerelések
1438. Könyvtári könyvek, folyóiratok
14381. Könyvtári könyvek-projekt finanszírozás
14382. Könyvtári könyvek-ajándék
14383. Könyvtári könyvek-egyéb beszerzés
14384. Könyvtári folyóiratok-projekt terhére
14385. Könyvtári folyóiratok-ajándék
14386. Könyvtári folyóiratok-egyéb beszerzés
144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek
147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése – a gazdálkodónál nem releváns
148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása  
– a terven felüli értékcsökkenés visszairása nem releváns
- K 148 - T 491 Nyitás
- K 148 - T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
- 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
14911. Kisértékű irodai berendezések értékcsökkenése
14912. Kisértékű egyéb berendezés 2011-től értékcsökkenés
14913. Kisértékű egyéb berendezés értékcsökkenés Tamop 4.22
14931. Irodai berendezés terv szerinti értékcsökkenés
14932. Kisértékű irodai eszközök értékcsökkenés
14933. Számítástechnikai berendezés értékcsökkenés
14934. Könyvtári bútor, felszerelés értékcsökkenés
149351. Német Nagykövetség- irodai eszközbeszerzés értékcsökkenés
149352. DAAD forrás- irodai eszközbeszerzés értékcsökkenés
149353. DAAD (Pince Projekt)-irodai eszközbeszerzés értékcsökkenés
149354. Svájci forrás-irodai eszközbeszerzés értékcsökkenés
149355. Kisértékű eszközök értékcsökkenés-Tamop 4.22.
149356. Irodai berendezések értékcsökkenés - Tamop 4.22
14936. Stílbútor értékcsökkenés
14937. Egyéb irodai berendezés értékcsökkenés
14938. Könyvtári könyvek, folyóiratok értékcsökkenés
149381. Könyvtári könyvek-projekt finanszírozás-értékcsökkenés
149382. Könyvtári könyvek-ajándék-értékcsökkenés
149383. Könyvtári könyvek-egyéb beszerzés-értékcsökkenés
149384. Könyvtári folyóiratok-projekt terhére-értékcsökkenés
149385. Könyvtári folyóiratok-ajándék-értékcsökkenés



149386. Könyvtári folyóiratok-egyéb beszerzés-értékcsökkenés

**15. TENYÉSZÁLLATOK** – a gazdálkodónál nem releváns

### **16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK**

A beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

#### *161. Befejezetlen beruházások*

##### Növekedések:

T 161 - K 491 Nyitás

T 161 - K 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 5821 Beruházáshoz kapcsolódó saját teljesítmények  
466 467

##### Csökkenések:

K 161 - T 12-14 Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor

K 161 - T 868 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  
466 pénztárbizonylat alapján.

T 162 - K 465 Tárgyi eszköz vámköltsége

T 162 - K 384 Aktiválásig felmerült kamat

T 162 - K 384 Aktiválásig felmerült biztosítási díj

T 162 - K 5821 Felújításhoz kapcsolódó saját teljesítmények  
466 467

##### Csökkenések:

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

K 162 - T 492 Zárás

K 164 - T 453 Szállítói számlák

#### *168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése*

K 168 - T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a piaci értékig

##### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az analitikus nyilvántartás számítógépes program segítségével történik. A tárgyi eszközökről egyedi tárgyi eszköz nyilvántartást vezet a gazdálkodó. 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 tartozékok felsorolását,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- a maradványértéket
- 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 megtalálható a tárgyi eszköz analitikában.

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

A beruházásokról külön analitikát nem kell vezetni, de biztosítani kell a főkönyvi számlák bontásával, hogy minden beruházás külön számlán könyvelt legyen. Év végén a beruházások értékét leltárral kell alátámasztani

#### A tárgyi eszközök könyvelési bizonylatai:

- Aktiválás, ráaktiválás, pótaktiválás esetén: számla, vezetői döntésről feljegyzés, döntéshozó szerv (tulajdonos) határozata, alapító okirat, állományba vételi bizonylat
- terven felüli értékcsökkenés elszámolása esetén: feljegyzés, jegyzőkönyv, hatósági döntés, kalkuláció
- selejtezés esetén: selejtezési jegyzőkönyv,
- értékesítés esetén: kimenő számla, részletező melléklet
- átsorolás esetén: belső feljegyzés, utasítás mint alátámasztó dokumentum
- leltárhiány, és többlet alátámasztására: leltári jegyzőkönyv és jegyzék

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 helyezést, használatba vételt igazoló bizonylaton rögzített gazdasági esemény megtörténtéről állományba vételi bizonylat kerül kiállításra a tárgyi eszköz nyilvántartó program segítségével.

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 (részeseadás, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a gazdálkodó azzal a céllal fektetett be más vállalkozónál, adott át más vállalkozónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítését a gazdálkodó nem alkalmazza.

### **17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (TARTÓS RÉSZESÉDÉSEK)**

Tartós tulajdoni részeseadést jelentő befektetésként egy másik vállalkozásban lévő tulajdoni részeseadést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket kell kimutatni. Ide tartozik különösen: a részvény, az üzletrész, szövetkezeti

részesedés a vagyonejgy, az egyéb társasági részesedés, 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 384 Vásárolt részesedés beszerzési áron számított értéke
- T 171-172 - K 32, 33 Apportként kapott részesedés alapító okirat szerinti értéke
- T 171-172 - K 972 Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott részesedés piaci értéken
- T 171-172 - K 371-372 Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé

#### Csökkenések:

- K 171-172 - T 366 Részesedés értékesítéskori kivezetése
- kapcsolódó tétel 1: kivezetett részesedés értékvesztésének kivezetése T 179 - K 366
- kapcsolódó tétel 2: ellenérték könyvelése jóváírásakor T 38. - K 366
- kapcsolódó tétel 3: tranzakció eredménye könyvelése (nyereség) T 366 – K 972
- kapcsolódó tétel 4: tranzakció eredménye könyvelése (veszteség) T 873 – K 366
- K 171-172 - T 873. Átalakult, megszűnt társaságban levő részesedés alapító okirat szerinti (név)értéke, bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke
- kapcsolódó tétel: kivezetett részesedés értékvesztésének kivezetése T 179-K 873.
- K 171-172 - T 873. térítés nélkül átadott részesedés könyv szerinti értéke
- kapcsolódó tétel: kivezetett részesedés értékvesztésének kivezetése T 179-K 873.
- K 171-172 - T 873/ 972 Apportként bevitt részesedés könyv szerinti értéke
- kapcsolódó tétel: kivezetett részesedés értékvesztésének kivezetése T 179-K 873 / 972
- Az alapító okirat szerinti részesedésértékből ki kell vonni az apportba adott részesedés (elszámolt értékvesztéssel csökkentett) könyv szerinti értékét. Ha a különbözet pozitív, a 972 számlát, ha a különbözet negatív, akkor a 873 számlát kell ütközőszámlaként használni az apportba adott részesedés könyv szerinti értéke és elszámolt értékvesztése kivezetéséhez, valamint a részesedésérték nyilvántartásba vételéhez.
- K 171-172 - T 371-372 Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé
- K 17 - T 492 Zárás

#### *171. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban*

#### *1713. Törzstőke*

#### *172 Tartós jelentős tulajdoni részesedés*

#### *173. Egyéb tartós részesedés*

#### *177. Részesedések értékhelyesbítése – a gazdálkodónál nem releváns*

#### *179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása – az értékvesztés visszairása nem releváns*

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

K 179 - T 8741 Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés kivezetése: a részesedés kivezetésekor kapcsolódó tételként ki kell vezetni az elszámolt értékvesztést is (lásd az egyes csökkenési jogcímeknél).

### **18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK**

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a

takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy.

Növekedések:

- T 18 - K 491 Nyitás
- T 181-182 - K 384 Értékpapírok beszerzése
- T 181-182 - K 32, 33 Apportként kapott értékpapír alapító okirat szerinti értéke
- T 181-182 - K 9739 Térítés nélküli átvétel az értékpapír piaci értékén
- T 181-182 - K 371-374 Nem tartós értékpapír átminősítése tartós értékpapírrá

Csökkenések:

- K 181-182 - T 366 Értékpapírok értékesítéskori kivezetése
- kapcsolódó tétel 1: kivezetett értékpapírok értékvesztésének kivezetése T 189-K 366
- kapcsolódó tétel 2: ellenérték könyvelése jóváíráskor T 38. - K 366
- kapcsolódó tétel 3: tranzakció eredménye könyvelése (nyereség) T 366 – K 973
- kapcsolódó tétel 4: tranzakció eredménye könyvelése (veszteség) T 871. – K 366
- K 181-182 - T 8712. Térítés nélkül átadott értékpapír kivezetése könyv szerinti értéken
- kapcsolódó tétel: kivezetett értékpapírok értékvesztésének kivezetése T 189-K 8712.
- K 181-182 - T 8714, 8732 /9739. Apportként bevitt értékpapír kivezetése könyv szerinti értéken
- kapcsolódó tétel: kivezetett értékpapírok értékvesztésének kivezetése T 189-K 8714, 8732 /9739.
- Az alapító okirat szerinti részesedésértékből ki kell vonni az apportba adott értékpapír (elszámolt értékvesztéssel csökkentett) könyv szerinti értékét. Ha a különbözet pozitív, a 9739 számlát, ha a különbözet negatív, akkor a 8714 számlát az értékpapírok és tartós kölcsönök, valamint a 8732 számlát kell ütközőszámlaként használni az apportba adott értékpapír könyv szerinti értéke és elszámolt értékvesztése kivezetéséhez, valamint a részesedésérték nyilvántartásba vételéhez.
- K 181-182 - 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 diszkontértékpapírok*

*189. Értékpapírok értékvesztése*

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 különbség veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

K 189 - T 8742 Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés kivezetése: az értékpapír kivezetésekor kapcsolódó tételként ki kell vezetni az elszámolt értékvesztést is (lásd az egyes csökkenési jogcímeknél)

## **19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK**

Növekedések:

- T 191-198 - K 491 Nyitás
- T 191-198 - K 384, 386 Kölcsön folyósítása
- T 191-198 - K 32, 33 Apportként kapott kölcsön alapító okirat szerinti értéke
- T 191-198 - K 9739 Térítés nélkül átvett kölcsön piaci értékén
- T 191-198 - K 364 Rövid lejáratra adott kölcsön átminősítése tartós kölcsöné

Csökkenések:

- K 191-198 - T 384, 386 Kölcsön törlesztése
- kapcsolódó tétel: törlesztett kölcsönrészt arányos értékvesztésének kivezetése T 199-K 191-198
- K 191-198 - T 871. Térítés nélkül átadott tartós kölcsön kivezetése könyv szerinti értéken
- kapcsolódó tétel: kivezetett kölcsön értékvesztésének kivezetése T 199-K 871.

K 191-198 - T 871. /9739. Apportként bevitt kölcsön kivezetése könyv szerinti értéken kapcsolódó tétel: kivezetett kölcsön értékvesztésének kivezetése T 199-K 871. /9739.

Az alapító okirat szerinti részesedésértékből ki kell vonni az apportba adott kölcsön (elszámolt értékvesztéssel csökkentett) könyv szerinti értékét. Ha a különbözet pozitív, a 9739. számlát, ha a különbözet negatív, akkor a 871. számlát kell ütközőszámlaként használni az apportba adott értékpapír könyv szerinti értéke és elszámolt értékvesztése kivezetéséhez, valamint a részesedésérték nyilvántartásba vételéhez.

K 191-198 - T 364 Tartósan adott kölcsön átminősítése rövid lejáratú kölcsönre

K 191-198 - T8691(!) *Behajthatatlan* tartós kölcsön, hosszú lejáratú bankbetét leírt összege

K 191-198 - T 492 Zárás

#### 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 tárgyévét követő üzleti évben még nem esedékes.

#### 192. Tartósan adott kölcsönök jelentős és egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

#### 193. Egyéb tartósan adott kölcsönök

#### 195. Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban

#### 196. Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

#### 197. Egyéb tartós bankbetétek

#### 198. Pénzügyi lízing miatti tartós követelés

#### 199. Tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése

K 199 - T 8743 Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés kivezetése: az értékpapír kivezetésekor kapcsolódó tételként ki kell vezetni az elszámolt értékvesztést is (lásd az egyes csökkenési jogcímeknél)

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

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

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

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

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

## **2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK**

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

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

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

b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak (befejezetlen termelés, félkész termékek) vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),

c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A készletek között kell kimutatni továbbá

a) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a vállalkozó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,

b) a növekedésként, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,

c) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.

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

A rendes üzletmenet során a készletekről év közben csak mennyiségi nyilvántartást vezetünk, az évközbéli beszerzéseket rögtön költségként, ráfordításként elszámoljuk. Ezért a 2. számlaosztályban a tényleges leltár szerinti készletértéket az évközbéli beszerzések és felhasználások figyelembevételével FIFO módszerrel könyveljük (Nyitó+Növ.-Csökk.=Záró).

### Növekedések:

T 2 - K 491 Készletek nyitó értékének könyvelése

T 267 ..- K 12-16 Tárgyi eszközök készletbe sorolásakor a tárgyi eszköz bruttó értéke kivezetése kapcsolódó tétel:

a) átsorolásig elszámolt terv szerinti értékcsökkenés kivezetése T129,..,149-K267

b) átsorolásig elszámolt terven felüli értékcsökkenés kivezetése T128,..,148-K267

T 2 - K 32, 33 Apportba kapott készletek alapító okirat szerinti értéke

T 2 - K 9683 Térítés nélkül átvett, ajándékként kapott, fellelt készletek piaci értéke

### Csökkenések:

K 2 - T 8661 Értékvesztés elszámolása

K 2 ..- T 11-14 Készlet átminősítése Tárgyi eszközzé

K 2 - T 8683. Térítés nélkül átadott készlet kivezetése könyv szerinti értéken

kapcsolódó tétel: kivezetett készlet értékvesztésének kivezetése T 229, 269 - K 8683.

T 2 - K 8681 / 9681 Apportba adott készletek könyv szerinti értéke

kapcsolódó tétel: kivezetett készlet értékvesztésének kivezetése T 229, 269 - K 8681 / 9681.

Az alapító okirat szerinti részesedésértékből ki kell vonni az apportba adott készlet (elszámolt értékvesztéssel csökkentett) könyv szerinti értékét. Ha a különbözet pozitív, a 9681. számlát, ha a különbözet negatív, akkor a 8681. számlát kell ütközőszámlaként használni az apportba adott készlet könyv szerinti értéke és elszámolt értékvesztése kivezetéséhez, valamint a részesedésérték nyilvántartásba vételéhez.

## 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

21. *Nyers- és alapanyagok*

211. *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*

229. *Anyagok értékvesztése és annak visszairása* – a visszairás nem releváns

**23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK** – nem használt

**24. NÖVENDEK-, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK** – nem használt

**25. KÉSZTERMÉKEK** – nem használt

### **26-28. ÁRUK**

#### **26. KERESKEDELMI ÁRUK**

T 26. - K 814 Leltár szerinti áruérték

261. *Áruk beszerzési áron*

*ezen belül:*

2611: *Könyvtári beszerzés*

26111. *Könyvtári folyóiratok, cd-k*

26112. *Könyvtári könyvek*

26113. *Könyvtári könyv-Pester Lloyd*

26114. *Saját előállítású könyvek*

261141. *Hamza könyvek*

261142. *Andrassy Schriftenreihe 5.*

261143. *Andrassy Schriftenreihe 4.*

261144. *Deon der Idee zum Konvent könyvek*

2612: *Érem*

2613. *Könyvek-Magyar Nemzeti Múzeum*

2614. *Egyéb könyvbeszerzés*

26141. *Oseruropa/Quo vadis Hungaria*

26142. *Könyvek-Der Donauraum in Europa*

26143. *Külügyi szemle*

26144. *Könyvek-Áthallások. Ybl a Palotanegyedben*

262. *Egyéb áruk*

266. *Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk*

267. *Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk*

269. *Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása* - a visszairás nem releváns

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A készletek számlára az év végén a leltár, mint analitika alapján kell könyvelni. Az egyéb, rendes ügymenettől eltérő mozgások esetén (tértítés nélküli átadás, tértítés nélküli átvétel, apport) az átadási, átvételi jegyzőkönyv részletes készletjegyzéke képezi a leltárat.

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
- a készlet (főkönyvi számcsoportonkénti) összértéke

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

## **27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK**

T 27. - K 815 mérlegfordulónapig tovább nem számlázott közvetített szolgáltatás leltár szerinti értéke számla, bizonylat alapján

271. *Közvetített szolgáltatások*

279. *Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása* – visszairás nem releváns

**28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK** – nem használt

## **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.

### **31-36. KÖVETELÉSEK**

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 osztalékjelölőleget is) kapcsolódnak, ideértve az egyéb követeléseket, továbbá a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket is.

#### Növekedések:

T 31-36 - K 491 Követelések nyitó értékének könyvelése

T 36 - K 32, 33 Apportba kapott követelések alapító okirat szerinti értéke

T 31-36 - K 9683 Térítés nélkül átvett, átvállalt követelések piaci értéke

#### Csökkenések:

K 31-36 - T 8662 Értékvesztés - behajthatatlannak nem minősülő követelés várható veszteségének elszámolása

K 31-36 - T 86831 Követelés térítés nélküli átadása

K 31-36 - T 86833 Követelés elengedése – behajthatatlannak nem minősülő követelés kivezetése

K 31-36 - T 8681 Apportáláskor, ha a részesedésérték és a nettó követelésérték különbözete negatív, az elszámolt értékvesztéssel csökkentett könyv szerinti érték kivezetése

K 31-36 - T 968. Apportáláskor, ha a részesedésérték és a nettó követelésérték különbözete pozitív, az elszámolt értékvesztéssel csökkentett könyv szerinti érték kivezetése

Az alapító okirat szerinti részesedésértékből kell az apportba adott követelés (elszámolt értékvesztéssel csökkentett) könyv szerinti értékét kivonni. Pozitív különbözet esetén a 968 számlát, negatív különbözet esetén a 868. számlát kell ütközőszámlaként használni a követelés bruttó értéke és elszámolt értékvesztése kivezetése, valamint a részesedésérték nyilvántartásba vétele esetén.

