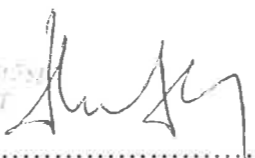


A Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. Számlarendje

Jóváhagyta:


KISPEST VÁROSFEJLESZTÉSI ÉS ÜZEMELTETÉSI KFT.
1192 Budapest,
Helyi Hivatal
E-mail: info@kispest.hu

Horváth Gyula

ügyvezető

Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.

Budapest, 2021. január 01.

Tartalom

I. Fejezet	2
Általános rendelkezések	2
1. A Szabályzat hatálya.....	2
2. A Szabályzatra vonatkozó jogszabályi rendelkezés.....	3
3. A számlarend tartalma, követelményei.....	3
4. A Szabályzat elkészítéséért, illetve aktualizálásáért felelős személy meghatározása.....	3
5. A Számlakeret felépítése.....	3
II. Fejezet.....	4
az egyes számlaosztályok tartalma	4
Az 1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK.....	4
A 11. számlacsoport IMMATERIÁLIS JAVAK	5
12-16. számlacsoport TÁRGYI ESZKÖZÖK.....	11
A 17-19. számlacsoport BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK.....	21
2. számlacsoport készletek	28
A 3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	40
A 4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK	55
1. számú melléklet	123
SZÁMLAKERET TÜKÖR.....	123
2. számú melléklet	142
Megismerési nyilatkozat	142

A Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. Szervezeti és Működési Szabályzatának 14. § (6) bekezdésében biztosított jogkörömben eljárva – figyelemmel számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) – a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. szervezeti adottságait és gazdálkodási körülményeinek sajátosságait figyelembe vevő számlarendjét (a továbbiakban jelen szabályzatban: Szabályzat, vagy számlarend) alábbiakban határozom meg:

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A Szabályzat hatálya

1. § (1) A Szabályzat *szervezeti* és *személyi* hatálya kiterjed:
- a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. munkavállalóira
 - a Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. tevékenységével összefüggő feladat bel- és/vagy külföldön történő elvégzésével megbízott egyéb személyekre, a Kft.-vel fennálló jogviszony formájától függetlenül

(2) A Szabályzat *tárgyi* hatálya kiterjed a Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. tulajdonában és/vagy kezelésében lévő, a rendelkezésére, használatára bocsátott, működését szolgáló eszközökre, azok forrására.

2. A Szabályzatra vonatkozó jogszabályi rendelkezés

2. § A Szt.-nek megfelelően a kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

3. A számlarend tartalma, követelményei

3. § (1) A Szt.-nek megfelelően a számlarendnek az alábbiakat szükséges 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

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

(3) A számlatükör jelen számlarend melléklete, amely további számlák, alszámlák és részletező számlák nyitására nyújt lehetőséget a gazdálkodó szervezetnek. Azok tartalmára, növekedésének, csökkenésének jogcímeire, más számlákkal és az analitikus nyilvántartással való kapcsolatára a számlánál illetve a számlacsoporthoz leírtak vonatkoznak.

(4) A gazdálkodónak a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy kell kialakítania, hogy az a mérleg és az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

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

4. A Szabályzat elkészítéséért, illetve aktualizálásáért felelős személy meghatározása

4. § (1) A Szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért, aktualizálásáért a Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. ügyvezetője a felelős.

(2) A Szabályzat módosítására akkor van szükség, illetve lehetőség, ha azt az Szt. előírásainak megváltoztatása indokolja, vagy a Szabályzat elfogadásakor fennálló körülményekben olyan lényeges változás következik be, amely a módosítást szükségessé teszi. A változtatások hatálybalépését követő 90 napon belül kell végrehajtani a Szabályzat módosítását.

5. A Számlakeret felépítése

5. § (1) 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.

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

a) Mérlegszámlák

1.-4. számlaosztály

1.-3. eszközök számlák

4. forrás számla

1. Számlaosztály: befektetett eszközök

2. Számlaosztály: készletek

3. Követelések/értékpapírok, pénzügyi eszközök aktív időbeli elhatárolások

4. Források, passzívák

b) Költség számlák

5.-6.-7. számlaosztály

5. költségnemek

6. költséghelyek, általános

7. tevékenységek költségei

c) Eredményelszámoló számlák

8.-9. számlaosztály

8. értékesítés elszámolt önköltsége

9. értékesítés árbevétele és bevételek

d) Nyilvántartási számla

0 számlaosztály

(3) A számlaszám felépítése az alábbi:

1. Számlaosztály

1.1. Számlacsoport

1.1.1. Számla

1.1.1.1. Alszámla

1.1.1.1.1. Résszámla

II. FEJEZET

AZ EGYES SZÁMLAOSZTÁLYOK TARTALMA

AZ 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 eszközöket át kell sorolni a forgóeszközök közé vagy fordítva.

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

A 11. SZÁMLACSOPORT 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 érték helyesbítését kell kimutatni.

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

A 111. számla Alapítás-átszervezés aktivált értéke

Alapítás-átszervezés aktivált értékeként a vállalászási 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. Ide tartoznak – többek között – a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység költségei, valamint az ásványkincs-kutatási tevékenység során felmerült olyan költségek, amelyek a kapcsolódó beruházás, felújítás bekerülési értékében nem vehetők figyelembe, feltéve, hogy e költségek a kutatási tevékenység eredményeképpen kitermelt ásványkincs hasznosításából származó bevételekben várhatóan megtérülnek.

A 112. számla Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

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

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

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

A 113. számla Vagyoni értékű jogok

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

A 114. számla Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók:

1. az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
2. a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői mű-vek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
3. a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

A 115. számla Üzleti vagy cégérték

Üzleti vagy cégértékként kell kimutatni cégvásárlás esetén a jövőbeni gazdasági haszon reményében teljesített többletkifizetés összegét.

Üzleti vagy cégérték könyveléséhez kapcsolódó számlaszámok

2-16. Tárgyi eszközök

115. Üzleti vagy cégérték

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

17-19. Befektetett pénzügyi eszközök

2. Készletek

31-36. Követelések

384. Elszámolási betétszámla

43-47. Kötelezettségek

454. Szállítók

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

483. Halasztott bevételek

9695. Negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben leírt összeg

Üzleti és cégértékhez kapcsolódó gazdasági események könyvelése

Pozitív cégérték esetén

- a. immateriális javak nyilvántartásba vétele T 118 K 454
- b. tárgyi eszköz nyilvántartásba vétele T 12-16 K 454
- c. befektetett pénzügyi eszköz nyilvántartásba vétele T 17-19 K 454
- d. készletek nyilvántartásba vétele T 2 K 454
- e. követelések nyilvántartásba vétele T 31-36 K 454
- f. kötelezettségek nyilvántartásba vétele T 454 K 43-47
- g. üzleti vagy cégérték nyilvántartásba vétele T 115 K 454
- h. levonható áfa T 466 K 454
- i. tartozás átutalás (áfás) T 454 K 384

Negatív cégérték esetén

- a-f. ugyanaz, mint a pozitív cégértéknél
- g. negatív cégérték elszámolása T 454 K 9695
- h. levonható áfa T 466 K 454
- i. tartozás átutalása T 454 K 384
- j. negatív üzleti vagy cégérték miatt passzív időbeli elhatárolás T 9695 K 483
- k. ha értékcsökkenést számolunk akkor elhatárolás arányos feloldása T 483 K 9695

A 116. számla Az immateriális javakra adott előleg

Az immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt (megfizetett, kiegyenlített) – a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeget.

A 117. számla Az immateriális javak értékhelyesbítése

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

118. számla Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

119. számla Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

A) Az immateriális javak állományváltozása

a) Állománynövekedési jogcímek

- 1. Beszerzés
- 2. Saját előállítás
- 3. Alapításkor, jegyzett tőke emelésekor, apportként átvétel

4. Térítés nélküli átvétel, továbbá ajándékként kapott, többletként fellelt eszköz
5. Üzleti vagy cégérték beszerzése (speciális elszámolás)
6. Terven felüli értékcsökkenés visszairása
7. Értékhelyesbítés

b) Állománycsökkenési jogcímek

1. Terv szerinti értékcsökkenés
2. Terven felüli értékcsökkenés
3. Értékesítés
4. Alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor apportként átadás (társasági szerződés)
5. Térítés nélküli átadás (jegyzőkönyv)
6. Értékhelyesbítés csökkentése

B) Az immateriális javak könyveléséhez kapcsolódó számlaszámok

- 1-4. Eszközök - források
13. Műszaki berendezések, gépek, járművek
17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)
112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
113. Vagyoni értékű jogok
114. Szellemi termékek
115. Üzleti vagy cégérték
116. Immateriális javakra adott előleg
117. Immateriális javak értékhelyesbítése
118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
311. Belföldi követelések (forintban)
358. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke részesedési viszonyban nem lévő vállalkozástól
3684. Adósok
3688. Ki nem emelt egyéb követelések
384. Elszámolási betétszámla
411. Jegyzettőke
454. Szállítók
466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
4792. Hitelezők
483. Halasztott bevételek

51-57. Költségek

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

8692. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke

8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

981. Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke

969. Egyéb vagyonnövekedéssel járó egyéb bevételek

C) Immateriális javakkal kapcsolatos gazdasági események könyvelése

1. Beszerzés

a. Számla szerinti érték T 11 K 454

b. Levonható áfa T 466 K 454

c. Kiegyenlítés T 454 K 384

Saját előállítás

a. Felmerült költségek elszámolása T 51-57 K 1-4

b. Állománybavétel T 112 K 581

c. Átvezetés szellemi termékek közé T 114 K 112

2. Apportként történő átvétel

a. Létesítő okirat szerinti értéken T 11 K 479

b. Kapcsolódó, előzetesen felszámított levonható ÁFA T 466 K 479

b. Kapcsolódó, előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA T 11 K 479

c. ÁFA átutalása az alapítónak T 479 K 384

c. Alapító elengedi az ÁFÁ-t T 479 K 98

d. Jegyzett tőke elszámolása a cégbírósi bejegyzéskor T 325-328, 332, 358 K 411

e. Kapcsolódó rendező tétel T 479 K 325-328, 332, 358

3. Térítés nélküli átvétel, ajándék, többlet

a. Átvétel egyéb bevételként T 11 K 969

b. Egyéb bevétel passzív elhatárolása T 969 K 483

c. Tárgyévi terv szerinti értékcsökkenés T 571 K 119

d. Egyéb bevétel elhatárolásának feloldása T 483 K 969

4. Értékesítés

- a. Bruttó érték kivezetése T 861 K 11
- b. Időszak végéig elszámolt értékcsökkenés kivezetése T 119 K 861
- c. Eladás nettó eladási áron T 311 K 961
- d. Fizetendő ÁFA T 311 K 467

5. Apportként történő átadás

- a. Bruttó érték kivezetése T 881 K 11
- b. Tervezett értékcsökkenés kivezetése T 119 K 881
- c. Társasági szerződés szerinti érték kivezetése T 3688 K 981
- d. Áthárított ÁFA T 3684 K 467
- e. Vállalt ÁFA T 881 K 467
- f. Cégbejegyzés T 172 K 3688

6. Térítés nélküli átadás

- a. Bruttó érték kivezetése T 8891 K 11
- b. Tervezett értékcsökkenés kivezetése T 119 K 8891
- d. Áthárított ÁFA a forgalmi érték alapján T 3684 K 467
- e. Vállalt ÁFA a forgalmi érték alapján T 8891 K 467

7. Selejtezés, hiány, káresemény

- a. Nettó hulladék terven felüli értékcsökkenésként T 8692 K 118
- b. Tervezett értékcsökkenés kivezetése T 119 K 114
- c. Terven felüli értékcsökkenés kivezetése T 118 K 114

D) Az immateriális javak bizonylatolása

- 4. : Szállítói számla
- 5. Állománybavételi bizonylat az immateriális javakról
- 6. Állománybavételi bizonylat, ahol a bruttó érték 0 Ft
- 7. Immateriális javak nyilvántartó kartonja és/vagy egy értékcsökkenés összesítő lap
- 8. : Selejtezési jegyzőkönyv
- 9. Kárfelvételi jegyzőkönyv
- 10. Kimenő számla
- 11. : Leltárfelvételi jegyzőkönyv
- 12. : Társasági szerződés, alapító okirat, illetve alapszabály

E) Az immateriális javak analitikus nyilvántartásának tartalma

(A nyilvántartás egyedi nyilvántartó kartonon történik.)