K 31-36 - T 8691 Behajthatatlan követelés leírása

kapcsolódó tétel: a követelés kivezetésekor kapcsolódó tételként ki kell vezetni az elszámolt értékvesztést is a követelés kivezetésekor használt megfelelő 86. ill. apport esetén a 96. főkönyvi számlával szemben.



K 31-36 - T 492 Követelések záró értékének könyvelése

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

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

#### Növekedések:

T 31 - K 491 Vevők nyitó értékének könyvelése

T 31 - K 91-94 Értékesítés

467

#### Csökkenések:

K 31 - T 384 Számla pénzügyi kiegyenlítése

K 31 - T 451, 452, 454, 458, 459, 479 vevőkövetelés kompenzálás kötelezettséggel

K 31 - T 454 Számla kiegyenlítése barter keretében, devizás ügylet esetén az első teljesítéskor érvényes árfolyamon

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 – a visszairás nem releváns*

316. *Külföldi követelések (forintban)*

317. *Külföldi követelések (devizában)*

319. *Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása – a visszairás nem releváns*

#### 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.

### **32. KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN**

Követelések kapcsolt vállalkozással szemben számlacsoport azokat a követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós kapcsolt vállalkozás. Így tartozik különösen a kapcsolt vállalkozás által jegyzett de még be nem fizetett tőke összege.

#### Növekedések:

T 32 - K 491 Követelések kapcsolt vállalkozással nyitó értékének könyvelése

#### Csökkenések:

K 32 - T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 32 - T 492 Követelések kapcsolt vállalkozással záró értékének könyvelése

321. *Követelések az anyavállalattal szemben*

322. *Követelések a leányvállalattal szemben*

323. *Követelések a közös vezetőségű vállalkozással szemben*

T321, 322, 323 - K 381/384 kapcsolt vállalkozásnak adott pénzkölcsön

T321, 322, 323 - K 964 kapcsolt vállalkozástól kapott, értékesítéshez kapcsolódó, pénzügyileg még nem rendezett utólagos engedmény (nem konkrét számlához kapcsolódó)

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 vezetőségű vállalkozástól*

T 325, 326, 327 - K 411 a létesítő okirat alapján jegyzett, de be nem fizetett tőke kapcsolt vállalkozástól cégbíróági bejegyzéskor

K 325, 326, 327.- T 381/384 kapcsolt vállalkozástól származó tőkerész befizetése a jóváíró bizonylat alapján

K 325, 326, 327.- T 1., 2., 3. kapcsolt vállalkozástól származó apport átadás létesítő okirat szerinti értéken átvételi jegyzőkönyv alapján

329. *Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése* - a visszairás nem releváns

### **33. KÖVETELÉSEK JELENTŐS TULAJDONBAN ÉS EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN**

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

#### Növekedések:

T 33 - K 491 Követelések jelentős és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben nyitó értékének könyvelése

#### Csökkenések:

K 33 - T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 33 - T 492 Követelések jelentős és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben záró értékének könyvelése

331. *Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben*

332. *Jegyzett, be nem fizetett tőke jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozástól*

333. *Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozással szembeni követelések értékveszt.*

336. *Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben*

337. *Jegyzett, be nem fizetett tőke egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól*

339. *Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása* – a visszairás nem releváns

T331, 336 - K 381/384 jelentős ill. egyéb részesedésű tulajdonos vállalkozásnak adott pénzkölcsön

T331, 336 - K 964 jelentős ill. egyéb részesedésű tulajdonos vállalkozástól kapott, értékesítéshez kapcsolódó, pénzügyileg még nem rendezett utólagos engedmény (nem konkrét számlához kapcsolódó)

T 332, 337 - K 411 jegyzett, de be nem fizetett tőke jelentős ill. egyéb tulajdoni részesedési viszonyban levő vállalkozástól cégbíróági bejegyzéskor a létesítő okirat alapján

K 332, 337.- T 381/384 jelentős ill. egyéb tulajdoni részesedésű vállalkozástól származó tőkerész befizetése

K 332, 337.- T 1., 2., 3. jelentős ill. egyéb tulajdoni részesedésű vállalkozástól származó apport átadása létesítő okirat szerinti értéken az átvevő gazdálkodónál

### **34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK**

Váltókövetelések között csak a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltóköveteléseket szabad kimutatni. Váltókövetelést (idegen váltót) a gazdálkodó jelenleg nem kezel.

#### Növekedések:

T 34 - K 491 Váltókövetelések nyitó értékének könyvelése

T 34 - K 31 Vevőtől kapott váltó a vevőkövetelés összegében

#### Csökkenések:

K 34 - T 384 A váltóadós által kifizetett váltó

K 34 - T 8662 Értékvesztés elszámolása

K 34 - T 8691 Behajthatatlan váltókövetelés leírása

K 34 - T 492 Váltókövetelések záró értékének könyvelése

341. *Belföldi váltókövetelések*

345. *Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása* – a visszairás nem releváns

346. *Külföldi váltókövetelések*

349. *Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása* – a visszairás nem releváns

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A váltókövetelésekről nyilvántartást kell vezetni, aminek az alábbiakat kell tartalmaznia

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

A váltónyilvántartást negyedévente egyeztetni kell a 34. Váltókövetelés számlával.

### **35. ADOTT ELŐLEGEK**

Növekedések:

T 35 - K 491 Adott előlegek nyitó értékének könyvelése

T 35 - K 38 Előleg kifizetése

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*

352. *Beruházásokra adott előlegek*

353. *Készletekre adott előlegek*

Immateriális javakra/ beruházásokra/ készletekre adott előlegként a szolgáltató vállalkozónak, az anyag-, az áruszállítónak ilyen címen átutalt - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeget kell kimutatni.

354. *Egyéb adott előlegek*

– tulajdonossal szembeni követelés, így különösen az osztalékelőleg könyvelésére szolgál.

359. *Adott előlegek értékvesztése és visszairása* – a visszairás nem releváns

Az adott előlegek értékvesztése főkönyvi számlát adott előleg jogcímenként alábontja a gazdálkodó.

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.

Növekedések:

T 36 - K 491 Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése

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*

Az utóbbi számlára kell könyvelni az időszaki elszámolásra kiadott/kiutalt előlegek összegét, melyekkel a munkavállaló legfeljebb 30 napon belül elszámol a munkaadóval.

*362. Költségvetési kiutalási igények*

*3629. Egyéb támogatás*

*363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése*

*3639. Egyéb támogatás teljesítése*

*364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök*

*3641. Rövid lejáratú kölcsönök*

T 3641 - 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*

*3681. Egyéb követelés-BNE Kft.*

*3682. Egyéb követelés-honosítási eljárási díj*

*3683. Egyéb követelés-Közalapítvány*

*3684. Egyéb követelések elszámolása-technikai szla*

*3685. Egyéb ki nem emelt követelések*

*369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása – a visszairás nem releváns*

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.

### 37. ÉRTÉKPAPÍROK

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

#### Növekedések:

- T 37 - K 491 Értékpapírok nyitó értékének könyvelése
- T 37 - K 38 Értékpapír vásárlás
- T 37 - K 32, 33 Apportként kapott értékpapír alapító okirat szerinti értéke
- T 37 - K 9759 Térítés nélküli átvétel
- T 371, 372 - K 171, 172 Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé

#### Csökkenések:

- K 37 - T 38 Értékpapír eladás
- K 371, 372 - T 171, 172 Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé
- K 37 - T 874 Értékvesztés elszámolása
- K 37 - T 875 átalakulás, megszűnés, térítés nélküli átadás esetén a nyilvántartási érték kivezetése
- K 37 - T 8755/ 9755 Apportba adott értékpapír kivezetésének könyvelése, az ügylet nettó eredményének megfelelően (nettó veszteség esetén: T 8755, nettó nyereség esetén: T 9755)
- K 37 - T 492 Értékpapírok záró értékének könyvelése

#### *371. Részesedés kapcsolt vállalkozásban*

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

- 3711. Részesedés anyavállalatban*
- 3712. Részesedés leányvállalatban*
- 3713. Részesedés közös vezetésű vállalkozásban*
- 3719. Kapcsolt vállalkozásban lévő részesedések értékvesztése – a visszairás nem releváns*

#### *372. Jelentős tulajdonú és egyéb részesedés*

Jelentős tulajdoni részesedés: más vállalkozások tőkéjében való, értékpapírban megtestesülő vagy más módon meghatározott jog, amelynek célja az említett vállalkozással való tartós kapcsolat kialakítása révén hozzájárulás annak a vállalkozásnak a tevékenységéhez, amelyik e jogok birtokosa; és amely részesedés mértéke a 20 százalékot meghaladja.

Egyéb részesedés: más vállalkozás tőkéjében legfeljebb 20 százalékos tulajdoni részesedés

- 3721. Eladásra vásárolt jelentős tulajdoni részesedések*
- 3722. Eladásra vásárolt egyéb részesedések*
- 3729. Jelentős tulajdonú és egyéb részesedések értékvesztése – visszairás nem releváns*

#### *373. Saját részvények, saját üzletrészek*

Saját részvények, saját üzletrészek a vállalkozó által visszavásárolt tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések. Egyszemélyes társaságnak nincs visszavásárolt saját üzletrésze.

#### *374. Forgatási célú, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*

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

- 3741. Eladásra vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*
- 3742. Eladásra vásárolt diszkont értékpapírok*
- 3749. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése – visszairás nem releváns*

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az értékpapírok számlacsoportban kimutatott tételekről, azok jellege szerint külön-külön, analitikát kell vezetni, az egyedi azonosításra alkalmas adatok megadásával (főkönyvi szám, értékpapír megnevezése, kibocsátó neve, bekerülés napja, névérték, ellenérték, futamidő, lejárat napja, részesedés mértéke, kamat mértéke, összege, visszaváltás/ eladás napja stb.)

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. Alappénztár*

*3812. Pénztár-HÖK*

*3813: Elektronikus pénzeszközök BARION*

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

*382. Valutapénztár – nem használt*

*383. Csekkek – nem használt*

*384. Elszámolási betétszámla*

*3841. MKB Bank*

*3842. MKB Bank TAMOP 4.11*

*3843. MKB Bank Svájci projekt*

*3844. MKB DAAD elkülönített számla*

*3845. MKB Bank HÖK alszámla*

*3846. MKB TAMOP 4.22 alszámla*

*3847. MKB AAL alszámla*

*3848. MKB bankszámlák*

*38481. MKB Svájc II.*

*38482. MKB Visegrád HUF alszámla*

*385. Elkülönített betétszámlák*

*3851. Kamatozó betétszámlák*

*3853. Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök*

*3854. Egyéb célra elkülönített pénzeszközök*

*386. Devizabetét számla*

*3861: EUR főszámla*

*3862. Külföldön vezetett deviza-betétszámla*

*3863. Deviza-törzsbetétszámla*

*3864. Erasmus devizaszámla*

*3865. Visegrad West Balkan-devizabank*

*3868. Egyéb deviza-betétszámla*

*3869. Devizabetétárfolyam-különbözeti számla*

*389. Átvezetési számla*

*3891. Pénztár és bankszámla közötti átvezetés*

*3892. Bankszámlák közötti átvezetés*

*3893. Pénztárak közötti átvezetések*

*3894. Technikai bank*

A technikai bank főkönyvi számla a könyvelő programban a vevői és szállítói folyószámlára könyvelt tételek összepontozása során a különbözetek elszámolásához szükséges átvezetési számla.

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténtekor az elektronikus analitikus nyilvántartásban fel kell jegyezni a pénzmozgás bizonylata alapján. Valutát a gazdálkodó nem kezel. A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénztári analitikus nyilvántartás egyeztetése a főkönyvi nyilvántartással a havi elektronikus feladás során megtörténik.

A bankszámla tételekről vezetett analitikus nyilvántartás a banknapló ill. devizanapló, mely tartalmazza:

- a bankszámlát azonosító főkönyvi számot,
- a rögzítési bizonylat sorszámát (naplószám),
- a pénzmozgás időpontját,
- a pénzmozgással érintett ellenszámla főkönyvi számát,
- a pénzmozgás bizonylatszámát (számlaszám, bankkivonatszám)
- a pénzmozgás megnevezését,
- a pénzeszköz összesített növekedése/csökkenése összegét, egyenlegét.

A bank által küldött forgalmi értesítők (bankkivonat) tételeinek könyvelése során a bankkivonaton kimutatott napi záró bankszámla egyenleget a rögzítést követően bankszámlánként azonnal egyeztetik az analitika (napló) és egyúttal a főkönyvi nyilvántartás záró egyenlegével.

### **39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

A gazdálkodó aktív időbeli elhatárolásként számolja el az adott üzleti év eredményét pozitívan befolyásoló, a tárgyidőszakot érintő meghatározott tételeket. A gazdálkodónál alkalmazott aktív időbeli elhatárolásokat a számviteli politika és értékelési szabályzat tartalmazza.

#### *391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása*

T 391 - K 9 Időbeli elhatárolás képzése

K 391 - T 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

#### *3911. Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhatárolása*

T 3911 - T 9737 Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott diszkont értékpapír időarányos kamata

T 3911 - T 9744 Forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapír időarányos kamata

#### *3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása*

T 3913. - T 91-93 Árbevétel aktív időbeli elhatárolása

T 3913. - T 963. Mérlegkészítés időszakában pénzügyileg rendezett egyéb bevétel aktív időbeli elhatárolása

T 3913. - K 967. Utólagos elszámolású, megítélt, járó támogatások, juttatások aktív időbeli elhatárolása

T 3913. - K 9721 Tartós részesedés értékesítés árfolyamnyereségének aktív időbeli elhatárolása

T 3913. - K 973. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, adott kölcsönök időarányos kamata, árfolyamnyeresége aktív időbeli elhatárolása

T 3913. - K 974. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok, adott kölcsönök értékesítésekor, beváltáskor az időarányos kamat, kamatjellegű bevétel aktív időbeli elhatárolása

T 3913. - K 975. Forgóeszközök között kimutatott részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége aktív időbeli elhatárolása

T 3913. - K 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos nyereség aktív időbeli elhatárolása

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

T 392 - K 5,8 Időbeli elhatárolás képzése

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

#### *3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása*

#### *393. Halasztott ráfordítások*

*3931. Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása*

T 3931 - K 8682. Tartozásátvállalás szerződéses összege időarányos részének elhatárolása  
399. A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése – a visszairás nem releváns

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.

##### **4.1. SAJÁT TŐKE**

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

A saját tőke a gazdálkodónál- jegyzett, de még be nem fizetett tőkével csökkentett - jegyzett tőkéből, a tőketartalékból, az eredménytartalékból, a lekötött tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze. Mivel valós értéken történő értékelést, érték helyesbítést nem alkalmaz, ezért értékelési tartalékot nem mutat ki a gazdálkodó.

A saját tőkevesztés megelőzésére a Ptk. rendelkezései az irányadók.

Tőke rendezési lehetőségek elégtelen saját tőke esetén:

- 1) Tulajdonos(ok) (tagok) pótbefizetése: pénz vagy apport
- 2) Jegyzett tőke leszállítása a jegyzett tőkén felüli saját tőke javára
- 3) Jegyzett tőke emelése ázsíóval (a jegyzett tőke és a tőketartalék egyidejű emelésével)- pénz vagy apport
- 4) Tulajdonossal szembeni kötelezettség elengedése (tagi kölcsön, szállítói tartozás elengedés)
- 5) Végleges pénzeszköz átadás a tulajdonos(ok) által
- 6) Érték helyesbítés alkalmazása – gazdálkodónál nem releváns
- 7) Átalakulás más társasági formává - társasági jogi (Ptk.) szabályok
- 8) megszűnés: felszámolás vagy végelszámolás- speciális esetek

Növekedések:

K 41 - T 491 Saját tőke nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 41 - K 492 Saját tőke záró értékének könyvelése

##### **4.1.1. Jegyzett tőke**

A cégbírósi bejegyzésére kötelezett gazdasági társaságok jegyzett tőkéje a cégbíróságon bejegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott összegben, amelynek összegéig a tulajdonosokat (a tagokat) felelősség terheli. A létesítő okirat a gazdálkodó alapításához szükséges, jogszabályban előírt okirat.

A gazdálkodó egyszemélyes korlátolt felelősségű társaság (Kft) formájában működik. Létesítő okirata az alapító okirat. Jegyzett tőkéje a törzstőke, mely az alapító tulajdonos törzsbetétjéből áll. A jegyzett tőke felemelése, illetve leszállítása miatti jegyzett tőke-változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni.



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

A jegyzett tőke emelése megvalósulhat saját forrásból (tőketartalék, eredménytartalék, lekötött tartalék) és idegen forrásból (pl. dolgozói üzletrész kibocsátásból).

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

A lekötött tartalék speciális saját forrást jelent, és csak akkor használható fel a jegyzett tőke emelésére, ha a társaság a jegyzett tőkét korábban a lekötött tartalék javára szállította le, jogszabályi rendelkezés alapján.

#### Növekedés:

K 411 - T 32, 33 A jegyzett tőke könyvelése az alapítás, tőkeemelés cégbírósági bejegyzésekor a létesítő okirat szerinti összegben – külső forrás befizetése, rendelkezésre bocsátása esetén

K 411 - T 412, 413, 414 Saját forrásból végrehajtott jegyzett tőke emelés cégbírósági bejegyzéskor a létesítő okirat szerinti összegben

#### Csökkenés:

T 411 - K 412 Jegyzett tőke leszállítása tőketartalékkal szemben a cégbírósági bejegyzéskor

T 411 - K 413 Jegyzett tőke leszállítása eredménytartalékkal szemben a cégbírósági bejegyzéskor

T 411 - K 414 Jegyzett tőke leszállítása lekötött tartalékkal szemben a cégbírósági bejegyzéskor

T 411 - K 4792 Jegyzett tőke leszállítása tőkekivonással cégbírósági bejegyzéskor

#### 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 alapító okirat/társasági szerződés szerinti számított árfolyamát
- a devizában fizetett tőke átutaláskor érvényes árfolyamát
- jegyzett tőkét érintő tulajdonosi (taggyűlési) határozat dátumát és rövid tartalmát
- jegyzett tőkét érintő tulajdonosi (taggyűlési) határozat cégbírósági bejegyzésének dátumát
- tőkekivonás összegét, tulajdonosonkénti megoszlását tőkeleszállításkor

#### *412. Tőketartalék*

Tőketartaléknak minősül minden olyan, a cégbíróságon jegyzett tőkeként nem bejegyzett, a tulajdonos(ok)tól ellenszolgáltatás nélkül, tehermentesen, véglegesen adott vagyontárgy, pénzeszköz, illetve jogszabályok alapján átvett eszközök értéke, melyeket a létesítő okiratban, alapítói (taggyűlési) határozatban tőketartalékként bocsátanak a gazdálkodó rendelkezésére. A tőketartalék változása mindig feltételezi a jegyzett tőke egyidejű változását, anélkül nem lehetséges tőketartalék képzése ill. felhasználása. A tőketartalék összege csak pozitív vagy nulla lehet.