- Azonosítási adatok, amelyek az immateriális jószág megnevezését, a kapcsolódó főkönyvi számla számát és elnevezését, a szerződés szerinti "szállító" megnevezését, a beszerzés (saját előállítás), aktiválás időpontját tartalmazza.
- Nyilvántartási adatok, amelyek a használó költséghelyet és annak változásait, az értékcsökkenés elszámolásának módszerét, a leírás kulcsát (összegét, egységét), annak változásait és időpontjait, a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának várható utolsó időpontját és az adótörvényben meghatározott amortizációs normát tartalmazzák.
- Állomány és értékadatok, amelyek a bruttó értéket és annak változásait, a maradványértéket és annak változásait, a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés összegeit és annak változásait, a visszaírt terven felüli értékcsökkenések összegeit és annak változásait tartalmazzák, valamint a nettó értéket.
- Értékhelyesbítés esetén az analitikus nyilvántartásba beépíthető a piaci érték és ennek alapján a piaci érték és a nettó érték különbsége és annak változásai is. Ez természetesen csak a piaci értékelésbe bevonható vagyoni értékű jogokat és szellemi termékeket érintheti.
- Az analitikus nyilvántartás adatait a főkönyvi számlák csoportjaihoz kell rendezni, ugyanakkor a terv szerinti értékcsökkenési leírás költséghelyenkénti elszámolásához a csoportos nyilvántartás is szükséges lehet. Ezzel kapcsolatban is követelmény az azonosítási, a nyilvántartási, az állomány- és értékadatok kimutatása. Rögzíteni kell a leltározás időpontjait, az állományból történő kivezetés időpontját, bizonylatát és értékét.
- Az immateriális javak könyvelésének alapbizonylatai, a külső számlák és különböző szerződések, az apporra vonatkozóan a társasági szerződés, a leltári többlet jegyzőkönyv, a térítés nélküli átvétel bizonylata vagy hagyatéki, ajándékozási bizonylatok, a közvetlen önköltség meghatározásánál a kalkulációs számítási anyagok. Az immateriális javakat egyeztetéssel lehet leltározni, általában a mérleg fordulónapjára vonatkozóan.

12-16. SZÁMLACSOPORT 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 értékhelyesbítését.

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

A 12. számlacsoport 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 gazdálkodó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

A 121. számla Földterület

A 122. számla Telek, telkesítés

A 123. számla Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

A 124. számla Egyéb építmények

A 125. számla Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek

A 126. számla Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A 127. számla Ingatlanok értékhelyesbítése

A 128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

A 129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a hasznélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközműfejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

A 13. számlacsoport MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a gazdálkodó 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 légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

A 131. számla Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

A 132. számla Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

A 137. számla Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése

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

A 139. számla Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

A 14. számlacsoport 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 gazdálkodó 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.

A 141. számla Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

A 142. számla Egyéb járművek

A 143 számla Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

A 144 számla Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek

A 147. számla Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése

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

A 149. számla Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

A 16. számlacsoport BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

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

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

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

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

A 161.számú Befejezetlen beruházások

A 162.számú Felújítások (befejezetlen)

A 168.számú Beruházások terven felüli értékcsökkenése

A) Tárgyi eszközök állományváltozásai

a) Állománynövekedési jogcímek

13. Beszerzés

14. Vagyoni hozzájárulásként átvétel

15. Saját előállítás

16. Felújítás

17. Térítés nélkül átvétel

18. Többlet

19. Visszaírás

b) Állománycsökkenési jogcímek

20. Értékcsökkenés

21. Vagyoni hozzájárulásként átadás

22. Értékesítés

23. Selejtezés, megsemmisülés

24. Hiány

25. Káresemény

26. Térítés nélküli átadás

B) Tárgyi eszközökhöz kapcsolódó számlaszámok

1-4. Eszközök - források

1. Befektetett eszközök

12-16. Tárgyi eszközök

13-14. Műszaki és egyéb berendezések, gépek, járművek

12. Eszközök - források

123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

13. Műszaki berendezések, gépek, járművek

- 131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök
- 137. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése
- 138. Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 14. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek
- 141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések
- 142. Egyéb járművek
- 148. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 15. Tenyészállatok
- 161. Befejezetlen beruházások
- 17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)

2. Készletek

- 21-22. Anyagok
- 227. Egyéb anyagok
- 251. Késztermékek
- 26-28. Áruk

3. Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

- 311. Belföldi követelések (forintban)
- 325. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke az anyavállalattól
- 332. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke az egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozástól
- 352. Beruházásokra adott előlegek
- 358. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke részesedési viszonyban nem lévő vállalkozástól
- 3683. Import beszerzések áfája
- 3684. Adósok
- 3685. Barter ügylet elszámolási számla
- 3688. Ki nem emelt egyéb követelések
- 384. Elszámolási betétszámla
- 3853. Beruházásra elkülönített pénzeszközök

4. Források

- 411. Jegyzettőke
- 417. Értékelési tartalék

- 4442. Beruházási és fejlesztési hitelek devizában
- 448. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek
- 454. Szállítók
- 455. Beruházási szállítók
- 458. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 469. Helyi adók elszámolási számla
- 479. Különbféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
- 4791. Biztosító intézetekkel szembeni kötelezettségek
- 4792. Hitelezők
- 483. Halasztott bevételek
- 51-57. Költségek*
- 511. Vásárolt anyagok költségei
- 522. Bérleti díjak
- 53. Egyéb szolgáltatások költségei
- 571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
- 582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 8692. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 872. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 869. Egyéb vagyonsökkenéssel járó egyéb ráfordítások
- 8891. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 8893. Elengedett követelés könyv szerinti értéke
- 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
- 9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
- 968. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
- 981. Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke
- 969. Egyéb vagyonnövekedéssel járó egyéb bevételek

9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke

C) Tárgyi eszközökhöz kapcsolódó gazdasági

események könyvelése

Tárgyi eszköz beszerzés:

vételár + felár

levonható áfa T 466 K 455

engedmény T 455 K 161

kapcsolódó ráfordítások T 161 K 455

levonható áfa T 466 K 455

vámterhek T 161 K 455

import áfa (vételár + vámterhek) T 3683 K 465

előleg beruházásra T 352 K 3853

jutalék, elbírálási díj T 161 K 3853

alapozás, szerelés számla szerint T 161 K 455

levonható áfa T 466 K 455

saját alapozás T 161 K 582

belső áfák (levonható és fizetendő - alapja a közvetlen önköltség) T 466 K 467

illeték, adók T 161 K 469 helyi, 463 központi

le nem vonható áfa (személygépkocsi vásárlás) T 161 K 455

kamatfizetés aktiválásig (hitel, kölcsön) T 161 K 384

kamatfizetés aktiválás után T 872 K 384

kapott kamat aktiválásig T 3853 K 161

kapott kamat aktiválás után T K

biztosítási díj aktiválásig T 161 K 4791, 384

biztosítási díj aktiválás után T 53 K 384

devizás hitel árfolyam vesztesége aktiválásig T 161 K 4442

tervezési költség T 161 K 455

levonható áfa T 466 K 455

építési, előkészítési munkák T 161 K 455

levonható áfa T 466 K 455

tartozékok aktiválásig T 161 K 455

levonható áfa T 466 K 455

tartozékok aktiválás után T 21-22 K 454

levonható áfa T 466 K 455

eszközértéket növelő munkák ellenértéke T 161 K 455

tartozékok aktiválásig T 161 K 455

levonható áfa T 466 K 455

bérleti jog vásárlás ingatlannal együtt T 161 K 455

levonható áfa T 466 K 455

felhasználás előtt kapott kamat az elkülönített betét után T 3853 K 161

devizahitel, kölcsön árfolyamnyeresége T 4442 K 161

aktiválás T K 161

Próbaüzemelés alatt előállított termék

a. felmerült költségek T 51-57 K 1-4

b. elkészült termékek raktárra vétele T 251 K 581

c. beruházás értékét csökkentő tétel T 582 K 161

Saját rezsizs beruházás

a. felmerült költségek elszámolása T 51-57 K 1, 2, 3, 4

b. beruházás ráfordítás aktiválása közvetlen önköltségen T 161 K 582

c. belső áfák (levonható és fizetendő - alapja a közvetlen önköltség) T 466 K 467

d. aktiválás T K 161

e. kerekítés felfelé T 161 K 989

e. kerekítés lefelé T 889 K 161

Apportként történő átvétel

a. állománybavétel T 12-15, 161 K 358, 325, 332

b. cégbírósági bejegyzés után T 358 K 411

c. áfa előírása T 466 K 458, 459, 479

d. áfa átutalása T 4792 K 384

Térítés nélküli átvétel, ajándék, többlet

a. állományba vétel forgalmi értéken T 12-15, 161 K 989

b. vagyónátruházási illeték T 161 K 479

c. egyéb beruházás ráfordítás T 161 K 455

d. levonható áfa T 466 K 455

e. aktiválás T 12-15 K 161

f. passzív időbeli elhatárolás T 989 K 483

- g. időszakonként elszámolt értékcsökkenési leírás T 571 K 129
- h. passzív időbeli elhatárolás (ekkor jelenik meg egyéb bevételként) T 483 K 969

Értékesítés

- a. bruttó érték kivezetése (mindig kell) T 861 K 12-15
- b. terv szerinti értékcsökkenés kivezetése (mindig kell) T 139 K 861
- c. terven felüli értékcsökkenés kivezetése T 138 K 861
- d. értékhelyesbítés kivezetése T 417 K 137
- e. eladás nettó árbevétele T 311 K 961
- f. fizetendő áfa T 311 K 467

Apportként történő átadás

- a. bruttó érték kivezetése T 881 K 12-15
- b. tervezett értékcsökkenés kivezetése T 129 K 881
- c. társasági szerződés szerinti érték kivezetése T 3688 K 981
- d. áthárított áfa T 3684 K 467
- e. vállalt áfa T 881 K 467
- f. cégbejegyzés T 17 K 3688

Térítés nélküli átadás

- a. bruttó érték kivezetése T 8891 K 141
- b. tervezett értékcsökkenés kivezetése T 149 K 8891
- c. terven felüli értékcsökkenés kivezetése T 148 K 8891
- d. áthárított áfa T 3684 K 467
- e. vállalt áfa T 8891 K 467

Selejtezés

- a. hulladék készletre vétele T 227 K 142
- b. nettó hulladék terven felüli értékcsökkenésként T 8692 K 118
- c. tervezett értékcsökkenés átvezetése tárgyi eszköz számára T 149 K 142
- d. terven felüli értékcsökkenés átvezetése T 148 K 142
- e. térítés előírása T 3685 K 968
- f. a biztosító térít T 384 K 3685
- g. a biztosító azonnal fizet T 384 K 9631

Lízingelt tárgyi eszköz

- a. számla szerint (hosszú lejáratú kötelezettség) T 161 K 448
- b. levonható áfa (rövid lejáratú kötelezettség) T 466 K 479
- c. aktiválás T 13-14 K 161
- d. áfát megfizetjük T 448 K 384
- e. lízingdíj törlesztése T 448 K 384
- f. kamatfizetés T 872 K 384

Bérbevett tárgyi eszköz (nincs állománynövekedés)

- a. költséget kell elszámolni T 522 K 454
- b. levonható áfa T 466 K 454

Anyag, árukészlet tárgyi eszközzé sorolása

- a. átvétel beruházásként T 161 K 21-22, 26-28
- b. aktiválás T 13-14 K 161
- c. értékcsökkenés pótlólagos elszámolása T 571 K 139, 149
- d. ha már használatban volt T 161 K 511

Követelés fejében átvett tárgyi eszköz

- a. bruttó érték elszámolása T 161 K 455
- b. követelés csökkenés elszámolása T 455 K 311
- c. különbözet leírható veszteséggként T 8893 K 311
- d. különbözet leírható nyereséggként T 311 K 9893
- e. ha megfizettük volna T 311 K 384

Hiány (nincs hulladék elszámolás)

- a. nettó terven felüli értékcsökkenésként T 8692 K 138
- b. tervezett értékcsökkenés kivezetése T 139 K 131
- c. terven felüli értékcsökkenés kivezetése T 866 K 131

D) Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

A tárgyi eszközökről ún. egyedi tárgyi eszköz nyilvántartást kell vezetni. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, típus, gyártási szám, szállító megnevezése, mennyiségi egység, mennyiség, stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés), a felújítás időpontját,
- a tartozékok felsorolását,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,

- a maradványértéket csak az 1999.12.31. utáni beszerzések esetén
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)
- a nettó értéket
- az eszköz értékesítése, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivétel időpontját.

A társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés is vezethető ebben az analitikában.

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

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

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

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

E) A tárgyi eszközök állományváltozásainak bizonylatolása

27. vásárlás - szállítói számla
28. aktiválás - állománybavételi bizonylat
29. térítés nélküli átvétel - állománybavételi bizonylat, ahol a bruttó érték 0 Ft
30. értékcsökkenés - tárgyi eszközök nyilvántartó kartonja és/vagy egy értékcsökkenés összesítő lap
31. selejtezés - selejtezési jegyzőkönyv
32. káresemény - kárfelvételi jegyzőkönyv
33. értékesítés - kimenő számla
34. leltár hiány - leltárfelvételi jegyzőkönyv
35. apportként történő átadás - társasági szerződés, alapító okirat, illetve alapszabály

A 17-19. SZÁMLACSOPORT BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket (részesezés, értékpapír, adott kölcsön) kell kimutatni, amelyeket a gazdálkodó azzal a céllal fektetett be más gazdálkodónál, adott át más gazdálkodónak, hogy ott tartós jövedelemre (osztalékra, illetve kamatra) tegyen szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjen el. A befektetett pénzügyi

eszközök érték helyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A 17. számlacsoport TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (TARTÓS RÉSZESÉDÉSEK)

A 171. számla Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegtételként a vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, egyéb társasági részesedéseket) kell kimutatni.