#### Növekedés:

K 412 - T 4792 a jegyzési érték és a névérték (ázsio) elszámolása a cégbírósági bejegyzéskor

K 412 - T 1., 2., 3., az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor a tulajdonosok által a jegyzett tőkén felül tőketartalékként véglegesen átadott eszközök értéke a létesítő okirat alapján, cégbírósági bejegyzéskor

K 412 - T 411 Jegyzett tőke leszállítása tőketartalékkal szemben a cégbírósági bejegyzéskor  
K 412 - T 384/1., 2., 3. Jogsabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értéke a cégbírósági bejegyzéskor, ha az eszköz átvétele a cégbejegyzést megelőzően megtörtént. A tételt a cégbírósági bejegyzést követően az eszközátvétel napjával kell könyvelni, ha az átvétel később történik a cégbírósági bejegyzésnél.

K 412 - T 414 Tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetése feloldáskor

#### Csökkenés:

T 412 - K 411 jegyzett tőke emelése szabad tőketartalékból a cégbírósági bejegyzéskor

T 412 - K 413 a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeg (legfeljebb a pozitív tőketartalék összegéig)

T 412 - K 414 Lekötött tartalék képzése tőketartalék terhére

T 412 - K 45. /4792 jegyzett tőke leszállításakor tőkekivonás a tőketartalék terhére a jegyzett tőkével arányos összegben

T 412 - K 384/1., 2., 3. Jogsabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értéke

#### *413. Eredménytartalék*

Az eredménytartalék a tárgyévet megelőző években keletkezett adózott eredmény (korábban: mérleg szerinti eredmény) halmozott összege. Az eredménytartalék alapvetően a gazdálkodó korábbi tevékenységének eredményét, saját tőkéhez való hozzájárulását mutatja. Saját tőke ártrendeződéskor külső forrásból is gyarapodhat (pl. üzletész bevonással történő tőkeleszállítás az eredménytartalék javára). Az értéke pozitív és negatív is lehet. Ha több évi negatív eredménytartalék miatt tőkevesztés fenyegeti a gazdálkodót, ennek megelőzésére a Ptk. a saját tőke védelmére vonatkozóan külön szabályokat ír elő.

#### Növekedés:

K 413 - T 419 Előző üzleti év adózott eredményének (nyereségének) átvezetése nyitást követően

K 413 - T 411 Jegyzett tőke leszállítása eredménytartalékkal szemben a cégbírósági bejegyzéskor

K 413 - T 412 / 414 Veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezése tőketartalékból ill. lekötött tartalékból

K 413 - T 1., 2., 3., 4. A lezárt évek ellenőrzése, önellenőrzése során, a korrigált tételek összevont hatásaként az eredménynövekedés könyvelése a hiba megállapításának üzleti évében

K 413 - T 1., 2., 3. az alapításkor, illetve a tőkeemeléskor a tulajdonosok által a jegyzett tőkén felül eredménytartalékként véglegesen átadott eszközök értéke a létesítő okirat alapján, cégbírósági bejegyzéskor

K 413 - T 384/1., 2., 3. Jogsabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközök, átvett eszközök értéke a cégbírósági bejegyzéskor, ha az eszköz átvétele a cégbejegyzést megelőzően megtörtént. A tételt a cégbírósági bejegyzést követően az eszközátvétel napjával kell könyvelni, ha az átvétel később történik a cégbírósági bejegyzésnél.

K 413 - T 414 Eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetése feloldáskor a vállalkozó saját döntése alapján (pl. fejlesztési tartalék felhasználásakor)

K 413 - T 384 Veszteség pótlásra befizetett összeg visszafizetésének könyvelése a tulajdonosnál

#### Csökkenés:

T 413 - K 419 Előző üzleti év adózott eredményének (veszteségének) átvezetése nyitást követően

T 413 - K 411 jegyzett tőke emelése szabad eredménytartalékból a cégbírósági bejegyzéskor

T 413 - K 45. /4792 jegyzett tőke leszállításakor tőkekivonás az eredménytartalék terhére a jegyzett tőkével arányos összegben

T 413 - K 1., 2., 3., 4. A lezárt évek ellenőrzése, önellenőrzése során, ha a korrigált tételek összevont eredménye negatív, az eredménycsökkenés könyvelése a hiba megállapításának üzleti évében

T 413 - K 414 Lekötött tartalék képzése eredménytartalék terhére jogsabályi előírás alapján

T 413 - K 414 Veszteség fedezetére a tulajdonos(ok) részére előírt pótbefizetés értékének könyvelése a tulajdonosnál, az illetékes döntéshozó szerv (taggyűlés) döntésekor, a határozat alapján

kapcsolódó tétel: pótbefizetés könyvelése a tulajdonosnál a kifizetés napján: T 414 - K 384.

T 413 - K 384/1., 2., 3. Jogszabály alapján szabad eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értéke a tulajdonosnál. Az átadott eszközt az értékesítés szabályai szerint, a megfelelő 86. számlán keresztül kell kivezetni, és az így keletkezett követelést kell az eredménytartalékkal szemben kivezetni.

T 413 - K 384/1., 2., 3. Veszteség pótlására befizetett összeg, átadott eszköz visszafizetése, visszaadása a tulajdonosnak az eszközt átvevő gazdálkodónál, ha a pótbefizetés, pótlólagos eszköz már nem szükséges.

#### *414. Lekötött tartalék*

A lekötött tartalék a tőketartalékból, az eredménytartalékból más jogszabály ill. a gazdálkodó saját döntése alapján lekötött (nem szabad) összegeket, valamint a veszteség fedezetére kapott pótbefizetés összegét foglalja magában. A lekötött tartalék ezáltal a saját tőke felhasználása (osztalékfizetés) korlátját mutatja meg. A tőketartalékból lekötött tartalékot a tőketartalékkal szemben, az eredménytartalékból lekötött tartalékot az eredménytartalékkal szemben kell feloldani.

#### Növekedés:

K 4141 - T 412 Lekötött tartalék képzése tőketartalék terhére, esetei:

1. más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján, kötelezettségek fedezetére lekötött tartalék;
2. jogszabályi rendelkezés alapján a tőketartalék javára átvett pénzeszközök, eszközök értékéből az a rész, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése miatt vissza kell adni, a visszaadás napjával

A tőketartalék összege, nem lehet negatív, ezért legfeljebb annak mértékéig képezhető lekötött tartalék a tőketartalék terhére.

K 4142 - T 413 Lekötött tartalék képzése eredménytartalék terhére, esetei:

1. saját üzletrész visszavásárlása a könyv szerinti értéken;
2. alapítás- átszervezés aktivált értékéből még le nem írt összeg;
3. kísérleti fejlesztés aktivált értékéből értékcsökkenésként még le nem írt összeg – a gazdálkodónál nem releváns;
4. a devizakészlettel nem fedezett, beruházás megvalósításához felvett devizahitel nem realizált, halasztott ráfordításként elhatárolt árfolyamvesztésnek és az erre képzett egyéb céltartaléknak a különbözete – a gazdálkodónál nem releváns
5. a jogszabály alapján a tőketartalékból lekötendő tartalék azon része, amelyre a tőketartalék már nem nyújt fedezetet
6. veszteség fedezetére a tulajdonos(ok) részére előírt pótbefizetés értékének könyvelése a tulajdonosnál, az illetékes döntéshozó szerv (taggyűlés) döntésekor, a határozat alapján
7. jogszabály alapján vagy saját döntés alapján az eredménytartalék terhére történő lekötés kötelezettség fedezésére vagy egyéb saját célra

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.

K 4141 - T 411 Jegyzett tőke leszállítása lekötött tartalékkal szemben a cégbírósági bejegyzéskor

K 4143 - T 384 Veszteség fedezetére kapott pótbefizetés a befizetett összegben

K 4143 - T 1., 2., 3. Veszteség fedezetére előírt, pótbefizetésként átvett eszközök taggyűlési határozat szerinti (bekerülési) értéke az átvétel napján.

#### Csökkenés:

T 4141 - K 412 Lekötött tartalék feloldása tőketartalék javára

T 4142 - K 413 Lekötött tartalék feloldása eredménytartalék javára

T<sub>4143</sub> - K<sub>384</sub> / 1., 2., 3. Veszteség fedezetére kapott pótbefizetés (pénz, eszköz) visszafizetése, visszaadása a tulajdonos(ok) részére, ha a pótbefizetésre már nincs szükség a gazdálkodónál

#### 417. Értékelési tartalék

Értékelési tartalékként kell kimutatni a valós értéken történő értékelés, 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.

A gazdálkodó nem él az értékelési tartalék alkalmazásának lehetőségével.

#### 419. Adózott eredmény

Az üzleti év adózott eredményét az üzemi (üzleti) tevékenység eredménye és a pénzügyi műveletek eredménye (a továbbiakban együtt: adózás előtti eredmény) adófizetési kötelezettség levonásával csökkentett összegében kell meghatározni, az eredménykimutatás sorainak megfelelően.

Az előző évi adózott eredménnyel növelt szabad eredménytartalékból akkor fizethető osztalék, részesedés, a kamatozó részvény tulajdonosának kamat, ha a lekötött tartalékkal, továbbá az értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege a kifizetés után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

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

#### Növekedés:

K<sub>419</sub> - T<sub>493</sub> Tárgyévi adózott eredmény elszámolása záráskor, nyereség esetén

K<sub>419</sub> - T<sub>413</sub> Tárgyévi nyitás után az előző évi adózott eredmény átvezetése, veszteség esetén

#### Csökkenés:

T<sub>419</sub> - K<sub>493</sub> Tárgyévi adózott eredmény elszámolása záráskor, veszteség esetén

T<sub>419</sub> - K<sub>413</sub> Tárgyévi nyitás után az előző évi adózott eredmény átvezetése, nyereség esetén

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A jegyzett tőkét érintő minden mozgásról külön részletező nyilvántartást kell vezetni a tulajdonosok, tulajdoni hányaduk, kifizetések, befizetések összegéről, azok dátumáról, a jegyzett tőkét érintő tulajdonosi határozat dátumáról és annak tartalmáról.

A tőketartalékról és az eredménytartalékról, a lekötött tartalékról azok növekedései illetve csökkenései jogcíme szerint csak akkor kell analitikát vezetni, ha a főkönyvi könyvelés keretében nem külön alszámlán kerülnek könyvelésre az események. Ebben az esetben a növekedés és csökkenés jogcímei szerint külön nyilvántartást kell vezetni. A lekötött tartalék képzéséről és feloldásáról jogcímenként elkülönült, részletes nyilvántartás szükséges, a feloldások pontos követése érdekében.

## 42. CÉLTARTALÉKOK

A céltartalék a tárgyévi eredményből kötelezően, opcionálisan ill. speciális jelleggel elkülönített saját forrás, az előrelátható kockázat, feltételezhető veszteség fedezeteként. Céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

A gazdálkodó csak a kötelező jelleggel előírt esetekben képez céltartalékot. Ennek esetei:

- jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettség,
- függő kötelezettség (kezeségvállalás, opciós ügyletek, le nem zárt peres ügyek kötelezettsége stb.)
- biztos (jövőbeni) kötelezettség (határidős ügyletek),
- korhatár előtti ellátás (korábban: korengedményes nyugdíj), - gazdálkodónál nem releváns
- a végkielégítés miatti fizetési kötelezettség,
- környezetvédelmi kötelezettség – a gazdálkodónál nem releváns

#### 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 (kötelező tételek)

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre (opcionális tételek) – gazdálkodónál nem releváns

429. Egyéb céltartalék (speciális tételek) – gazdálkodónál nem releváns

### **43-47. KÖTELEZETTSÉGEK**

Kötelezettségek azok a pénzürtékben kifejezett, szerződésen alapuló tartozások, melyeket a másik fél már teljesített, és a gazdálkodó is elfogadott, elismert. Kötelezettség keletkezhet szállítási, vállalkozási, szolgáltatási, hitelszerződésből, kölcsönszerződésből, kezességvállalási, vagyonkezelési és egyéb szerződésből. A kötelezettségek lehetnek hosszú és rövid lejáratúak. A hosszú lejáratú kötelezettségek közül a hátrasorolt kötelezettségek külön csoportot képeznek, azokat elkülönítve kell kimutatni.

Növekedések:

K 43-47 - T 491 Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 43-47 - K 492 Kötelezettségek záró értékének könyvelése

### **43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK**

A hátrasorolt kötelezettség speciális hosszú lejáratú kötelezettséget takar: olyan öt évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön, mely a kölcsönt nyújtó fél beleegyezésével bevonható a gazdálkodó adósságrendezésébe és a törlesztési sorrendben a tulajdonosok előtti helyen áll. A kölcsön visszafizetési határideje vagy meghatározatlan, vagy a jövőbeni eseményektől függ, a kölcsön törlesztése az eredeti lejárat vagy a szerződésben kikötött felmondási idő előtt nem lehetséges. Részesedési viszony szerint csoportosítva kell nyilvántartani a hátrasorolt kötelezettségeket.

Növekedések:

K 43. - T 38. Hátrasorolt kölcsön könyvelése a jóváírás napján

K 43. - T 44., 45., 46., 47..Kötelezettség átvezetése hátrasorolt kölcsön közé szerződés, határozat alapján

K 43 - T367 Devizában kapott hátrasorolt kölcsön fordulónapi átértékelési különbözete(-) kapcsolódó tétel: T 8763 - K 367 átértékelés (összevont) árfolyamvesztésének elszámolása

Csökkenések:

T 43. - K 38. Hátrasorolt kötelezettség (kölcsön) törlesztése

T 43. - K 44., 45., 46., 47. Hátrasorolt kötelezettség átsorolása normál hosszú lejáratú és rövid lejáratú kötelezettségek közé

T 43. - K 311 Hátrasorolt kötelezettség kompenzálása vevőköveteléssel

T 43. - K 17., 37. Hátrasorolt kötelezettség rendezése átadott részesedéssel

T 43. - K 96834 Hátrasorolt kötelezettség elengedése

T 43. - K 96837 Hátrasorolt kötelezettség elévülése

T 43 - K367 Devizában kapott hátrasorolt kölcsön fordulónapi átértékelési különbözete(+) kapcsolódó tétel: T 367 - K 9763 átértékelés (összevont) árfolyamnyereségének elszámolása

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 kötelezettségek jelentő tulajdonú és 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.

##### Növekedések:

K 44. - T 384 hosszú lejáratú kötelezettség keletkezése, hitel /kölcsön felvétele a jóváírás napján  
K 44. - T 45., 46., 47. éven belül esedékes tartozás kiegyenlítése hosszú lejáratú kötelezettség terhére

K 44 - T 367 Devizában kapott hosszú lejáratú kötelezettség fordulónapi átértékelési különbözet(-)

kapcsolódó tétel: T 8763 - K 367 átértékelés (összevont) árfolyamvesztésének elszámolása

##### Csökkenések:

T 44. - K 384 hosszú lejáratú kötelezettség visszafizetése, törlesztése a terhelés napján  
T 44. - K 31., 32., 33., 37. hosszú lejáratú kötelezettség visszafizetése, törlesztése követelés beszámításával, szerződés, határozat alapján

T 44. - K 1., 2., 3. hosszú lejáratú kötelezettség rendezése eszközátadással  
(az eszközök kivezetése az értékesítés szabályai szerint történik a megfelelő 86. számlával szemben)

T 44. - K 96834 Hosszú lejáratú kötelezettség elengedése alátámasztó dokumentum alapján

T 44. - K 96837 Hosszú lejáratú kötelezettség elévülése

T 44 - K367 Devizában kapott hosszú lejáratú kötelezettség fordulónapi átértékelési különbözete(+)

kapcsolódó tétel: T 367 - K 9763 átértékelés (összevont) árfolyamnyereségének elszámolása

*441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök*

*442. Átváltoztatható kötvények – gazdálkodónál nem releváns*

*443. Tartozások kötvénykibocsátásból – gazdálkodónál nem releváns*

*4431. Tartozások kötvénykibocsátásból forintban – gazdálkodónál nem releváns*

*4432. Tartozások kötvénykibocsátásból devizában – gazdálkodónál nem releváns*

*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 kötelezettségek lejáratára az egy évet meghaladja, ideértve az átváltoztatható kötvények miatti, továbbá az egyéb kötvénykibocsátásból származó kötelezettségeket is, ha azok pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

*4461. Tartós kötelezettségek anyavállalattal szemben*

*4462. Tartós kötelezettségek leányvállalattal szemben*

*4463. Tartós kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben*

*447. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdonú és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben*

Tartós kötelezettségek jelentős tulajdonú és egyéb részesedési viszonyban számlacsoport tartalmaz minden, nem kapcsolt részesedési viszonyban lévő hitelezővel szembeni kötelezettséget. Ezek olyan

éven túli lejáratú kötelezettségek, melyek pénzügyi rendezése a tárgyévet követő évben még nem esedékes.

#### *448. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek*

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a lízingbevevőnél 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.

K 448 - T 16. Lízingbe adó által leszámlázott eszköz nyilvántartásba vétele beruházásként lízingszerződés alapján (nyílt végű és zárt végű pénzügyi lízingnél)

#### *449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek*

##### *4491. Kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettség*

K 4499 - T 16. kincstári vagyon részét képező eszközök kezelésbe vétele vagyonkezelői szerződéskötés napján a szerződésben közölt értéken

kapcsolódó tétel: vagyonkezelésbe vett eszközök aktiválása használatba vételkor T12.,13.,14.– K16.

Ha a vagyonkezelte eszközök terv szerinti értékcsökkenése összegével egyenlő mértékű felújítás nem történik meg a vagyonkezelőnél a vagyonkezelte eszközöket illetően, a tulajdonosi joggyakorló dönthet a költségként elszámolt értékcsökkenés elvonásáról.

T 4499 - K 384 visszapótlási kötelezettség elvonása a vagyonkezelte eszközök után elszámolt terv szerinti értékcsökkenés összegében

##### *4492. Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek*

##### *4499. Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek*

K 4499 - T 38. hosszú lejáratra kapott kaució jóváírása

K 4499 - T 45. éven túli garanciális visszatartás könyvelése áruszállításból szolgáltatásból származó tartozások (szállítók) esetében szerződés szerint, számla alapján

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A hosszú lejáratú hitelekéről, kölcsönökről analitikát kell vezetni, amely tartalmazza:

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

Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek közül a kincstári vagyonkezelés miatti hosszú lejáratú kötelezettségekről külön jogszabályban előírt tartalmú részletes analitikát szükséges vezetni.

#### **45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK**

Rövid lejáratú kötelezettség a legfeljebb egy éves futamidejű kötelezettség, kapott kölcsön, hitel, és a hosszú lejáratú kötelezettségekből a fordulónapot követő egy éven belül esedékes törlesztőrész (ez utóbbi összegét a kiegészítő mellékletben részletezni kell).

Ide tartozik még: vevőtől kapott előleg, az áruszállításból és szolgáltatás teljesítésből származó kötelezettség (szállítók), váltótartozás, fizetendő osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, adófizetési kötelezettségek, egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.

#### Növekedések:

K 45-47. - T 38. Rövid lejáratú kötelezettség keletkezése pénzátvétellel a beérkezés napján

K 45-47. - T 45., 46., 47. Éven belül esedékes tartozás kiegyenlítése más rövid lejáratú kötelezettség (hitel, kölcsön) terhére

K 45-47. - T 367 Devizában kapott rövid lej. kötelezettség fordulónapi átértékelési különbözete(-) kapcsolódó tétel: T 8763 - K 367 átértékelés (összevont) árfolyamvesztésének elszámolása

### Csökkenések:

- T 45-47. - K 384 Rövid lejáratú kötelezettség visszafizetése, törlesztése a terhelés napján  
T 45-47. - K 31., 32., 33., 37. Rövid lejáratú kötelezettség visszafizetése, törlesztése követelés beszámításával, szerződés, határozat alapján  
T 45-47. - K 1., 2., 3. Rövid lejáratú kötelezettség rendezése eszközátadással  
(az eszközök kivezetése az értékesítés szabályai szerint történik a megfelelő 86. számlával szemben)  
T 45-47. - K 96834 Rövid lejáratú kötelezettség elengedése alátámasztó dokumentum alapján  
T 45-47. - K 96837 Rövid lejáratú kötelezettség elévülése  
T 45-47. - K367 Devizában kapott rövid lej. kötelezettség fordulónapi átértékelési különbözete (+)  
kapcsolódó tétel: T 367 - K 9763 átértékelés (összevont) árfolyamnyereségének elszámolása

### *451. Rövid lejáratú kölcsönök*

*4511. Rövid lejáratú átváltoztatható kötvények – a gazdálkodónál nem releváns*

*4512. Egyéb rövid lejáratú kölcsönök*

### *452. Rövid lejáratú hitelek*

*4521. Rövid lejáratú hitelek forintban*

*4522. Rövid lejáratú hitelek devizában*

### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

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

### *453. Vevőktől kapott előlegek*

K 453 - T 38. Vevőtől kapott előleg könyvelése (ÁFA-val növelt összegben)

T 453 - K 31 Vevőtől kapott előleg beszámítása a vevőkövetelés összegébe a tényleges teljesítéskor

### *454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)*

K 454-456 - T 1,2,5,8 termékbeszerzés, szolgáltatás igénybevétel a szállító számlája alapján  
466

T 454-456 - K 38. A szállító számlájának kiegyenlítése pénzeszközzel

T 454-456 - K 31. szállító számla kiegyenlítése vevőköveteléssel bartermegállapodás alapján

### 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 áruszállítók*

*4542. Külföldi 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. *Factoring tartozások – a gazdálkodónál nem releváns*
  - 457. *Váltótartozások – a gazdálkodónál nem releváns*
  - 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 tulajdonú és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben*
  - 461-479. *Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek*
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek különösen: a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolások, továbbá a jogerős határozattal előírt kötelezettségek.

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Költségvetési és önkormányzati kötelezettségek analitikus nyilvántartásában kötelezettségenként ki kell mutatni a kötelezettség összegét havonta és év elejétől halmozottan, az adóbevallásba beállított (kerekített) összegeket havonta és év elejétől halmozottan, valamint az azokra teljesített befizetéseket.

Az általános forgalmi adóról teljesítési időpont szerint minden esetben analitikát kell vezetni, ami az általános forgalmi adóbevallás nyomtatvány kitöltéshez 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. Az adónemek közti átvezetéseket az adóhatósági értesítés alapján kell könyvelni.

A munkavállalókkal szembeni kötelezettségek nyilvántartását, így különösen a munkabérből, szerződésből származó jövedelmek és levonásai, az egyénekenként kifizetendő egyéb juttatások, munkabérelőlegek, bírói letiltások; a leltárhány miatt, ill. egyéb okból a munkavállaló részére előírt kötelezettségek összegét személyenként és havonta részletezni kell. A munkavállalóval szembeni kifizetések és előírt kötelezettségek összevont egyenlegét legkésőbb az éves zárás során a bérprogram és egyéb analitikus nyilvántartások adatai alapján a főkönyvi adatokkal egyeztetni, az esetleges főkönyvi könyvelési hibákat a tényleges állapotnak megfelelően rendezni kell.

#### Költségvetési, önkormányzati, adó jellegű kötelezettségek könyvelése:

- T 384 - K 46., 47. Adó túlfizetés költségvetési kiutalási igényének teljesítése a jóváírás napján
- T 46., 47 - K 46., 47 Adó túlfizetés átvezetése másik adónemre
- 461. *Társasági adó elszámolása*
  - K 461 - T 891 Fizetendő társasági adó előírása év végén
  - K 461 - T 8695 Kerekítési különbözet (-) elszámolása év végén
  - T 461 - K 38 Társasági adóelőleg és adó befizetése
  - T 461 - K 9691 Kerekítési különbözet (+) elszámolása év végén
- 462. *Személyi jövedelemadó elszámolása*
  - 4621. *Szja munkáltatói*
    - K 4621 - T 5591 Kifizetői SZJA könyvelése bérfeladással, ill. egyéb alapbizonylat (pl. magáncélú telefonhasználat esetén számlamásolat) alapján
    - K 462 - T 8695 Kerekítési különbözet (-) elszámolása év végén összevezetés előtt
    - T 462 ..- K 9691 Kerekítési különbözet (+) elszámolása év végén összevezetés előtt

4622. *Levont szja*

K 4622 - T 471 Magánszemélytől levont SZJA könyvelése bérfeladás alapján

4629. *Szja befizetés*

T 4629 - K 384. SZJA befizetése banki terhelés alapján

K 4629 - T 4621, 4622 Év végi összevezetés, záró különbözet megállapítása

463. *Költségvetési befizetési kötelezettségek*

46310. *Egészségügyi hozzájárulás*

K46310- T 562 személyi juttatás utáni egészségügyi hozzájárulási kötelezettség könyvelése bérfeladással, ill. egyéb alapbizonylat (pl. magáncélú telefonhasználat esetén számlamásolat és kalkuláció) alapján

T46310- K 384 egészségügyi hozzájárulás befizetés a terhelés napján

46311. *Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek*

4632. *Külkereskedelmi áruforgalommal és különleges természeti tényezőkkel kapcsolatos árkülönbözet* – gazdálkodónál nem releváns

4633. *Különleges helyzetből, természeti, termelési, kereskedelmi körülményekből származó jövedelem utáni befizetési kötelezettség* – gazdálkodónál nem releváns

4634. *Fogyasztási adó* – nem releváns

4635. *Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás*

K 4635 - T 5692 rehabilitációs hozzájárulás könyvelése kalkuláció alapján negyedév végén

K 4635 - T 8695 Kerekítési különbözet (-) elszámolása év végén

T 4635 - K 384 rehabilitációs hozzájárulás kifizetése

T 4635 ..- K 9691 Kerekítési különbözet (+) elszámolása év végén

465. *Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla*

4651. *Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla*

T 16., 814. – K 4651 Import beszerzés vám költség elszámolása az elektronikus vámkezelési határozat napjával

4652. *Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla*

T 368. – K 4652 import áfa kivetés a vámkezelési határozat alapján

T 4652 – K 384 import áfa megfizetése a terhelés napján

kapcsolódó tétel:

levonható / nem levonható áfa könyvelése az import áfa megfizetésekor T 466. / 814, 16 – K 368.

4653. *Vám- és pénzügyőrrel kapcsolatos egyéb elszámolások*

466. *Előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

A 466. számlacsoport növekedését a T oldalon, csökkenését a K oldalon kell könyvelni.

T 466. – K 454., 381. előzetesen felszámított, levonható áfa könyvelése számla, számlát helyettesítő okmány alapján a teljesítés napjával

kapcsolódó tétel: T 16., 35., 5., 814–K 454., 381. termék, szolgáltatás, adott előleg könyvelése számla, számlát helyettesítő okmány alapján

K 466. – T 468 előzetesen felszámított áfa számlák átvezetése az év végi zárás során

4661. *27 %-os előzetesen felsz. áfa*

4662. *5 %-os előzetesen felsz. áfa*

4663. *25 %-os előzetesen felsz. áfa* – nem releváns

4664. *levonható áfa mentes* – nem releváns

4665. *18 %-os előzetesen felsz. áfa*

467. *Fizetendő általános forgalmi adó*

K 467. – T 31., 381. fizetendő áfa könyvelése számla, számlát helyettesítő okmány alapján

T 467 – K 31., 381. adóalapot érintő számlahelyesbítés és utólagos kedvezvény (+) számla alapján

T 467 – K 468 fizetendő áfa számlák átvezetése az év végi zárás során

4671. *27%-os fizetendő áfa*

4672. *5%-os fizetendő áfa*

4673. 25%-os fizetendő áfa – nem releváns
4674. fizetendő áfa mentes
4675. 18%-os fizetendő áfa
468. Általános forgalmi adó elszámolási számla
- K 468 – T 384 áfa visszaigénylése bevallás alapján a jóváírás napjával
  - K 468 – T 8695 Kerekítési különbözet (-) elszámolása év végén
  - T 468 – K 384 áfa különbözet befizetése bevallás alapján a terhelés napján
  - T 468 – K 9691 Kerekítési különbözet (+) elszámolása év végén
469. Helyi adók elszámolási számla
- K 469 - T 8672 helyi adó könyvelése év végén, kalkuláció alapján
  - K 469 - T 384. kiutalás igénylése túlfizetés miatt
  - T 469 - K 384. helyi adó előleg és adó megfizetése bevallás ill. kivetés alapján
4691. Építményadó elszámolási számla
4692. Telekadó elszámolási számla
4693. Kommunális adó elszámolási számla
4694. Idegenforgalmi adó elszámolási számla
4695. Helyi iparüzési adó elszámolási számla
4696. Gépjárműadó elszámolási számla
4697. Külföldi gépjárműadó elszámolási számla
4699. Egyéb helyi adó elszámolási számla
471. Jövedelemelszámolási számla
4711. Keresetelszámolási számla
4712. Megbízási díj
4713. Egyéb kifizetések elszámolása
- K 4711 - T 541. Bruttó munkabér, jutalom elszámolása számfejtés feladás alapján
  - K 4711 - T 551. személyi juttatás elszámolása számfejtés feladás alapján
- kapcsolódó tétel: személyi juttatás közterhei könyvelése bérfeladással: T 56. – K 46.
- T 4711 - K 454 kártyás juttatások (pl. SZÉP, EDENRED) egyösszegű könyvelése a kártyaszolgáltató számlája alapján
  - T 4711 - K 4621 SZJA előleg levonása számfejtés feladás alapján
  - T 4711 - K 4732 Nyugdíjjárulék levonása számfejtés feladás alapján
  - T 4711 - K 4733 Egészségbiztosítási és munkaerőpiaci járulék levonás számfejtés feladás alapján
  - T 4711 - K 361. Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből
  - T 4711 - K 384 Nettó munkabér kifizetése
  - T 4711 - K 384 kiegészítő nyugdíj- és egészségpénztári juttatások utalása a pénztár felé
472. Fel nem vett járandóságok
473. Társadalombiztosítási kötelezettség
- K 473. – T 491 év eleji nyitás könyvelése
  - K 473. – T 8695 Kerekítési különbözet (-) elszámolása év végén
  - T 473. – K 384 munkáltatói közterhek és egyéni járulékok átutalása bevallás, határozat alapján
  - T 473. – K 9691 Kerekítési különbözet (+) elszámolása év végén
  - T 473. – K 492 év végi zárás könyvelése
4731. Egészségbiztosítási járulék elszámolás – a kötelező egészségbiztosítási (pénzbeni és természetbeni) és a munkaerőpiaci járulék elszámolására szolgál
- K 4731 - T 4711 Egyéni járulékok könyvelése bérfeladás alapján
4732. Nyugdíjjárulék elszámolási számla
- K 4732 - T 4711 Levont nyugdíjjárulék könyvelése bérfeladás alapján
4733. Szociális hozzájárulás elszámolás
- K 4733 - T 5611 Munkáltató által fizetendő közteher (szociális hozzájárulási adó) elszámolása bérfeladás alapján
4734. 1/3-os táppénz

K 4734 - T 554 Táppénz hozzájárulás könyvelése az egészségbiztosító határozata alapján

4735. *Magánnyugdíjpénztári elszámolás*

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 – gazdálkodónál nem releváns*

4749. *Egyéb befizetések az elkülönített alapokba – gazdálkodónál nem releváns*

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 . Apportba kapott eszköz nyilvántartásba vétele a létesítő okirat szerinti értéken az átvétel napján a cégbírósági bejegyzést megelőzően

K 4792 - T 466 A kapott apport ÁFA-ja

K 4792 - T 411 Jegyzett tőke leszállítása tőke kivonással

K 4792 - T 413 osztalék könyvelése a tulajdonosi határozat (döntés) napjával

T 4792 - K 32., 33. tulajdonossal szembeni kötelezettség kivezetése a kapott apport összegében a cégbírósági bejegyzés napjával

kapcsolódó tétel: a jegyzett tőke könyvelése a cégbírósági bejegyzéskor T 32., 33. - K 411

T 4792 - K 1., 2., 3. Jegyzett tőke leszállításakor a tőkerész visszaadása eszköz formájában a tulajdonosnak (az eszköz kivezetése az értékesítés szabályai szerint történik)

T 4792 - K 38. Jegyzett tőke leszállításakor a tőkerész kifizetése a tulajdonosnak

T 4792 - K 354. osztalékélelőleg osztalékká válásának könyvelése az osztalékfizetésről szóló tulajdonosi határozat napjával

4793. *Beszerezési árba beletartozó előírt egyéb kötelezettségek*

4794. *Rövid lejáratú kötelezettségek elszámolás*

47941. *DAAD elszámolás*

47942. *Német Nagykövetség*

47943. *Pályázatok elszámolása*

47944. *Dél-Tirol elszámolása*

47945. *Ösztöndíjak elszámolása*

47946. *Young Danubiens*

47947. *Belépőkártya kaució*

47948. *Donauburo elszámolás*

47949. *Österreich overhead*

4795. *Rövid lejáratú kötelezettségek II.*

47951. *Szerencsejáték Zrt támogatás elszámolása*

47952. *Holcim Group Support Ltd.*

47953. *NFU-Svájci támogatás*

47954. *BMWF*

47955. *Vienna Insurance Group AG*

47956. *MVM támogatás*

47957. *NFÜ-TÁMOP 4.2.2*

47958. *Bayern overhead elszámolás*

47959. *Tempus Közalapítvány*

4796. *Rövid lejáratú kötelezettségek III*

47961. *Svájci Nagykövetség támogatás*

47962. ABT támogatás  
47963. Visegrad West-Balkan  
47964. Fritz Thyssen Stiftung  
47965. Nyelvi-, tánc kaució  
4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

#### **48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

A gazdálkodó passzív időbeli elhatárolásként számolja el azokat a mérlegkészítésig ismertté vált gazdasági eseményeket, melyek az adott üzleti év eredményére negatív hatással vannak, viszont a tárgyidőszakra vonatkoznak.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni

- azokat a mérlegfordulónap előtt befolyt, elszámolt bevételeket, amelyek a fordulónapot követő időszak(ok) árbevételét, bevételét képezik, ilyen pl. bérleti díj;
- a tárgyidőszakban befolyt, egyéb bevételként elszámolt költségek, ráfordítások ellentételezésére, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás fel nem használt részét (ez esetben az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni);
- a tárgyidőszakot terhelő olyan költséget, ráfordítást, amely csak a mérlegfordulónap után merül fel, kerül számlázásra ilyen pl. telefonköltség, bankköltség, közüzemi díjak, kötbér;
- a mérlegkészítési időszakban a gazdálkodóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget;
- a tárgyévre vonatkozó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát;
- a bizonytalan kimenetelt jelentő tőzsdei és tőzsdén kívüli pénzügyi tranzakciók (határidős, opciós, swap ügyletek; fedezeti célú ügyletek) eredményét az ügylet zárásáig;
- negatív üzleti vagy cégértéket (megvásárolt üzletágért, telephelyért, üzlethálózatért fizetett ellenérték és a megvásárolt vett összes eszköz és kötelezettség különbözete, ha a vételár alacsonyabb) – a gazdálkodónál nem releváns.