A 172. számla Tartós jelentős tulajdoni részesedés részesedés

Tartós jelentős tulajdoni részesedés mérlegtétel az olyan, meghatározott mértékű tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmazza, amely nem tartozik a Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban meghatározott részesedések közé.

A 173. számla Egyéb tartós részesedés

Egyéb tartós részesedés mérlegtétel minden olyan tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetést tartalmaz, amely nem tartozik a tartós a tartós jelentős tulajdoni részesedés részesedések közé.

A 177. számla Tartós részesedések érték helyesbítése

Befektetett pénzügyi eszközök érték helyesbítéseként a részesedések – bekerülési értéket meghaladó- piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbséget mutatható ki.

A 179. számla Tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

A 18. számlacsoport TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírként azokat a befektetési céllal beszerzett értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a tárgy- évet követő üzleti évben még nem esedékes, és a vállalkozó azokat a tárgyévet követő üzleti évben nem szándékozik értékesíteni.

A 19. számlacsoport TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel azokat a pénzkölcsönöket (ideértve a pénzügyi lízing miatti, a részletre, a halasztott fizetéssel történt értékesítés miatti követeléseket is), tartós bankbetéteket tartalmazza, amelyeknél – az adóssal kötött szerződés szerint – a pénzformában kifejezett fizetési igények teljesítése, a betét megszüntetése a tárgyévet követő üzleti évben még nem esedékes.

A kezelt vagyona szóló tartós követelést a vagyondelőlőnél tartósan adott kölcsönként kell kimutatni a mérlegben.

A 191. számla Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban

A 192. számla Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

Tartósan adott kölcsön egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban mérlegtétel tartalmazza az olyan egyéb részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet, amely nem tartozik a Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban illetve Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban mérlegtételek szerint meghatározott pénzkölcsönök és tartós bankbetétek

A 193. számla Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban

Tartósan adott kölcsön jelentős tulajdoni részesedési viszonyban a meghatározott mértékű részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni olyan pénzkölcsönt és tartós bankbetétet tartalmazza, amely nem tartozik a Tartósan adott kölcsön kapcsolt vállalkozásban mérlegtétel meghatározott pénzkölcsönök és tartós bankbetétek közé.

A 194. számla Egyéb tartósan adott kölcsönök

Egyéb tartósan adott kölcsönként kell kimutatni a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni pénzkölcsönt és tartós bankbetétet közé.

A 195. számla Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban

A 196. számla Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

A 197. számla Egyéb tartós bankbetétek

A 198. számla Pénzügyi lízing miatti tartós követelés

A 199. számla Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása

A) Befektett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódó számlaszámok

a) A részvényekhez kapcsolódó számlaszámok

17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések)

179. Részesedések értékvesztése és annak visszírása

32. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

33. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

358. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke részesedési viszonyban lévő vállalkozástól, magánszemélytől

366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések

367. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések

3682. Értékpapír elszámolási száma

37. Értékpapírok

373. Saját részvények, saját üzletrészek

- 379. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 384. Elszámolási betétszámla
- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 411. Jegyzett tőke
- 413. Eredménytartalék
- 414. Lekötött tartalék
- 478. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
- 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 871. Befektetett pénzügyi eszközök árfolyamvesztése
- 874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
- 875. Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- 887. Visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonásakor a nyilvántartás szerinti érték
- 91. Belföldi értékesítés árbevétele
- 971. Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 972. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége
- 975. Forgó eszközök között kimutatott pénzügyi műveletek egyéb bevétele

b) Kötvényekhez kapcsolódó számlaszámok

- 18. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 3682. Értékpapír-elszámolási számla
- 374. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
- 3749. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 384. Elszámolási betétszámla
- 3852. Elkülönített pénzeszközök kötvénykibocsátásból
- 389. Átvezetési számla
- 391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 443. Tartozások kötvénykibocsátásból
- 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 8693. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
- 872. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

- 874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
- 875. Forgóeszközök között kimutatott pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- 877. Egyéb árfolyamvesztések, opciós díjak
- 881. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 869. Egyéb vagyonsökkenéssel járó egyéb ráfordítások
- 973. Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
- 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek

B) Befektett pénzügyi eszközökhöz kapcsolódó gazdasági események könyvelése

a) A részvények könyvelése

Vásárolt részvény

1. Beszerzési áron (társasági szerződés szerint) T 171, 172 K 384, 478
 - a. 478 kiegyenlítése T 478 K 384
2. Opciósdíj előre fizetve T 367 K 384
3. Opciósdíj bejegyzéskor T 17 K 367
4. Bizományi díj költségként T 532 K 384, 367
 - a. 367 kiegyenlítése T 367 K 384
5. Osztalék előírása
 - a. Jóváírási értesítés szerint T 366 K 971
 - b. Terhelési értesítés szerint T 384 K 366

Részvény eladás

1. Kivezetés vételi értéken T 3682 K 17, 37
2. Eladási ár elszámolása T 384 K 3682
3. Árfolyamkülönbözlet
 - a. Árfolyamnyereség T 3682 K 972
 - b. Árfolyamvesztés T 871 K 3682

Visszavásárolt saját részvény

Előzmény: részvény kibocsátás alapításkor vagy működés közben

1. Eladás T 384 K 32, 33, 358
2. Cégbírósági bejegyzés után T 32, 33, 358 K 411
3. Visszavásárlás

a. lekötött tartalék képzése T 413 K 414

Újra eladás (1 éven belül!!)

a. vételáron T 3682 K 373

b. eladási áron T 384 K 3682

c. árfolyamveszteség T 875 K 3682

d. árfolyamnyereség T 3682 K 975

Részvények bevonása ha eladhatatlan

a. visszavásárlási értéken T 887 K 373

b. névérték elszámolása T 411 K 917

Egyéb események

1. Átsorolás forgatásiról befektetettre T 17 K 37

2. Értékvesztés T 874 K 179, 379

3. Értékvesztés visszaírása T 179, 379 K 874

b) Kötvények könyvelése

Vásárolt kötvény

1. Vásárlás kamat nélküli vételáron T 18, 374 K 384

2. Kamattartalom kifizetése T 973, 974 K 384

3. Dec. 31. tárgy évi kamat aktív időbeli elhatárolása T 391 K 973, 974

4. Jan. 1. sztornó T 973, 974 K 391

5. Kamatfizetés jóváírási értesítés szerint T 384K 973, 974

Kötvény eladás

1. Kivezetés kamat nélküli vételáron T 3682 K 374

2. Eladási árfolyam befolyt T 384 K 3682

3. Kamatjóváírás T 384 K 973, 974

4. Árfolyamnyereség T 3682 K 973, 974

5. Árfolyamveszteség T 875 K 3682

Kötvény vásárlás névérték alatt

1. Vásárlás vételáron T 374 K 384

2. Dec. 31. különbözet arányos részének aktív elhatárolása T 391 K 977

3. Tárgy évi kamat aktív elhatárolása T 391 K 974

4. Jan. 1. sztornó T 974 K 391
5. Következő évben kamatjótírás T 384 K 974
6. Futamidő végén törlesztés
 - a. Kivezetés vételi értéken T 3682 K 374
 - b. Névérték jótírása T 384 K 3682
 - c. Árfolyamnyereség T 3682 K 974
 - d. Különbözet elhatárolásának feloldása T 977 K 391