#### Növekedések:

K 48. - T 491 Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése  
K 48. - T 5., 8., 9. Passzív időbeli elhatárolás képzése

#### Csökkenések:

T 48 - K 492 Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése  
T 48 \_ K 5., 8., 9. Passzív időbeli elhatárolás feloldása

#### *481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása*

##### *4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása*

K 4811 - T 91-94. Tárgyévben realizálódott, de következő időszakot megillető árbevétel (bérleti díj)

##### *48111. OTKA támogatás*

##### *48112. EON támogatás*

##### *4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása*

K 4812 - T 967. Tárgyévben befolyt, egyéb bevételként elszámolt, költségek ráfordítások ellentételezésére kapott olyan támogatás elhatárolása, melyet a tárgyévben még nem vagy csak részben használt fel a gazdálkodó

##### *4814. Jövő évi bevételek*

##### *482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása*

##### *4821. Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása*

- K 4821 - T 51-57, 86. 87. Tárgyétet terhelő, de következő időszakban felmerülő költségek, egyéb ráfordítások és pénzügyi ráfordítások
4822. *Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamvesztés elhatárolása* – gazdálkodónál nem releváns
4823. *Fizetendő kamatok elhatárolása*  
K 4823 - T 872. Tárgyétet terhelő, de következő időszakban fizetendő kamat ide tartozik: kapott kölcsönök, hitelek kamata
483. *Halasztott bevételek*
4831. *Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás*  
K 4831 - T 9682, elengedett, harmadik személy által átvállalt kötelezettség összege, ha az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében)
4832. *Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása*  
K 4832 - T 96835, 96836 pénzügyileg rendezett, visszafizetési kötelezettség nélkül, fejlesztési és nem fejlesztési célra kapott támogatás, átvett pénzeszköz összegének elhatárolása
4833. *Térítés nélkül átvett, (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolása*  
K 4833 – T 96831-96833 ellentételezés nélkül kapott eszközök értékének elhatárolása az állományba vételkor  
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 az egyéb bevételekkel és a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben megszüntetni.
48331. *Térítés nélkül átvett eszközök*
48332. *Ajándékként kapott könyvek*
48333. *Támogatásból eszköz és készletvásárlás*
483331. *DAAD támogatásból eszközvásárlás*
483332. *DAAD pince felújítás*
483333. *DAAD támogatásból könyveszerzés*
483334. *EON támogatásból könyveszerzés*
483335. *EON támogatásból eszközbeszerzés*
483336. *Német Nagykövetség*
483337. *Német Nagykövetség könyveszerzés*
483338. *Svájci pályázat eszközbeszerzés*
483339. *Német Nagykövetség ETN beszerzés*
483340. *Dalec eszközbeszerzés*
483341. *Könyveszerzés támogatásból*
483342. *Tamop 4.22 beszerzés*
483343. *Német Nagykövetség\_DI\_eöbeszerzés*
483344. *Német Nagykövetség\_DI\_könyveszerzés*
483345. *Deutsche Botschaft 14.000-eöbeszerzés*
483346. *Bayern overhead eöbeszerzés*
483347. *Baden Württemberg*

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A passzív időbeli elhatárolásokról év végén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is. Az eszközök elszámolásához tartozó halasztott bevételekhez az egyeztetést a befektetett pénzügyi eszközök, ill. a tárgyi eszköz analitikáinak megfelelően, az értékcsökkenés elszámolások egyeztetésével kell elvégezni.

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 eredménykimutatás elkészítéséhez, az adózott eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. számlaosztály és a 8-9. számlaosztály számlái tartalmazzák. Az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítja. Az összköltség eljárással készült eredménykimutatáshoz elkülönítetten kell kimutatni az 5. számlaosztályon belül az aktivált saját teljesítmények értékét, mely azonban nem minősül költségnek.

#### Költségnemek (51-57.):

- anyagköltség (51. számlacsoport),
- igénybe vett szolgáltatások költségei (52. számlacsoport),
- egyéb szolgáltatások költségei (53. számlacsoport),
- bérköltség (54. számlacsoport),
- személyi jellegű egyéb kifizetések (55. számlacsoport),
- bérjárulékok (56. számlacsoport),
- értékcsökkenési leírás (57. számlacsoport).

#### Aktivált saját teljesítmények értéke (58. számlacsoport):

- saját előállítású eszközök aktivált értéke: az aktivált saját teljesítmények tárgyévi értékének változása, mely a vele azonos nagyságú közvetlen költségek fedezetül szolgál;
- saját termelésű készletek állományváltozása: az értékesítésre nem került teljesítmények közvetlen önköltséggel azonos értéke, mely szintén a költségek ellentételezésére szolgál.

### **51. ANYAGKÖLTSÉG**

Anyagköltségnek minősül:

- az üzleti évben felhasznált vásárolt anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értéke;
- a vásárolt növedék-, hízó- és egyéb állatok bekerülési értéke - a gazdálkodónál nem releváns;
- (-) előjellel a termelés, a tevékenység, a szolgáltatás során keletkezett hulladékok, haszonanyagok értéke – a gazdálkodónál nem releváns,
- (-) előjellel az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó visszatérített összege;

Mivel a gazdálkodó nem vezet évközben értékbeni nyilvántartást az anyagkészletekről, ezért a beszerzéskor rögtön költségként (ráfordításként) számolja el azokat:

- T 51. - K 454, 381. anyagvásárlás könyvelése (általában)  
T466.
- T 51. - K 4792 Apportba kapott anyag könyvelése év közben a cégbírósági bejegyzésig  
K 51 - T 465 Az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher és jövedéki adó  
visszatérítése
- K 51. - T 814 Anyagköltség átvezetése értékesítéskor (ELÁBÉ könyvelése)
- K 51. - T 8681 Apportba adott, év közben beszerzett anyag nyilvántartás szerinti értékének  
könyvelése átadáskor  
K 51 - T 86831 Térítés nélkül átadott, év közben beszerzett anyag nyilvántartás szerinti értékének  
könyvelése átadáskor
- 511. *Vásárolt anyagok költségei*
- 5111. *Épület anyagköltség*
- 5112. *Víz, gáz, villany*
- 5113. *Nyomtatvány, irodaszer*
- 5115. *Fogyóanyag, tisztítószer*
- 5118. *Egyéb anyagköltség*
- 512. *Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei*
- 513. *Egyéb anyagköltség*
- 519. *Anyagköltség megtérülés - a gazdálkodónál nem releváns*

## **52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**

Igénybe vett szolgáltatások: anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értéke a le nem vonható általános forgalmi adóval együtt, melyeket nem továbbszámázási célból vesz igénybe a gazdálkodó.

Ilyenek pl.: személyszállítási és szálláshely szolgáltatás, szállítás-rakodás, csomagolás, kölcsönzés, bérlet, eszközök karbantartása, takarítás, őrzés, épületüzemeltetés, postai és távközlési szolgáltatás, ügyletszerzés, oktatás és továbbképzés, hirdetés, reklám, vendéglátás, kutatás és kísérleti fejlesztés, tervezés és lebonyolítás, könyvvizsgálat, könyvviteli szolgáltatás, üzleti tanácsadás, fordítás, szoftverüzemeltetés.

- T 52 - K 454, 381. Szolgáltatás igénybevétele  
T466.
- 521: *Szállítás-rakodás, utazás, kiküldetés*
- 5211: *Belföldi utazás kiküldetés*
- 5212: *Külföldi utazás kiküldetés*
- 5213. *Fuvarozás, szállítási költség*
- 5214. *Taxiköltség*
- 5215. *Részvételi díj*
- 522. *Bérleti díjak*
- 5221. *Ingatlan bérleti díjak*
- 5222. *Eszközök bérleti díj*
- 5223. *Eszközök kölcsönzése*
- 523. *Karbantartási költségek*
- 5231. *Javítás, karbantartás*
- 5232. *Szoftver frissítés*
- 5233. *Számítógép karbantartás*
- 524. *Hirdetés-, reklám-, telekommunikáció, postaköltség*
- 5241. *Postaköltség*
- 5242. *Vezetékes telefon*
- 5243. *Mobiltelefon költség*
- 5244. *Domain regisztráció*



- 5245. *Internetes telefon*
- 5246. *Reklám, hirdetés propaganda*
- 5247. *Fotózás*
- 525. *Oktatás és továbbképzés költségei*
- 5251. *Szakkönyv, folyóirat*
- 5252. *Oktatás, továbbképzés*
- 5253. *Egyetem-oktatási költség*
- 5254. *Elektronikus könyvek, folyóiratok*
- 526. *Egyéb adminisztrációs költségek*
- 5261. *Kezelési, csomagolási költség*
- 5262. *Adatmódosítás, nyilvántartásba vétel költségei*
- 527. *Könyvviteli szolgáltatás költségei*
- 5272. *Könyvvizsgálat*
- 5273. *Számítástechnikai szolgáltatás*
- 5274. *Szakértői szolgálat*
- 5275. *Tanácsadás*
- 528. *Bérmunka költségei – gazdálkodónál nem releváns*
- 529. *Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei*
- 52901. *Kutatás-fejlesztés vállalkozási tevékenység*
- 52902. *Nyomtatás*
- 52903. *Rendezvényszervezés, technikai ügyelet*
- 52904. *Fénymásolás, kulcsmásolás*
- 52905. *Takarítás, tisztítás*
- 52906. *Vagyonvédelem*
- 52907. *Rezsiköltség*
- 52908. *Fordítás*
- 52909. *Tolmácsolás*
- 52910. *Lektorálás*
- 52911. *Tűzvédelem*
- 5299. *Egyéb igénybevett szolgáltatás*

### **53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI**

Egyéb szolgáltatás: a pénzügyi, a befektetési, a biztosítási, a hatósági igazgatási, az egyéb hatósági szolgáltatás, melyek nem vehetők figyelembe a vásárolt termék, igénybe vett szolgáltatás bekerülési értékében.

Ilyenek pl.: illeték, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díj, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díj, bankköltség (a kamat kivételével), biztosítási díj

T 53 - K 442, 381. Egyéb szolgáltatás igénybevétele

T466.

531. *Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek*

5311. *Hatósági díjak-jogdíj*

5312. *Tagintézményi hozzájárulás*

5313. *Tagdíjak*

532. *Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak*

5321. *Bankköltség*

533. *Biztosítási díj*

534. *Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj – a gazdálkodónál nem releváns*

539. *Különféle egyéb költségek – pl. kezességvállalás költsége*

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az egyéb szolgáltatások analitikája típusonként változó, ezért minden szolgáltatás típusnál sajátos igazoló dokumentumok és nyilvántartások szükségesek a főkönyvi könyvelés alátámasztására.

Ezek:

- hatósági, igazgatási díjak esetén (kivetéses): az adott hatóság hivatalos értesítése, határozata
- pénzügyi befektetési szolgáltatási díjak esetén: bankkivonat, banki igazoló levél, befektetési szerződés és hivatalos kondíciós közlemények stb.
- biztosítási díj esetén: biztosítási díjbekérő ill. számla, biztosítási kötvény, a biztosító díjmódosításról szóló hivatalos értesítője
- különféle egyéb költségek esetén: pl. kezességvállaláskor az erről szóló írásos megállapodás, szerződés

#### **54. BÉRKÖLTSÉG**

Béreköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó – magánszemélyt illető kifizetés, amely a gazdálkodó tevékenységében való személyes részvétel, munkavégzés ellenértékeként, elismeréseként a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat, a tisztségviselőket megilleti.

Ilyenek: munkabér, pótlékok, prémiumok, jutalmak, alkalmi munkavállaló munkadíja, megbízási díj, tisztségviselői tiszteletdíj, tagi jövedelem stb.

T 54. - K 4711 elszámolt bruttó béreköltség

541. Béreköltség

542. Megbízási díj

#### Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A béreköltségek és a munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések analitikus nyilvántartására a bérszámfejtő program lekérdezési lehetőségei szolgálnak, melyek személyenként és havonta teljes részletezettségű analitikus nyilvántartást tesznek lehetővé. A jövedelem elszámolások összesített adatairól, a levont adókról, járulékokról alapbizonylatként havonta összesítő kimutatás (bérösszesítő) készül. A bérszámfejtés havi adatai automatikusan, bérfeladással kerülnek főkönyvi könyvelésre az 54-55 számlacsoport, a 46. számlacsoport, a 47. számlacsoport számlák számláira.

#### **55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**

Személyi jellegű egyéb kifizetések: azok a természetes személyek részére teljesített kifizetések, elszámolt összegek, amelyeket a kifizető a természetes személy részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a béreköltség, illetve a vállalkozási díj fogalmába. Jellemző személyi jellegű kifizetések a gazdálkodónál:

munkába járás költségtérítése, hazautazási költségtérítés, tárgyjutalom, ajándékkártya juttatás, SZÉP kártya juttatás, táppénz-kiegészítés, önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, kifizetői SZJA, átvállalt személyi jövedelemadó, a jóléti és kulturális költségek, egyéb természetben adott juttatások, végkielégítés, reprezentációs költség, jogszabály alapján kötelező egyéb személyi jellegű kifizetések stb.

T 55 - K 4711 Számfejtett egyéb kifizetések (adóköteles és adómentes juttatások),

T 55 - K 454 Reprezentációs költség (ÁFA-t is tartalmazó) összege, számla, egyéb alapbizonylat alapján

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

5511. Reprezentációs költség

5512. Munkába járás költségtérítése - vidéken lakók

5513: Étkezési hozzájárulás-Erzsébet utalvány – a gazdálkodónál nem releváns

5514: Munkavállaló iskolakezdési támogatás

5515. Betegszabadság

- 5516. Üzleti ajándék
- 5517. Kultúra utalvány-Erzsébet
- 5518. Béren kívüli juttatás készpénz– 2019-től nem releváns
- 5519: Edenred ajándékkártya – 2019-től nem releváns
- 552. Jóléti és kulturális költségek
- 5521. SZÉP-Szállás költség - 2019-től nem releváns
- 5522. SZÉP-Étkezési költség - 2019-től nem releváns
- 5523. SZÉP-Szabadidő - 2019-től nem releváns
- 553. Önkéntes pénztári munkáltatói kiegészítés
- 5531: Önkéntes nyugdíjpénztári kiegészítés
- 5532. Önkéntes egészségpénztári kiegészítés
- 554. 1/3-os táppénz –egészségbiztosító határozatával a munkáltatóra kirótt táppénz hozzájárulás
- 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések
- 5591. Személyi jellegű kifizetés szja – személyi és egyéb juttatások után a munkáltatót, kifizetőt terhelő SZJA
- 5593. Hivatalos út költségei
- 5594. Költségtérítés-Svájc
- 5595. Ösztöndíjak kifizetése
- 5596. Egyéb vendéglátás
- 5599. Egyéb ki nem emelt személyi jellegű kifizetések

## **56. BÉRJÁRULÉKOK**

Bérjárulékok: szociális hozzájárulási adó, egészségügyi hozzájárulás, szakképzési hozzájárulás, ill. olyan egyéb bérjárulékok, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján kell megállapítani.

561. Nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulék

5611. Szociális hozzájárulási adó

T 5611 - K 4733 Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adó könyvelése bérfeladással

5612. Külföldi munkáltatói biztosítási járulék

562. Egészségügyi hozzájárulás – 2019-től nem releváns adónem

564. Szakképzési hozzájárulás – a gazdálkodónál nem releváns

569. Egyéb bérjárulék

5692. Rehabilitációs hozzájárulás

T 5692 - 4635 rehabilitációs hozzájárulási kötelezettség könyvelése negyedév végén, kalkuláció, egyéb alapadatok (létszámadat, adott évre érvényes fejkvóta) alapján

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérjárulékok analitikus nyilvántartása a havonta a járulékok elszámolása után készített bérösszesítő. Az összesítő járulékonként tartalmazza a 46. és. 47. számlacsoportok számláira, valamint az 56. Bérjárulékok számláira könyvelendő tételeket.

## **57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

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

T 57 - K 119,129,139,149,159 terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

573. Használatba vételkor egyösszegű écs-könyvek, folyóiratok

## **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 értéke: a gazdálkodó saját (emberi) erőforrásai bevonásával a tárgyév során előállított és üzembe helyezett eszközök értéke, valamint a meglévő eszközökön végzett érték növelő, felújítási munkák, a meglévő eszközre ráosztott felújítási költségek és ráfordítások aktivált értéke

Az 58. számlacsoport a gazdálkodó esetében nem releváns, mivel nem végez termelő tevékenységet, ill. nincs saját munkaerő kapacitása befektetett eszköz előállításához.

## **59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**

Az 59. számla egy technikai számla, a költség számlák év végi zárásához.

A gazdálkodó a költségeit csak költség nemek szerint vezeti a könyvelés során, és év végén összköltség eljárással készülő eredménykimutatást készít.

Ehhez a költségek zárása majd átvezetése az átvezetési számláról a megfelelő ráfordítás kategóriák közé előzetes paraméterezés alapján a könyvelőprogram könyviteli zárást előkészítő funkciója segítségével történik:

T 59 - K 51., 52., 53., 54., 55., 56., 57. Költség számlák zárása

K 59 - T 811 Anyagköltségek átvezetése

K 59 - T 812 Igénybevett szolgáltatások költségei átvezetése

K 59 - T 813 Egyéb szolgáltatások költségei átvezetése

K 59 - T 821 Bérköltség átvezetése

K 59 - T 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése

K 59 - T 823 Bérjárulékok átvezetése

K 59 - T 83 Értékcsökkenési leírás átvezetése

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

A 8. számlaosztály tartalmazza az anyagjellegű ráfordításokat, a személyi jellegű ráfordításokat, az értékcsökkenési leírást, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait és az eredményt terhelő adót.

### **81-85. SZÁMLACSOPORT**

#### **81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

Az anyagjellegű ráfordítások között kell kimutatni:

- a vásárolt és felhasznált anyagok értékét (anyagköltség),
- az igénybe vett (vásárolt) szolgáltatások - le nem vonható áfa-t is tartalmazó - értékét,
- az egyéb szolgáltatások értékét,
- az eladott áruk beszerzési értékét,
- az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

A költség számlák év végi zárásához technikai számlaként használatosak a 811. Anyagköltség, a 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke és a 813. Egyéb szolgáltatások értéke számlák.