Kötvény kibocsátás névértéken

1. Kibocsátás T 3852 K 443
2. Kamatfizetés T 872 K 384
3. Dec. 31. tárgy évi kamat passzív időbeli elhatárolása T 872 K 482
4. Jan. 1. sztornó T 482 K 872
5. Ha előbb visszaváltják névérték elszámolása T 443 K 384

Kötvény kibocsátás névérték alatt

1. Befolyt összeg T 3852 K 3682
2. Névérték tartozásként T 3682 K 443
3. Különbözet pénzügyi rendezése
 - a. Terhelési értesítés szerint T 389 K 384
 - b. Jótírás értesítés szerint T 3852 K 389
4. Különbözet árfolyamvesztésként T 877 K 3682
5. Veszteség következő évi részének aktív időbeli elhatárolása T 392 K 877
6. Dec. 31. tárgy évi kamat passzív időbeli elhatárolása T 872 K 482
7. Jan. 1. sztornó T 482 K 872
8. Veszteség következő évi részének aktív időbeli elhatárolása T 872 K 384
9. Futamidő végén törlesztés T 443 K 384

Kötvény kibocsátás névérték felett

1. Befolyt összeg T 3852 K 3682
2. Névérték tartozásként T 3682 K 443
3. Különbözet árfolyamnyeresésként T 3682 K 977
4. Nyereség következő évi részének passzív időbeli elhatárolása T 977 K 481
5. További években visszahozzuk nyeresésként T 481 K 977

Egyéb kötvény esemény

1. Értékvesztés (tartós árfolyamcsökkenésként) T 874 K 189, 3749
Ha emelkedik visszaírjuk - előző tételek fordítva
2. Átsorolás befektettről forgatásira T 374 K 18
3. Gazdasági társaságba vitel (apportként átadás) T 881 K 18, 374
4. Térítés nélküli átadás T 889 K 18, 374
5. Káresemény T 8693 K 18, 374
6. Kötvény kibocsátás költsége T 532 K 384

C) Az értékpapírok állományváltozásainak bizonylatai

36. vásárlás - számla
37. kamat vagy osztalékfizetés - kamatot vagy osztalékot fizető cég kiadási pénztárbizonylata vagy bankkivonat
38. apportként történő átadás - befogadó cég társasági szerződése
39. kötvény beváltása - a beváltó cég kiadási pénztárbizonylata vagy bankkivonat

A forgóeszközök csoportjába a mérlegben a készleteket, a vállalkozó tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket kell besorolni.

2. SZÁMLACSOPORT KÉSZLETEK

A készletek a gazdálkodó 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 (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
- c) amelyeket az értékesítendő termékek előállításához 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 gazdálkodó tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
- b) a növedék-, 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.

d) a használatba vétel időpontjától áruként azokat az értékesítési céllal beszerzett, előállított eszközöket, amelyeket a vállalkozó az értékesítésig (az állományból történő kivonásig) átmenetileg használatba vett.

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

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

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb (20 %-al és 6 hónapon túl), mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

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

A) Állományváltozások

Állománynövekedési jogcímek

40. Beszerzés
41. Értékesítésből vissza érkezett
42. Saját termelésű készletből átminősített
43. Követelés fejében átvett
44. Termelésből átvett
45. Termelésből hulladékból visszavett
46. Térítés nélkül átvett
47. Ajándékba kapott
48. Örökölt készlet
49. Átsorolás tárgyi eszközből
50. Leltári többlet
51. Értékelési különbözet visszaírása

Állománycsökkenési jogcímek

52. Felhasználás
53. Szállítónak felhasználás
54. Értékesítés
55. Vagyoni hozzájárulásként átadott
56. Kötelezettség fejében átadott
57. Káresemény
58. Térítés nélküli átadás
59. Ajándékba adott
60. Öröklésbe adott
61. Leltárhány
62. Átsorolás
63. Értékvesztés

B) A kapcsolódó gazdasági események bizonylatai

64. leltár - leltárfelvételi ív
65. átminősítés - átminősítési bizonylat
66. átvétel apportként - társasági szerződés
67. térítés nélküli átadás, átvétel - adományozási okmány
68. értékvesztés
69. átvétel más egységtől - átadási, átvételi bizonylat
70. beszerzés - számla
71. értékesítés - számla, szállítólevél
72. felhasználás - kivételezési jegy
73. selejtezés - selejtezési jegyzőkönyv
74. káresemény - káreseti jegyzőkönyv

A 21-22. számlacsoport Anyagok

A 221- 229 számla Nyers- és alapanyagok

211-219. Nyers és alapanyagok

221. Segédanyagok
222. Üzem- és fűtőanyagok
223. Fenntartási anyagok
224. Építési anyagok

- 225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök
- 226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok
- 227. Egyéb anyagok
- 228. Anyagok árkülönbözete
- 229. Anyagok értékvesztése és annak visszafirása

A) Anyagokhoz kapcsolódó számlaszámok

- 211-219. Nyers- és alapanyagok
- 228. Anyagok árkülönbözete
- 311. Belföldi követelések (forintban) (vevők)
- 3683. Import beszerzések áfája
- 381. Pénztár
- 384. Elszámolás betétszámla
- 454. Szállítók
- 4541. Belföldi szállítók
- 4542. Külföldi szállítók
- 465. Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 511. Felhasznált anyagok költségei
- 814. Eladott áruk beszerzési értéke
- 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
- 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

B) Anyagok könyvelése beszerzési áron

Vásárlás

- 1. vételár szerint T 211 K 4541
- 2. levonható áfa T 466 K 4541

Készpénzes vásárlás

- 1. készpénzfizetési számla szerint (áfás összeg) T 211 K 381
- 2. levonható áfa T 466 K 381
- Fuvardíj T 211 K 4541
- levonható áfa T 466 K 4541