### *811. Anyagköltség*

T 811 - K 59. (K 51.) Anyagköltség átvezetése a tárgyévi könyvelés zárásakor

T 493 – K 811 Anyagköltség átvezetése adózott eredmény elszámolási számlára a tárgyévi könyvelés zárásakor

### *812. Igénybe vett szolgáltatások értéke*

T 812 - K 59 (K 52.) Igénybevett szolgáltatások költsége átvezetése a tárgyévi könyvelés zárásakor

T 493 – K 812 Igénybe vett szolgáltatások értéke átvezetése adózott eredmény elszámolási számlára a tárgyévi könyvelés zárásakor

### *813. Egyéb szolgáltatások értéke*

T 813 - K 59 (K 53.) Egyéb szolgáltatások költsége átvezetése a tárgyévi könyvelés zárásakor

T 493 – K 813 Egyéb vett szolgáltatások értéke átvezetése adózott eredmény elszámolási számlára a tárgyévi könyvelés zárásakor

### *814. Eladott áruk beszerzési értéke*

Ezen a számlán könyveli a gazdálkodó az eladási céllal vásárolt termékek bekerülési értékét, majd év végén a tényleges áruleltár értéknek megfelelően korrigálja az elszámolt ELÁBÉ-t az árukészlet számláival szemben.

T 814 - K 454. Árubeszerzés számla alapján

T 814 - K 26. Leltár szerinti áruérték készletre vétele év végén, ha az év végi záróérték kevesebb mint az év eleji nyitó érték

K 814 - T 26. Leltár szerinti áruérték készletre vétele év végén, ha az év végi záróérték több mint az év eleji nyitó érték

### *815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke*

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

T 815 - K 454, 38 Közvetített szolgáltatások könyvelése a számla, alátámasztó bizonylat alapján  
T 466

K 815 - T 27 Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár szerinti értéke

## **82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK**

A személyi jellegű ráfordítások része a bérköltség, a személyi jellegű egyéb kifizetések, a bérjárulékok. A megfelelő költség számlák év végi zárásához technikai számlaként használatosak a 821. Bérköltség, a 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések és a 823. Bérjárulékok számlák.

### *821. Bérköltség*

T 821 - K 59. (K 54.) Bérköltség átvezetése a tárgyévi könyvelés zárásakor

T 493 – K 821 Bérköltség átvezetése adózott eredmény elszámolási számlára a tárgyévi könyvelés zárásakor

### *822. Személyi jellegű egyéb kifizetések*

T 822 - K 59. (K 55.) Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése a tárgyévi könyvelés zárásakor

T 493 – K 821 Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetése adózott eredmény elszámolási számlára a tárgyévi könyvelés zárásakor

### *823. Bérjárulékok*

T 823 - K 59. (K 56.) Bérjárulékok átvezetése a tárgyévi könyvelés zárásakor

T 493 – K 821 Bérjárulékok átvezetése adózott eredmény elszámolási számlára

## **83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás költségeinek elszámolására szolgál. A zárás során technikai számlaként használatos.

T 83 - K 59. (K 57.) Értékcsökkenési leírás átvezetése a tárgyévi könyvelés zárásakor  
T 493 – K 83 Értékcsökkenési leírás átvezetése adózott eredmény elszámolási számlára

**84. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI** – a gazdálkodónál nem releváns

**85. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI** – a gazdálkodónál nem releváns

### **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 pénzügyi műveletek ráfordításainak.

Az egyéb ráfordításokkal kapcsolatos események a fordulónapig bekövetkeztek, és a ráfordítás kifizetése a fordulónapig, de legkésőbb a mérlegkészítés napjáig megtörtént, ill. annak összege a mérlegkészítés napjáig ismertté vált. Főszabály szerint egyéb ráfordítás csak akkor számolható el, ha a pénzügyi rendezés legkésőbb a mérlegkészítésig megtörténik. A pénzügyi rendezéstől csak a Sztv ill. egyéb jogszabály alapján lehet eltekinteni.

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- értékesített immateriális javak és tárgyi eszközök könyv szerinti értéke;
- értékesített, átruházott (engedményezett) követelés könyv szerinti értéke;
- káreseményekkel kapcsolatos kifizetések (olyan káresemények esetén, amelyeket a gazdálkodó okozott, vagy amelyek az ő eszközeiben következtek be)
- bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíj;
- költségek (ráfordítások) ellentételezésére, ill. fejlesztési céllal nyújtott, visszafizetési kötelezettség nélkül, más gazdálkodónak adott támogatások, juttatások;
- bekerülési érték részét nem képező, uniós vagy központi és helyi adók, illetékek, hozzájárulások tárgyévre bevallott, fizetendő összege;
- apportba adott eszközök (nem értékpapír, nem részesedés) könyv szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több (összevontan veszteség keletkezik);
- elengedett, behajthatatlannak nem minősülő követelés értéke (nem vásárolt követelés esetén);
- ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összege (amíg nincs pénzügyileg rendezve, halasztott ráfordításként el kell határolni és rendezéskor feloldani az elhatárolást a ráfordítás terhére);
- véglegesen átadott pénzeszközök összege;
- előző év(ek)ben visszafizetési kötelezettség nélkül kapott és bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összege;
- térítés nélkül átadott eszközök, térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke az átvevő által meg nem térített áfa-val növelten;  
(nem tartozik ide: részesedések, értékpapírok, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések átadása);
- céltartalék képzése;
- készletek, követelések értékvesztése;
- immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése;
- behajthatatlan követelés üzleti évben leírt összege (nem vásárolt követelés esetén);
- hiányzó, megsemmisült, az állományból kivezetett immateriális jószágok, tárgyi eszközök és készletek könyv szerinti értéke;
- kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete (leltárhiány);
- veszteség jellegű kerekítési különbözetek;
- konkrét számlához nem kapcsolódó, utólag adott engedmények, pénzvisszatérítési akciók.

### Növekedések:

T 86. - K 1., 2. 3. 4. egyéb ráfordítás elszámolása

### Csökkenések:

K 86. - K 493 egyéb ráfordítás számlák átvezetése adózott eredmény elszámolása számlára az éves könyvelés lezárásakor

#### *861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke*

T 861 - K 11., 12. 13. 14. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékének kivezetése

K 861 - T 119., 129., 139., 149.Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése

K 861 - T 118., 128., 138., 148., 168 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének kivezetése

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

T 862 - K 31., 32., 33., 34., 35., 36. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értékének kivezetése

K 862 - T 319, 329, 339, 349, 359, 369 Értékesített, átruházott követelés elszámolt értékvesztésének kivezetése

#### *863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett események üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai*

##### *8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek*

K 8631 - K 384 gazdálkodó által okozott kár megtérítése más gazdálkodó ill. magánszemély részére a javításról szóló számla áfa-val növelt összegében

*8632. Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések* – hatósági határozat, szerződés, megállapodás alapján fizetett késedelmi kamatok, kötbérek, kártérítések, sérelemdíj, érvényesített behajtási költségátalány, valamint a NAV és helyi adóhatóságok részére fizetendő önellenőrzési pótlék is ide könyvelendő

*86321. Adóalapot nem növelő késedelmi kamat, bírság*

*86322. Adóalapot növelő késedelmi kamat, bírság*

*8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás* –a jogszabályon alapuló vagy más szervezettel kötött támogatási szerződés alapján, visszafizetési kötelezettség nélkül adott támogatások könyvelendők ide

*864. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény* – ide tartoznak a pénzvisszatérítési akciók, kuponakciók, „nagyvevői” kedvezmények

#### *865. Céltartalék képzése*

T 865 - K 42 Céltartalékképzés

*8651. Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre*

*8652. Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre*

*8653. Céltartalék-képzés egyéb címen*

*866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés*

*8661. Készletek elszámolt értékvesztése*

T 8661 - K 2. Értékvesztés elszámolása

*8662. Követelések elszámolt értékvesztése*

T 8662 - K 31-37 Értékvesztés elszámolása az adott követeléstípus számlaosztályán belül az értékvesztés elszámolására kijelölt számlájával szemben –behajthatatlannak nem minősülő követeléseknél

*8663. Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése*

T 8663 - K 118 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

*8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése*

T 8664 - K 128, 138, 148, 168 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

*867. Adók, illetékek, hozzájárulások*

8671. *Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások* – ide könyvelendő a bekerülés érték részét nem képező, le nem vonható fizetendő ÁFA összege (pl. térítés nélküli átadás, vállalkozásból kivonás esetén az átadó által fizetendő ÁFA)

8672. *Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások*

8673. *Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások* – ide könyvelendő pl. a nemzeti kulturális járulék, turisztikai hozzájárulás, bányajáradék, innovációs járulék, környezetterhelési díj - a gazdálkodónál nem releváns

8674. *Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó, jövedéki adó* – a gazdálkodónál nem releváns

868. *Sajátos egyéb ráfordítások*

8681. *Társaságba apportként bevitt eszközök összevont vesztesége*

-Társaságba bevitt, nem pénzügyi jellegű eszközök (immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, követelések) létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti negatív különbség kimutatására szolgál. Ha az apportba adott eszköz nettó eszközértéke nagyobb, mint a szerzett részesedés létesítő okirat szerinti értéke (azaz az apportálás veszteséget okoz), akkor a 8681. számlát kell ütközőszámlaként használni az apportba adott eszköz könyv szerinti értéke és elszámolt értékvesztése kivezetéséhez, valamint a részesedésérték nyilvántartásba vételéhez.

Az apport könyvelése nem pénzügyi jellegű eszköz apportba adása esetén:

1. Apportba adott eszköz kivezetése

a) Immateriális jószág, tárgyi eszköz apportba adásakor

T 8681 – K 11-16 Bruttó érték kivezetése

K 8681 – T 119-149 Halmozott terv szerinti értékcsökkenése kivezetése

K 8681 – T 118-168 Terven felüli értékcsökkenés kivezetése

b) Készlet apportba adásakor

T 8681 – K 2 Készlet bekerülési értékének kivezetése

K 8681 – T 229, 269 Készlet értékvesztésének kivezetése

c) Követelés apportba adásakor

T 8681 – K 31-36 Bekerülési érték kivezetése

K 8681 – T 319, 329, 339, 359, 369 Elszámolt értékvesztés kivezetése

2. Részesedés nyilvántartásba vétele

K 8681 – T 366 Részesedés létesítő okirat szerinti értékének nyilvántartásba vétele az eszközátdáskor (a cégbírósi bejegyzést megelőzően)

Kapcsolódó tétel: Részesedés könyvelése a cégbírósi bejegyzéskor T17 – K 366

8682. *Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege*

T8682 – K 4791 ellentételezés nélkül átvállalt tartozás könyvelése a tartozásátvállalási szerződés megkötésekor;

kapcsolódó tétel 1: halasztott ráfordítás elhatárolás képzése átvállaláskor: T3931-K8682

kapcsolódó tétel 2: átvállalt tartozás kifizetése T 4791-K38

kapcsolódó tétel 3: halasztott ráford. elhatárolás feloldása a kifizetett összegben T8682 –

K3931

8683. *Egyéb vagyonsökkenéssel járó egyéb ráfordítások*

A 2016. év előtt rendkívüli ráfordításként könyvelt azon tételek könyvelendők ebbe a számlacsoportba, melyek nem kapcsolódnak részesedéshez, adott kölcsönhöz vagy értékpapírhoz, függetlenül attól, hogy azt tartós jelleggel vagy forgatási céllal szerezte be a gazdálkodó.

86831. *Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke* - Nem jogszabályi rendelkezés alapján térítés nélkül átadott, gazdálkodásból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, térítés nélkül engedeményezett követelések bruttó értékét, továbbá az immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenést, a készleteknél és követeléseknél pedig az esetleges értékvesztést vezetjük ki a számlán keresztül, ütközőszámlaként használva azt.

86832. *Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke* – a térítés nélkül nyújtott, vásárolt szolgáltatások bekerülési értékének elszámolására szolgál,



- a) közcélú adománynak nem minősülő, térítés nélkül nyújtott szolgáltatás esetén:  
T 86832 –K 815 közvetített szolgáltatás bekerülési értékének átvezetése térítés nélküli szolgáltatásra az ingyenes ügyletről kiállított számla alapján  
kapcsolódó tétel: T8671-K467 térítés nélkül nyújtott szolgáltatás fizetendő ÁFA-ja az ingyenes ügyletről kibocsátott számla alapján, ha a közvetített szolgáltatás ÁFA-ját a gazdálkodó levonta a beszerzéskor
- b) közcélú adományként nyújtott vásárolt szolgáltatás esetén  
T 86832 –K 454. közvetített szolgáltatás bekerülési értékének könyvelése adományozott szolgáltatásként igazolás, megállapodás alapján  
(az áfa nem levonható, de átadáskor nem keletkezik fizetendő áfa sem)
86833. *Elengedett követelés könyv szerinti értéke* – azon követelések igazolással (pl. értesítő levéllel) alátámasztott kivezetésére szolgál, amelyek nem minősülnek behajthatatlannak, mert a gazdálkodó nem hivatalos eljárás (csődeljárás, felszámolási eljárás, önkormányzati adósságrendezés során egyezségi megállapodás) keretében, hanem egyéb okból engedi el a követelést
86834. *Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás* – immateriális jószág, tárgyi eszköz megvalósítását, beszerzését szolgáló támogatások tartoznak ide
86835. *Véglegesen nem fejlesztési célra adott támogatás*
86836. *Visszafizetett fejlesztési célra kapott támogatás*
869. *Különféle egyéb ráfordítások*
8691. *Behajthatatlan követelés leírt összege*  
T 8691 - K 31 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása (kivezetése)
8692. *Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke* – leltárihiány, káresemény, lopás, rongálás stb. esetén használatos
8693. *Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke*
8694. *Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete*
8696. *Kerekítési veszteség*
8699. *Egyéb ki nem emelt ráfordítások*

## 87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak a részesedésekből származó ráfordítások és árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások és árfolyamveszteségek, a fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a tartósan adott kölcsönök, a bankbetétek értékvesztése.

### 871. *Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, adott kölcsönök árfolyamvesztése*

Itt kell elszámolni a tartós befektetési céllal beszerzett értékpapírok után elszámolt veszteségeket azok eladásakor ill. beváltásakor. A térítés nélkül átadott, hiányzó, megsemmisült értékpapír nyilvántartási értékének kivezetése, valamint az összevontan veszteséget okozó értékpapír apportba adása is itt kerül elszámolásra. Ide könyvelendő az átruházott (engedményezett), elengedett, behajthatatlan tartós kölcsön nyilvántartás szerinti értéke, ha a nyilvántartási érték magasabb mint az eladási ár ill. az engedményes által elismert érték. Ide tartozó eszközkategóriák:

- Hitelviszonyt megtestesítő, éven túli lejáratú beszerzett értékpapírok (kamatozó és diszkont értékpapírok): államkötvény, vállalati kötvény, kincstárjegy, takarékjegy, jelzáloglevél stb.
  - Befektetési jegy: éven túli befektetési célú, vagyoni jogokat, azaz hozamot ill. likvidációs ellenértéket biztosító értékpapír
  - Tartós kölcsönök: más gazdálkodónak, munkavállalónak éven túli lejáratra adott pénzkölcsönök
- Növekedés:

T871. – K (366) 18, 19 eladáskor, beváltáskor, kivezetéskor az eszköz bekerülési értékének könyvelése (értékpapír eladás, beváltás esetén a 366 technikai számla közbeiktatásával)

Csökkenés:

K 871. – T 189 nem pénzbeni hasznosítás (apport, megszűnés, térítés nélküli átadás) esetén az értékpapír értékvesztésének kivezetése

*8711. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok realizált árfolyamvesztesége*

– értékesítéskor, beváltáskor az eladási ár és a könyv szerinti érték negatív különbözete, mely diszkont értékpapírnál a bekerülési érték (vétélár) és az eladási ár ill. a névérték közti negatív különbözet, kamatozó értékpapírnál a kamattal csökkentett eladási ár és a névérték közti negatív különbözet.

*8712. Térítés nélkül átadott értékpapírok, kölcsönök* – a térítés nélkül átadott értékpapír, ill. kölcsön, valamint a behajthatatlanná vált, elévült tartós kölcsönök bekerülési értékének kivezetésére szolgál

*8713. Befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált veszteség*

*8714. Társaságba apportként bevitt tartós értékpapír, hosszú lejáratú kölcsön árfolyamvesztesége*

2016-tól a rendkívüli ráfordítások helyett itt kerül elszámolásra a tartós értékpapír, tartós kölcsön apportba adása „veszteséges” apport esetén (a szerzett részesedésérték kisebb mint az apportba adott eszköz kivezetett bekerülési értéke). Könyvelése:

T 8714 – K 18.,19. Bekerülési érték kivezetése

K 8714, – K 189, 199 Elszámolt értékvesztés kivezetése

kapcsolódó tétel: kapott részesedésérték nyilvántartásba vétele T 17 – K 8714

*872. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások*

Ide tartozik a hitelintézet, más gazdálkodó, magánszemély részére a tárgyévben kifizetett vagy a tárgyévre vonatkozó (mérlegkészítésig pénzügyileg rendezett ill. ismertté vált)

- rövid és hosszú lejáratú kölcsön, hitel kamata, ha az nem része a hitelből, kölcsönből beszerzett eszköz bekerülési értékének
- saját kibocsátású, rövid és hosszú lejáratú hitelviszonyt megtestesítő értékpapír és váltó kibocsátás után fizetendő kamat – gazdálkodónál nem releváns
- hátrasorolt kötelezettségek kamata (5 évnél hosszabb lejáratú, felszámoláskor adósságrendezésbe bevonható tulajdonosi kölcsön esetén)
- éven belüli befektetési célú befektetési jegy eladásakor, beváltásakor realizált pénzügyi veszteség (a befektetési jegy árfolyama [=nettó eszközérték] és a könyv szerinti érték negatív különbözete);

Növekedés:

T 872. - K 38 kamatfizetés könyvelése a pénzügyi teljesítéskor (bankkivonat, pénztárbizonylat alapján)

T 872. - K 4823 időarányos fizetendő kamat passzív időbeli elhatárolása kalkuláció, ill. mérlegkészítésig teljesült ügylet teljesítési bizonylata alapján

Csökkenés:

K 872. - T 4823 időarányos fizetendő kamat passzív időbeli elhatárolás feloldása évnnyitáskor

*8722. Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata*

*8724. Értékpapírok után fizetendő kamat*

*8726. Hátrasorolt kötelezettségek után fizetendő kamat*

*8727. Befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált veszteség*

*873. Tartós részesedések ráfordítása, árfolyamvesztesége*

Ide tartoznak az éven túli befektetési céllal beszerzett nyílt (tőzsdei) forgalmazású értékpapírok (részvény), és a tulajdonosi részesedési, ellenőrzési jogot megtestesítő részvények, üzletrészek, egyéb társasági részesedések tranzakciónak ráfordítása és árfolyamvesztesége.

Itt kerül elszámolásra az egy évnél hosszabb távra beszerzett részesedések eladásának vesztesége.

Továbbá itt kell könyvelni a tartós részesedésekhez kapcsolódó azon veszteséges tranzakciókat, melyeket 2016 előtt rendkívüli ráfordításként kellett elszámolni („veszteséges” apportálás, megszűnés, átalakulás, térítés nélküli átadás), és amely tartós részesedésre vonatkozik. Megszűnés, átalakulás tőkebevonás esetén az azt kimondó bírósági végzés, határozat alapján, annak napjával kell elszámolni a részesedés árfolyamvesztését.

*8731. Részesedések értékesítésének árfolyamvesztése*

T 8731 – K 366 – az értékesítés veszteségének könyvelése a vételár beérkezésekor

kapcsolódó tétel 1: eladási ár jóváírása T 38. – K 366

kapcsolódó tétel 1: Részesedés bekerülési értékének kivezetése K 171-172 - T 366

kapcsolódó tétel 2: kivezetett részesedés értékvesztésének kivezetése T 179 - K 366

*8732. Társaságba apportként bevitt részesedések árfolyamvesztése* – a számla ütközőszámlaként szolgál az apport nettó veszteségének kimutatásához

Az apportált részesedés kivezetésének könyvelése az átadási bizonylat alapján:

T 8732 – K 17 Bekerülési érték kivezetése

K 8732 – T 179 Elszámolt értékvesztés kivezetése

K 8732 – T 366 Szerzett részesedés létesítő okirat szerinti értékének könyvelése az eszközátdáskor jegyzőkönyv, bizonylat alapján (a cégbírósági bejegyzést megelőzően)

kapcsolódó tétel 2.: T 17 – K 366 Szerzett részesedés állományba vétele a cégbírósági bejegyzéskor bírósági végzés alapján

*8733. Jogtód nélkül megszűnt társaságban levő részesedés árfolyamvesztése*

Itt kell könyvelni a részesedés megszűnésének veszteségét, azaz ha a vagyonfelosztási javaslat alapján kapott eszközök összesített értéke kisebb mint a kivezetett részesedésérték. A számla ütközőszámlaként szolgál a kapott eszközök (és kötelezettségek) nyilvántartásba vételére és a birtokolt részesedés kivezetésére.

T 8733 – K 43-47. kötelezettségek nyilvántartásba vétele a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben a bírósági határozat jogerőre emelkedésekor

T1., 2., 3. – K 8733 eszközök nyilvántartásba vétele a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben a bírósági határozat jogerőre emelkedésekor

T 8733 – K 17 Megszűnt részesedés bekerülési értékének kivezetése

T 179 – K 8733 Megszűnt részesedés értékvesztésének kivezetése

*8734. Átalakuláskor a megszűnt részesedés árfolyamvesztése* – egyesülés, szétválás is ide tartozik

*8735. Tőkeleszállításnál bevont részesedés árfolyamvesztése* – a tőkeleszállítás tőke kivonással történik és a bevont részesedés nyilvántartási értéke nagyobb mint az ellentételezésként kapott eszközérték

*8736. Térítés nélkül átadott részesedések*

A térítés nélküli átadást az átadási jegyzőkönyv, bizonylat alapján, annak napjával kell elszámolni.

*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.

*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

**875-879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai**

Itt kell kimutatni az éven belüli lejáratú pénzügyi eszközök, részesedések és értékpapírok meghatározott ráfordításait úgymint:

- forgatási céllal beszerzett tulajdoni részesedést jelentő pénzügyi befektetések (részvény, saját részvény, saját üzletrész) értékesítésének árfolyamvesztesége
- forgatási céllal beszerzett hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kamatozó és diszkont értékpapírok) értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége
- vállalkozó által hitelezési céllal kibocsátott értékpapír éves tőketörlesztő részéhez kapcsolódó árfolyamveszteség – vállalkozónál nem releváns
- forgatási célú részesedések, értékpapírok nyilvántartási értékének kivezetése azok veszteséges apportja, megszűnése, térítés nélküli átadása,
- Deviza- és valutakészletek forintra váltásához, devizás követelések és kötelezettségek tárgyévi pénzügyi rendezéséhez és devizás eszközök és kötelezettségek fordulónapi összevont értékeléséhez kötődő árfolyamveszteség
- Tőzsdei és tőzsdén kívüli kereskedelemben forgalmazott pénzügyi instrumentumok (származékos[derivatív] ügyletek, határidős ügyletek, opciós ügyletek, csere[swap] ügyletek, elhelyezési[penziós] ügyletek, visszavásárlási[repó] ügyletek) vesztesége – a vállalkozónál nem releváns
- Vásárolt követelések értékesítési vesztesége, behajthatatlansága miatti veszteség leírás
- Pénzügyi rendezéshez kötődő adott engedmény (skontó)
- közös üzemeltetés megtérítendő költsége, átadott nyeresége; egyesülés költségeinek megtérítése- a vállalkozónál nem releváns

875. *Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok ráfordításai, árfolyamvesztesége*

875.1. *Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamvesztesége*

875.2. *Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége*

875.3. *Diszkont értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége*

875.5. *Társaságba apportként bevitt részesedések, értékpapírok árfolyamvesztesége* – ha az apport nettó veszteséget okoz, a kivezetett pénzügyi eszközök nyilvántartási értékének elszámoláshoz és a szerzett részesedés nyilvántartásba vételéhez ütközőszámlaként szolgál

T8755 – K 37.

875.6. *Jogutód nélküli megszűnés esetén a megszűnt részesedés árfolyamvesztesége* – a nettó veszteség elszámolásához összevezetési (ütköző) számlaként szolgál, ha a vagyonfelosztási javaslat szerint kapott eszközök összértéke kevesebb, mint a kivezetett részesedés értéke

875.7. *Átalakuláskor megszűnt részesedés árfolyamvesztesége*

875.8. *Tőke kivonással történő tőkeleszállítás árfolyamvesztesége*

875.9. *Térítés nélkül átadott forgatási célú részesedések és értékpapírok könyv szerinti értéke*

876. *Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség*

876.1. *Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége*

876.2. *Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége*

876.3. *Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége*

877. *Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak* – a vállalkozónál nem releváns

878. *Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások*

878.1. *Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege*

878.2. *Vásárolt követelés be nem folyt összege*

878.3. *Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége*

879. *Egyéb pénzügyi ráfordítások*

879.1. *Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott árengedmény*

A vevőnek a forgalom növelése céljából utólag adott, nem számlázott, az ellenérték 3%-át meg nem haladó mértékű árengedmény összegét kell ide könyvelni, ha azt a vállalkozó határidő előtt kifizetés kedvezményeként (skontó) adja.

T 8791 – K 38. az adott engedmény könyvelése a kifizetési/átutalási bizonylat alapján

## **89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK**

### *891. Társasági adó*

Az adófizetési kötelezettség összegét az adóbevallás alapján kell kimutatni.

T 891 - K 461 Fizetendő társasági adó könyvelése az éves könyvelés zárásakor

## **9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK**

A 9. számlaosztály tartalmazza az értékesítés árbevétele, az egyéb bevételek és a pénzügyi műveletek bevételei számláit.

*Értékesítés nettó árbevétele:*

A vevő által elfogadott, elismert termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás ártámogatással és felárral növelt, engedményekkel csökkentett, ÁFA-t nem tartalmazó ellenértéke

ide tartozik:

- saját termelésű és vásárolt készlet (anyag, áru, betétdíjas göngyöleg) értékesítése
- csereügylet (barter) alapján történő termékátadás ellenértéke
- pénzügyi lízing keretében átadott termék ellenértéke
- tulajdonosi tőke kivonáskor a kivont tőkerész fejében átadott készlet alapító okiratban, tulajdonosi határozatban megállapított értéke
- befektetett eszközök használati, üzemeltetési, kezelési jogáért kapott ellenérték
- nyújtott, teljesített szolgáltatás ellenértéke
- visszáru értéke (negatív árbevétel)
- konkrét szolgáltatáshoz, szállításhoz kapcsolódó, utólag adott engedmény (negatív árbevétel)

### **91. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**

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

Növekedés:

K 91 - T 31 Értékesítés könyvelése a teljesítés napjával számla alapján

K 91 - T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés számla, nyugta, egyéb számviteli bizonylat alapján

kapcsolódó tétel: T31/381 – K467 értékesítéshez kapcsolódó fizetendő áfa könyvelése az ÁFA tv szerinti teljesítés napjával

K 91 - T 39 nyújtott szolgáltatás tárgyévve eső összegének elhatárolása az év utolsó napjával szerződés, megrendelés alapján, ha a számlát csak a tárgyévet követően lehet kibocsátani

Csökkenés:

T 91 - K 31/381 Értékesítés ellenértékének helyesbítése számla alapján utólag adott engedmény miatt az eredeti teljesítés napjával

T 91 - K 31/381 visszáru könyvelése számla alapján az áru visszaadása napjával

kapcsolódó tétel: T K467 – K 31/381 számlázáshoz kapcsolódó fizetendő áfa könyvelése az ÁFA tv szerinti teljesítés napjával

T 91 - K 48 szerződés, megrendelés szerint számlázott és elszámolt árbevételből a következő évet megillető árbevétel könyvelése az év utolsó napjával

T 91 - K 493 árbevétel számlák zárása év végén

- 9111. Fénymásolás, belföldi könyvértékesítés
- 9112. Nyelvoktatás bevétele
- 9113. HÖK, Alumni rendezvény bevétele
- 9114. Kutatás-fejlesztés bevétele
- 9115. Rendezvényszervezés, számviteli tev bev. –egyetemi rendezvényekből származó árbevétel
- 9116. Csocso asztal bevétele
- 9117. Bérleti díj
- 9118. Szponzorációs reklámtevékenység bevétele

## **92. KÖZHASZNÚ TEVÉKENYSÉG BEVÉTELE**

- 921. Közhasznú célú működésre kapott támogatások
  - 9211. Központi támogatás normatíva
  - 9212. Központi költségvetés támogatás - alapítótól
  - 9213. Központi költségvetési támogatás 8M
  - 9214. Központi támogatás normatíva előző évek
  - 9215. EMMI Kiválóság 13/14
  - 9216. EMMI 50 Millió MML
  - 9217. EMMI Kiválóság
  - 9218. AAL (ExpAct) Projekt
- 922. Külföldi támogatás
  - 9221. ÖAAD bértámogatás
  - 9222. DAAD támogatás
  - 9223. Dél-Tirol támogatás
  - 9224. Német Nagykövetség támogatás
  - 9225. Doktoratskolleg
  - 9226. Bayern overhead
  - 9227. Osztrák overhead
  - 9228. Konrad Adenauer Stiftung
  - 9229. Egyéb támogatások
- 923. Egyéb támogatások
  - 9231. Young Danubians támogatások
  - 9232. NAV 1%
  - 9233. Támogatás-jogi kar
- 924. Pályázati úton nyert támogatások
  - 9241. Tempus támogatás
  - 9242. Svájci pályázat
  - 9243. TAMOP 4.22
- 925. Közhasznú tevékenységből származó bevételek
  - 9251. Tandíj
  - 9252. Diákigazolvány, index
  - 9253. Telefondíj befizetés
  - 9254. Eljárás díj-Doktori iskola
  - 9255. Regisztrációs díj
  - 9256. Továbbszámlázás bevétele
  - 9257. Felvételi eljárás díj

### **93-94. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE**

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a külföldi vevő részére külföldre, külföldön értékesített készlet, valamint a külföldön végzett szolgáltatásnyújtás ÁFA-t nem tartalmazó, számlázott ellenértékét, függetlenül a kiegyenlítés módjától és pénznemétől. Az exportértékesítés árbevétele elszámolása szempontjából külföldi a vevő, ha gazdasági tevékenységének székhelye, illetve állandó telephelye, ezek hiányában lakóhelye, szokásos tartózkodási helye a Magyar Köztársaság területén kívül található. Külföldi pénznemben meghatározott ellenértéket a teljesítés napján érvényes devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Az exportértékesítés árbevételét csökkenti a magyar határállomás és a külföldi rendeltetési hely közötti útszakaszra jutó szállítási és rakodási-raktározási költség a számlázott forintösszegben, ill. a teljesítés napjára vonatkozó devizaárfolyamon átszámított forintértéken.

Növekedés:

K 93-94 - T 31 termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás könyvelése számla alapján, a külföldi vevő által elismert összegben.

Csökkenés:

T 93-94 - K 31 Az exportértékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla alapján.

T 93-94 - K 493 árbevétel számlák zárása év végén

*931. Könyvértékesítés*

*932. Export tevékenység egyéb bevétele*

*949. Export árbevételét csökkentő külföldi szállítási-rakodási költség*

### **96. EGYÉB BEVÉTELEK**

Egyéb bevételek az olyan, az értékesítés nettó árbevételének részét nem képező bevételek, amelyek a rendszeres tevékenység (üzletmenet) során keletkeznek, és nem minősülnek pénzügyi műveletek bevételeinek. Főszabály szerint egyéb bevétel csak akkor számolható el, ha a pénzügyi rendezés legkésőbb a mérlegkészítésig megtörténik. A pénzügyi rendezéstől csak a Sztv ill. egyéb jogszabály alapján lehet eltekinteni.

A gazdálkodónál az egyéb bevételek között az alábbi tételek fordulhatnak elő:

- immateriális javak és tárgyi eszközök értékesítésének bevétele;
- Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke;
- a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek (olyan káreseményekkel kapcsolatban, amelyeket a gazdálkodónak okoztak, vagy amelyek az ő eszközeiben következtek be);
- a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak;
- költségek (ráfordítások) ellentételezésére támogatási szerződés alapján kapott támogatások, ha a pénzügyi rendezés vagy a támogatás elszámolása a támogató felé a mérlegkészítésig megtörténik;
- fejlesztési céllal, visszafizetési kötelezettség nélkül, más gazdálkodótól, ill. hatóságtól jogszabály alapján kapott támogatások, juttatások;
- a behajthatatlannak minősített – korábban hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeg;
- képzett céltartalék felhasználása;
- értékvesztett követelés könyv szerinti értékén felül realizált összege;
- apportba adott eszközök (nem értékpapír, nem részesedés) könyv szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete, amennyiben a létesítő okirat szerinti érték a több (összevontan nyereség keletkezik);
- a gazdálkodótól ellentételezés nélkül harmadik személy által átvállalt tartozás, -szerződés, megállapodás szerinti- összege;
- térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci ill. jogszabály szerinti értéke (nem tartozik ide: részesedések, értékpapírok, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések átvétele);

- térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci ill. jogszabály szerinti értéke;
- ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke;
- hitelező által elengedett kötelezettség értéke;
- véglegesen átvett pénzeszközök értéke;
- adminisztratív hibából adódó leltári többlet;
- kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
- nyereség jellegű kerekítési különbözet;
- utólag kapott – közvetve kapcsolódó – pénzügyileg rendezett engedmény (ún.n „nagyvevői” kedvezmény), valamint az ÁFA tv szerinti közvetett pénzvisszatérítési akció keretében kapott kedvezmény ÁFA-t nem tartalmazó összege (ÁFA tv. 77. § (4) alapján meghatározott üzletpolitikai célú kedvezmény);
- szolgáltató által visszautalt, fel nem használt SZÉP kártya juttatás összege

Növekedés:

T 1., 2. 3. 4. - K 96. egyéb bevétel elszámolása

T 48. – K 96. halasztott bevétel feloldása

Csökkenés:

T 96. – K 48. egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása halasztott bevételként

T 96. - K 493 Éves zárlat

*961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele*

Növekedés:

K 961 - T 31. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök számla szerinti értéke

K 961 - T 381 Készpénz ellenében történő immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítése

kapcsolódó tétel: T31/381 – K467 értékesítéshez kapcsolódó fizetendő áfa könyvelése az ÁFA tv szerinti teljesítés napjával

*962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke*

K 962 – T 36. az engedményes által elfogadott érték könyvelése megállapodás, szerződés alapján

kapcsolódó tétel: T381/384 – K36. követelés ellenértékének befizetése pénztárba/ bankszámlára

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

*9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek – biztosítóintézet által fizetett, a*

*mérlegkészítés napjáig megítélt kártérítés*

*9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések – egyéb gazdálkodói kapcsolatokból (vállalkozási szerződés, munkaszerződés, egyéb megállapodás, jogszabály alapján) származó, kapott, megítélt kötbér, késedelmi kamat, egyéb térítések*

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*

*9636. MKB Szép Kártya visszajáró támogatás*

*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 – gazdálkodónál nem releváns*

*967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás*

A gazdálkodó ezen a számlán számolja el a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére -

visszafizetési kötelezettség nélkül - az adóhatóságtól, jogszabály által meghatározott szervezettől

megkapott, illetve az üzleti évhez kapcsolódóan a mérlegkészítés időpontjáig - a vonatkozó

jogszabályi előírásoknak megfelelően - igényelt (járó) támogatás, juttatás összegét.

*9671. Költségvetésből kapott támogatás, juttatás*



9672. *Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás*

9673. *Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás*

968. *Sajátos egyéb bevételek*

9681. *Társaságba apportként bevitt eszközök árfolyamnyeresége*

-Társaságba bevitt, nem pénzügyi jellegű eszközök (immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, követelések) létesítő okiratban meghatározott értéke és könyv szerinti értéke közötti pozitív különbség kimutatására szolgál. Ha az apport által szerzett részesedés létesítő okirat szerinti értéke nagyobb mint az apportba adott eszköz könyv szerinti nettó értéke (azaz az apportálás nyereséges), akkor a 9681. számlát kell ütközőszámlaként használni az apportba adott eszköz könyv szerinti értéke és elszámolt értékvesztése kivezetéséhez, valamint a részesedésérték nyilvántartásba vételéhez.