Engedmény T 4541 K 211

levonható áfa T 4541 K 466

Külföldi vásárlás

1.számla szerint T 211 K 4542

2. külföldi fuvardíj T 211 K 4542

3. vám, vámköltség T 211 K 465

4. import áfa T 3683 K 465

Kiegészítés

1. VPOP-nál T 465 K 384

2. áfa visszaigényelhető T 466 K 3683

3. külföldi szállító, fuvarozó T 4542 K 384 (386)

4. árfolyam nyereség T 4542 K 976

5. árfolyam veszteség T 876 K 4542

Eladás

1.készletcsökkenés T 814 K 211

2.eladási ár T 311 K 91-92

3.fizetendő áfa T 311 K 467

Felhasználás(FIFO, átlagár módszerrel) T 511 K 211

Vásárlás

1. készletnövekedés elszámoló áron T 211 K 228

2. számla szerint T 228 K 454

3. levonható áfa T 466 K 454

Fuvardíj T 228 K 454

levonható áfa T 466 K 454

Visszaküldés

1.elszámoló áron T 228 K 211

2.vételáron T 454 K 228

3. levonható áfa T 454 K 466

Engedmény T 454 K 228

levonható áfa T 454 K 466

Eladás

1.eladási áron T 311 K 914

2.fizetendő áfa T 311 K 467

3.készletcsökkenés elszámoló áron T 814 K 211

Felhasználás T 511 K 211

Árkülönbözet% = $228 \text{ ZE} / 211 - 219$ nyitó + beszerzés - visszaküldés

elszámoló ár 100% - árkülönbözet % = beszerzési ár %

beszerzési ár - elszámoló ár = árkülönbözet

Árkülönbözet elszámolása

Kedvező árkülönbözet T 511 K 228

Kedvezőtlen árkülönbözet T 228 K 511

Az elszámoló ár

A vállalkozások a vásárolt készletek évközi értékbeni nyilvántartására a tényleges beszerzési árakon kívül alkalmazhatnak elszámoló árat, illetve fogyasztói árat is.

Az elszámoló ár előnyei, hogy

- egyszerűsíti az anyagkészlet változás feljegyzését
- lehetővé teszi a vállalkozó anyagbeszerzési tevékenységének elemzését
- megkönnyíti az anyagköltségek elemzését

Ha elszámoló áron tartja nyilván készleteit, alkalmaznia kell még egy számlát, amely az elszámoló ár és a beszerzési ár különbségét tartalmazza.

A 23. számlacsoport BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK

A 231-234. számla Befejezetlen termelés

A 235-237 számla Félkész termékek

235-237. Félkész termékek

238. Félkész termékek készletérték-különbözete

239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása

A) Saját termelésű készletek érintett számlaszámjai

129.Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

139.Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

- 149.Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 21-22.Anyagok
- 217-227.Hulladék
- 231.Befejezetlen termelés
- 236.Félkész termékek
- 238.Félkész termékek készletérték-különbözete (KÉK)
- 239.Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszaírása
- 25.Késztermékek
- 251.Késztermékek
- 258.Késztermékek készletérték-különbözete (KÉK)
- 259.Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása
- 311.Belföldi követelések (forintban) (vevők)
- 317.Külföldi követelések (devizában) (külföldi vevők)
- 381.Pénztár
- 384.Elszámolás betétszámla
- 454.Szállítók
- 467.Fizetendő általános forgalmi adó
- 471.Jövedelemelszámolási számla
- 473.Társadalombiztosítási kötelezettség
- 48.Passzív időbeli elhatárolások
- 5.Költségnemek
- 51.Anyagköltség
- 52.Igénybevett szolgáltatások
- 53.Egyéb szolgáltatások
- 54.Béreköltség
- 55.Személyi jellegű ráfordítások
- 56.Bérfelrakások
- 57.Értékcsökkenés
- 581.Saját termelésű készletek állományváltozása
- 866.Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 8693.Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
- 876.Átváltáskori, értékeléskori árfolyamvesztés
- 881.Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 869.Egyéb vagyonsökkenéssel járó egyéb ráfordítások
- 91-92.Belföldi értékesítés árbevétele

93-94.Exportértékesítés árbevétele

966.Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

976.Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

B) Saját termelésű készletek könyvelése

1.Saját termelésű készletek tényleges önköltségen

1.Nyitó befejezetlen termelés kivezetése T 581 K 231

2.Összes költség elszámolása (közvetlen + közvetett)

a. anyagköltség T 51 K 21-22

b. igénybevett szolgáltatások T 52 K 454, 381, 384

c. egyéb szolgáltatások T 53 K 454, 381, 384

d. bérköltség T 54 K 471

e. személyi jellegű ráfordítások T 55 K 471

f. bérjárulékok T 56 K 463, 473

g. értékcsökkenés T 57 K 129, 139, 149

3.Korrekciók

a. hulladék T 217-227 K 51

b. aktív időbeli elhatárolás T 39 K 5

c. passzív időbeli elhatárolás T 5 K 48

4. Elkészült félkésztermék állománybavétele T 236 K 581

5. Továbbfelhasznált félkésztermék T 581 K 236

6. Elkészült késztermék állománybavétele T 25 K 581

7. Záró befejezetlen termelés állománybavétele T 231 K 581

2.Saját termelésű készletek tervezett önköltségen

Az első három tétel ugyanaz, mint tényleges önköltségen!