1. Apportba adott eszköz kivezetése

a) Immateriális jószág, tárgyi eszköz apportba adásakor

T 9681 – K 11-16 Bruttó érték kivezetése

K 9681 – T 119-149 Halmozott terv szerinti értékcsökkenése kivezetése

K 9681 – T 118-168 Terven felüli értékcsökkenés kivezetése

b) Készlet apportba adásakor

T 9681 – K 2 Készlet bekerülési értékének kivezetése

K 9681 – T 229, 269 Készlet értékvesztésének kivezetése

c) Követelés apportba adásakor

T 9681 – K 31-36 Bekerülési érték kivezetése

K 9681 – T 319, 329, 339, 359, 369 Elszámolt értékvesztés kivezetése

2. Részesedés nyilvántartásba vétele

K 9681 – T 366 Részesedés létesítő okirat szerinti értékének nyilvántartásba vétele az eszközáradáskor (a cégbírószági bejegyzést megelőzően)

Kapcsolódó tétel: Részesedés könyvelése a cégbírószági bejegyzéskor T17 – K 366

9682. *Tartozásátvállalás során -ellentételezés nélkül- átvállalt kötelezettség összege*

A főkönyvi számla a gazdálkodótól átvállalt tartozás kivezetésére szolgál. Amennyiben eszközbeszerzés (nem részesedés, és nem értékpapír beszerzés) is kapcsolódik hozzá, a tartozásátvállalási szerződés megkötésekor előírt bevételt halasztott bevételként el kell határolni és az elhatárolást az elszámolt értékcsökkenés összegében kell feloldani.

K 9682 – T 43-47 kötelezettség kivezetése a szerződés napjával

T 9682 – K 483. eszközbeszerzéshez kapcsolódó egyéb bevétel passzív időbeli elhatárolása

kapcsolódó tétel: T 483 – K 9682 az elhatárolás feloldása az eszköz költségének

(értékcsökkenésének) elszámolásakor az időszakra elszámolt költség összegével egyezően

9683. *Egyéb vagyonnövekedéssel járó egyéb bevételek*

A 2016. év előtt rendkívüli bevételként könyvelt azon tételek könyvelendők ebbe a számlacsoportba, melyek nem kapcsolódnak részesedéshez, adott kölcsönhöz vagy értékpapírhoz, függetlenül attól, hogy azt tartós jelleggel vagy forgatási céllal szerezte be a gazdálkodó.

A térítés nélkül átvett eszközök piaci értékét, az ajándékként kapott, fellelt eszközök piaci értékét, az elengedett kötelezettség értékét, ha a kötelezettség eszközbeszerzés miatt keletkezett, valamint a véglegesen, fejlesztési célra kapott támogatások összegét halasztott bevételként el kell határolni:

T 96831-96835 – K 483. Egyéb bevételből megvalósult vagyonnövekedés (immateriális jószág, tárgyi eszköz beszerzés) bekerülési értékének passzív időbeli elhatárolása, kapcsolódó tétel: T 483 – K 96831-96835 az elhatárolás feloldása az eszköz elszámolt értékcsökkenésének megfelelő összegben

96831. *Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke*

96832. *Térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci értéke*

96833. *Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke*

96834. *Hitelező által elengedett kötelezettség értéke*

96835. *Véglegesen, fejlesztési célra kapott támogatás*

96836. *Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök*

A véglegesen átvett, nem fejlesztési célú pénzeszközöket, ha vele szemben nem számolt el a gazdálkodó költséget, szintén halasztott bevételként el kell határolni:

T 96836 – K 483. költséggel nem ellentételezett átvett pénzeszköz passzív időbeli elhatárolása kapcsolódó tétel: T 483 – K 9682 az elhatárolás feloldása az elszámolt költség összegében

96837. *Elévült kötelezettség összege* – a jogszabályi előírások (Polgári Törvénykönyv, adózás rendjéről szóló törvények, Munka Törvénykönyve) alapján az előírt határidőn túli, bíróság által már nem behajtható kötelezettség kivezetésére szolgál

969. *Különböző egyéb bevételek*

9691. *Kerekítési bevétel*

9694. *Kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete*

9699. *Egyéb ki nem emelt bevételek*

## **97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI**

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

971. *Kapott (járó) osztalék és részesedés*

Itt mutatja ki a gazdálkodó a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után kapott, az adózott eredmény felhasználásáról (az osztalék jóváhagyásáról) szóló határozat alapján járó összeget, amennyiben az a mérlegkészítés napjáig befolyt ill. ismertté vált.

T 32-33. – K 971. a mérlegkészítésig jóváhagyott osztalék könyvelése a határozat alapján

972. *Tartós részesedések bevétele, árfolyamnyeresége*

Ide tartoznak az éven túli befektetési céllal beszerzett nyílt (tőzsdei) forgalmazású értékpapírok (részvény), és a tulajdonosi részesedési, ellenőrzési jogot megtestesítő részvények, üzletrészek, egyéb társasági részesedések tranzakciónak bevétele és árfolyamnyeresége.

Itt kerül elszámolásra az egy évnél hosszabb távra beszerzett részesedések eladásának nyeresége.

Továbbá itt kell könyvelni a tartós részesedésekhez kapcsolódó azon nyereséges tranzakciókat, melyeket 2016 előtt rendkívüli bevételként kellett elszámolni („nyereséges” apportálás, megszűnés, átalakulás, térítés nélküli átadás), és amely tartós részesedésre vonatkozik. Megszűnés, átalakulás tőkebevonás esetén az azt kimondó bírósági végzés, határozat alapján, annak napjával kell elszámolni a részesedés árfolyamnyereségét.

Tartós részesedések bevételeként kell elszámolni, de halasztott bevétel címén passzív időbeli elhatárolást kell képezni a tartós részesedés bekerülési értéke összegében, ha a részesedés a következő események által kerül a gazdálkodóhoz:

- elengedett kötelezettséghez kapcsolódó beszerzés – bekerülési érték a részesedés könyv szerinti értéke (beszerzési ár)
- fejlesztési célú, visszafizetési kötelezettség nélkül kapott és pénzügyileg rendezett támogatásból, véglegesen átvett pénzeszközből beszerzés - bekerülési érték a részesedés könyv szerinti értéke (beszerzési ár)
- térítés nélküli átvétel, ajándék, hagyaték, fellelt többlet – bekerülési érték a részesedés piaci értéke, ill. jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke
- harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó beszerzés - bekerülési érték a részesedés könyv szerinti értéke (beszerzési ár)

T 972. – K 4831-4833 Tartós részesedések bevételeinek elhatárolása halasztott bevételként a fent megjelölt gazdasági eseményekhez kapcsolódó részesedés nyilvántartásba vételekor szerződés,

K 972. – K 4831-4833 Halasztott bevétel feloldása a kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor, az elszámolt ráfordítás összegében

9721. *Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége*

T 366 – K 9721 az értékesítés nyereségének könyvelése a vételár beérkezésekor kapcsolódó tétel 1: eladási ár jóváírása T 38. – K 366

kapcsolódó tétel 2: Részesedés bekerülési értékének kivezetése K 171-172 - T 366

kapcsolódó tétel 3: Kivezetett részesedés értékvesztésének kivezetése T 179 - K 366

9722. *Társaságba apportként bevitt részesedések árfolyamnyeresége* – a számla ütközőszámlaként szolgál az apport nettó nyereségének kimutatásához

Az apportált részesedés kivezetésének könyvelése az átadási bizonylat alapján:

T 9722 – K 17 Bekerülési érték kivezetése

K 9722 – T 179 Elszámolt értékvesztés kivezetése

K 9722 – T 366 Szerzett részesedés létesítő okirat szerinti értékének könyvelése az eszköztadáskor jegyzőkönyv, bizonylat, létesítő okirat alapján (a cégbírósgai bejegyzést megelőzően)

kapcsolódó tétel: T 17 – K 366 Szerzett részesedés állományba vétele a cégbírósgai bejegyzéskor bírósági végzés alapján

9723. *Jogutód nélkül megszűnt társaságban levő részesedés árfolyamnyeresége*

Itt kell könyvelni a részesedés megszűnésének nyereségét, azaz ha a vagyonfelosztási javaslat alapján kapott eszközök összesített értéke nagyobb, mint a kivezetett részesedésérték. A számla ütközőszámlaként szolgál a kapott eszközök (és kötelezettségek) nyilvántartásba vételére és a birtokolt részesedés kivezetésére.

T 9723 – K 43-47. kötelezettségek nyilvántartásba vétele a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben a bírósági határozat jogerőre emelkedésekor

T 1., 2., 3. – K 9723 eszközök nyilvántartásba vétele a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben a bírósági határozat jogerőre emelkedésekor

T 9723 – K 17 Megszűnt részesedés bekerülési értékének kivezetése

T 179 – K 9723 Megszűnt részesedés értékvesztésének kivezetése

9724. *Átalakuláskor a megszűnt részesedés árfolyamnyeresége* - egyesülés, szétválás is ide tartozik  
Ide kell könyvelni az átalakulás miatt megszűnt és az újonnan keletkezett részesedés könyv szerinti értékének pozitív különbözetét. Ekkor a gazdálkodó a megszűnő társaságban levő részesedése nyilvántartási értéke kisebb, mint az átalakulással újonnan létrejövő társaságban szerzett részesedésének a létesítő okirat szerinti bekerülési értéke. Az új részesedés bekerülési értékét a megszűnő társaságban levő részesedésre jutó, végleges vagyonmérleg szerinti saját tőkerész piaci értéke határozza meg, amennyiben él a továbbműködő társaság az átértékelés lehetőségével.

9725. *Tőkelezállításkor bevont részesedés árfolyamnyeresége*

Ha a tőkekivonással járó tőkelezállításkor a bevont (más társaságban levő) részesedés nyilvántartási értéke kisebb, mint az ellentételezésként kapott eszközök piaci értéke, akkor a gazdálkodó itt mutatja ki a pozitív különbözetet. A számla a jogutód nélküli megszűnés esetéhez hasonlóan ütközőszámlaként szolgál a részesedés kivezetéséhez és a kapott eszközök nyilvántartásba vételéhez. A gazdasági eseményt a bírósági bejegyző határozat alapján, a jogerőre emelkedés napjával kell lekönyvelni.

9726. *Térítés nélkül átvett részesedések piaci értéke*

A térítés nélküli átvételt az átadás-átvételi jegyzőkönyv, bizonylat alapján, annak napjával kell elszámolni a felek által megállapított (piaci) értéken.

973. *Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, adott kölcsönök bevétele, árfolyamnyeresége*

Itt kell elszámolni a tartós befektetési céllal beszerzett értékpapírok, tartósan adott kölcsönök után elszámolt kamatokat, árfolyamnyereséget, (a bekerülési érték ill. névérték és az eladási ár nyereség jellegű különbözetét) azok eladásakor ill. beváltásakor. A térítés nélkül átvett értékpapír és adott kölcsön piaci értéke, valamint az apportba adott tartós értékpapír, tartósan adott kölcsön összevont nyeresége is itt kerül elszámolásra. Ide tartozó pénzügyi eszközök lehetnek:

Hitelviszonyt megtestesítő, éven túli lejáratú beszerzett értékpapírok (kamatozó és diszkont értékpapírok): államkötvény, vállalati kötvény, kincstárjegy, takarékjegy, jelzáloglevél stb.

Befektetési jegy: éven túli befektetési célú, vagyoni jogokat, azaz hozamot ill. likvidációs ellenértéket biztosító értékpapír

Tartós kölcsönök: más gazdálkodónak, munkavállalónak éven túli lejáratra adott pénzkölcsönök  
Növekedés:

T973. – K 366 eladáskor, beváltáskor az eszköz kamata, árfolyamnyeresége (pozitív különbözet)

kapcsolódó tétel 1: T 366 – K 18, 19 eladott, beváltott pénzügyi eszköz bekerülési értékének kivezetése

kapcsolódó tétel 2: T 189, 199 K 366 eladott beváltott pénzügyi eszköz értékvesztésének kivezetése

Kapcsolódó tétel 3: T 38. – K 366 pénzügyi eszköz eladásakor, beváltásakor jóváírt teljes összeg

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*

9739. *Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, adott kölcsönök sajátos bevételei*

9739.1. *Társaságba apportként bevitt értékpapír, kölcsön árfolyamnyeresége*

2016-tól a rendkívüli bevételek helyett itt kerül elszámolásra a tartós értékpapír, tartós kölcsön apportba adása „nyereséges” apport esetén (az apportba adott eszköz kivezetett nyilvántartási értéke kisebb mint a szerzett részesedésérték). Könyvelése:

T 9739.1 – K 18.,19. Apportba adott pénzügyi eszköz bekerülési értékének kivezetése az átadás napjával

K 9739.1 – T 189, 199 Elszámolt értékvesztés kivezetése

kapcsolódó tétel: kapott részesedésérték nyilvántartásba vétele T 17 – K 9739.1

9739.2. *Térítés nélkül átvett értékpapírok, kölcsönök piaci értéke*

974. *Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek*

Itt kell könyvelni a forgóeszközök között nyilvántartott

- hitelviszony megtestesítő kamatozó értékpapírok (kötvény, jelzáloglevél) kapott, tárgyévre jutó időarányos kamatát, eladáskor az eladási árban levő kapott kamat összegét;
- diszkont értékpapírok (diszkont kincstárjegy) visszaváltásának nyereségét;
- adott kölcsönök, váltókövetelés kapott kamatát, tárgyévre jutó időarányos kamatát;
- tőzsdei és tőzsdén kívüli kereskedelmi ügyletek vételára és eladási ára pozitív különbözetét (az ügylet zárásának nyereségét).

K 974.-K 38. rövid lejáratú kölcsön, értékpapír jóváírt kamata, ill. nyereség jellegű különbözete

kapcsolódó tétel 1: rövid lejáratú kölcsön törlesztése a kamatfizetéssel egyidejűleg T38 – K 364.

kapcsolódó tétel 2: forgatási célú értékpapír visszaváltásakor, eladásakor a könyv szerinti érték kivezetése a kamatfizetéssel egyidejűleg T 38 – K 37

K 974. – K 367 tőzsdei és tőzsdén kívüli ügylet záráskor a tranzakció nyereségének könyvelése (vételár és eladási ár pozitív különbözete)

kapcsolódó tétel: tőzsdei és tőzsdén kívüli ügylet záráskor a jóváírt teljes összeg könyvelése:

T38 – K 367

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

974.2. *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 – vállalkozónál nem releváns  
 9747. Kamatfedezeti ügyletek nyeresége – vállalkozónál nem releváns  
 A 9741- 9747. számlákra könyvelt tételeknél el kell különíteni a kapcsolt, jelentős, egyéb tulajdonú vállalkozástól, valamint a természetes személyektől kapott tételeket.]

### **975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei**

Ide könyvelendő:

- Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának, társaságba bevitelének realizált árfolyamnyeresége, ill elhatárolt nyeresége
- Deviza- és valutakészletek forintra váltásának, devizában fennálló követelések, kötelezettségek pénzügyi rendezésének és fordulónapi értékelésének árfolyamnyeresége
- Tőzsdei és tőzsdén kívüli kereskedelmi ügyletek lezárásának nyeresége – a vállalkozónál nem releváns
- Vásárolt követelések értékesítési nyeresége,
- Pénzügyi rendezéshez kötődő adott engedmény (skontó)
- közös üzemeltetés megtérítendő költsége, átadott nyeresége; egyesülés költségeinek megtérítése- *a vállalkozónál nem releváns*

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 árfolyamkülönbséget, amelyet összevontan kell kimutatni.

Itt kerülnek kimutatásra azok a forgóeszközök között kimutatott pénzügyi jellegű eszközökkel kapcsolatos, nyereséget eredményező tranzakciók, melyeket 2016 előtt rendkívüli bevételként kellett elszámolni („nyereséges” apportálás, megszűnés, átalakulás, térítés nélküli átvétel). Megszűnés, átalakulás, tőkebevonás esetén az azt kimondó bírósági végzés, határozat alapján, annak napjával kell elszámolni a részesedés árfolyamnyereségét.

975. Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok bevétele, árfolyamnyeresége

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

9755. Társaságba apportként bevitt részesedések árfolyamnyeresége – ha az apport nettó nyereséget eredményez, a számla a kivezetett pénzügyi eszközök nyilvántartási értékének elszámoláshoz és a szerzett részesedés nyilvántartásba vételéhez ütközőszámlaként szolgál:

T 9755 – K 37. meglevő részesedés bekerülési érték kivezetése átadási bizonylat (társasági szerződés, apportlista) alapján

K 9755 – T 366 Szerzett részesedés létesítő okirat szerinti értékének könyvelése az eszközátvételkor jegyzőkönyv, bizonylat (apportlista), létesítő okirat alapján (a cégbírósági bejegyzést megelőzően)

kapcsolódó tétel: T 17 – K 366 Szerzett részesedés állományba vétele a cégbírósági bejegyzéskor bírósági végzés alapján

9756. Jogutód nélküli megszűnés esetén a megszűnt részesedés árfolyamnyeresége - ha a vagyonfelosztási javaslat szerint kapott eszközök összértéke nagyobb, mint a kivezetett részesedés értéke, a nettó nyereség elszámolására összevezetési (ütköző) számlaként szolgál

9757. Átalakuláskor megszűnt részesedés árfolyamnyeresége

9758. Tőke kivonással történő tőkeleszállítás árfolyamnyeresége

9759. Térítés nélkül átvett forgatási célú részesedések és értékpapírok piaci értéke

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* – itt kell elszámolni a névérték alatt vásárolt diszkont értékpapír időarányos nyereségét. A tőzsdei és tőzsdén kívüli ügyletek fedezésére kiírt opció díja a vállalkozónál nem releváns

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 árengedmény* –kapott skontó könyvelésére szolgál

Mellékletek:

- Számlatükör

- Bizonylati rend: kivonat a pénzkezelési szabályzat 5-8. fejezetei vonatkozó részeiből