4.Elkészült félkésztermék állománybavétele

a. tervezett önköltségen T 236 K 238

b. tényleges önköltségen T 238 K 581

5. Továbbfelhasznált félkésztermék

a. tervezett önköltségen T 581 K 236

b. kedvező KÉK elszámolása T 238 K 581

c. kedvezőtlen KÉK elszámolása T 581 K 238

6.Elkészült késztermék állománybavétele

a. tervezett önköltségen T 25 K 258

b. tényleges önköltségen T 258 K 581

7.Záró befejezetlen termelés állománybavétele T 231 K 581

3.Saját termelésű készletek egyéb elszámolása

1. Belföldi eladás

a. eladási áron T 311 K 91-92

b. fizetendő áfa T 311 K 467

c. készletcsökkenés T 581 K 25, 236

d. kedvező KÉK T 238, 258 K 581

e. kedvezőtlen KÉK T 581 K 238, 258

2.Visszaküldés

a. eladási áron T 91-92 K 311

b. fizetendő áfa T 467 K 311

c. készletnövekedés T 25, 236 K 581

d. visszaküldésre jutó KÉK

kedvező KÉK T 581 K 238,258

kedvezőtlen KÉK T 238, 258 K 581

3.Engedmény

a. eladási áron T 91-92 K 311

b. fizetendő áfa T 467 K 311

4.Külföldi eladás

a. külföldi árbevétel T 317 K 93-94

b. külföldi fuvar T 93-94 K 4542

c. készletcsökkenés T 581 K 25, 236

d. kedvező KÉK T 238, 258 K 581

e. kedvezőtlen KÉK T 581 K 238, 258

5.Kiegyenlítés

a. Vevő jóváírási értesítés szerint T 384 K 317

árfolyamveszteség T 876 K 317

árfolyamnyereség T 317 K 976

b. Külföldi fuvarozó T 4542 K 384

árfolyamveszteség T 876 K 4542

árfolyamnyereség T 4542 K 976

A 25. számlacsoport KÉSZTERMÉKEK

251-257. Késztermékek

258. Késztermékek készletérték-különbözete

259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása

A 26. KERESKEDELMI ÁRUK

261. Áruk beszerzési áron

262. Áruk elszámoló áron

263. Áruk árkülönbözete

264. Áruk eladási áron

265. Áruk árrése

266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk

267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk

268. Belső (egységek közötti) átadás-átvétel technikai számla

269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása

A) Kiskereskedelmi áruk könyveléséhez kapcsolódó számlaszámok

264. Áruk eladási áron

265. Áruk árrése

381. Pénztár

454. Szállítók

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

467. Fizetendő általános forgalmi adó

814. Eladott áruk beszerzési értéke

914. Belföldi értékesítés árbevétele

B) Kiskereskedelmi áruk könyvelése

Vásárlás

1.készletnövekedés fogyasztói áron T 264 K 265

2.számla szerint T 265 K 454

3. levonható áfa T 466 K 454

Értékesítés (általában készpénzes)

- 1.készpénz árbevétel fogyasztói áron T 381 K 914
2. ebből áfa 20% T 914 K 467
- 3.készletcsökkenés fogyasztói áron T 814 K 264
4. eladásra jutó árrés T 265 K 814

Visszaküldés

- 1.fogyasztói áron T 265 K 264
2. számla szerint T 454 K 265
- 3.levonható áfa T 454 K 466

Engedmény

1. vételáron T 454 K 265
2. levonható áfa T 454 K 466

Árrés% = 265 ZE / nyitókészlet + növekedés - visszaküldés

fogyasztói ár 100% - árrés % = beszerzési ár %

fogyasztói ár Ft - árrés Ft = beszerzési ár Ft

C) Nagykereskedelmi áruk könyveléséhez kapcsolódó számlaszámok

- 261.Áruk beszerzési áron
- 311.Belföldi követelések (forintban) (vevők)
- 317.Külföldi követelések (devizában) (külföldi vevők)
- 454.Szállítók
- 814.Eladott áruk beszerzési értéke
- 914.Belföldi értékesítés árbevétele
- 91-92.Belföldi értékesítés árbevétele
- 93-94.Exportértékesítés árbevétel

D) Nagykereskedelmi áruk könyvelése

Vásárlás

- 1.készletnövekedés beszerzési áron T 261 K 454
- 2.levonható áfa T 466 K 454

Értékesítés

- 1.eladási áron T 311 K 91-92

- 2. levonható áfa T 311 K 467
- 3. készletcsökkenés T 814 K 261

Visszaküldés

- 1.eladási áron T 91-92 K 311
- 2. levonható áfa T 467 K 311
- 3.készletcsökkenés T 261 K 814

Engedmény

- 1.vételáron T 91-920 K 311
- 2.levonható áfa T 467 K 311

Külföldi eladás

- 1.eladás devizában T 317 K 93-94
- 2. készletcsökkenés T 814 K 261

A 27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK

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

A 28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK

- 281-287. Betétdíjas göngyölegek
- 288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
- 289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása

A) Göngyölegek könyveléséhez kapcsolódó számlaszámok

- 281.Betétdíjas göngyölegek (saját)
- 282.Betétdíjas göngyölegek (idegen)
- 288.Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
- 311.Belföldi követelések (forintban) (vevők)
- 317.Külföldi követelések (devizában) (külföldi vevők)
- 454.Szállítók
- 466.Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 814.Belföldi értékesítés közvetlen költségei
- 8693.Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
- 914.Belföldi értékesítés árbevétele

B) Saját göngyölegek könyvelése

Vásárlás

1. betétdíjas áron T 281 K 288
2. számla szerint T 288 K 454
3. levonható áfa T 466 K 454

Selejtezés

1. kivezetés betétdíjas áron T 8693 K 281
2. selejtre jutó árkülönbözet T 288 K 8693

Kiszámlázás vevőnek

1. betétdíjas áron T 311 K 914
2. levonható áfa T 311 K 467
3. készletcsökkenés T 814 K 281
4. kiszámlázásra jutó árkülönbözet T 288 K 814
5. vevőtől befolyt T 314 K 311

Vevőtől visszakapott göngyöleg

minden előző pontban lévő tétel fordítva

C) Idegen göngyölegek könyvelése

Készletnövekedés

1. betétdíjas áron T 282 K 454
2. levonható áfa T 466 K 454

Visszaküldés

1. betétdíjas áron T 454 K 282
2. levonható áfa T 454 K 466

**A 3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV
IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

A 3. számlaosztály tartalmazza a készletek kivételével a forgóeszközök (a pénzeszközök, az értékpapírok, a vevőkkel, az adósokkal, a munkavállalókkal és a tagokkal, az állami költségvetéssel és az egyéb szervezetekkel szembeni követelések), továbbá az aktív időbeli elhatárolások számláit.

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzügyben kifejezett fizetési igények, amelyek az Alapítvány által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés

értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez kapcsolódnak, valamint a különféle egyéb követelések, ideértve a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a bíróság által jogerősen megítélt követeléseket is.

A) Követelésekhez kapcsolódó számlaszámok

- 19.Tartósan adott kölcsönök
- 21-22.Anyagok
- 311.Belföldi követelések (forintban) (vevők)
- 317.Külföldi követelések (devizában) (külföldi vevők)
- 353.Készletekre adott előlegek
- 364.Rövid lejáratú pénzeszközök
- 368.Különféle egyéb követelések
- 384.Elszámolási betétszámla
- 386.Devizabetét-számla
- 391.Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 453.Vevőktől kapott előlegek
- 454.Szállítók
- 466.Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467.Fizetendő általános forgalmi adó
- 864.Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény
- 8691.Behajthatatlan követelés leírt összege
- 8693.Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
- 876.Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
- 8893.Elengedett követelés könyv szerinti értéke
- 91-92.Belföldi értékesítés árbevétele
- 93-94.Exportértékesítés árbevétele
- 973.Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
- 974.Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegetű bevételek
- 976.Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

B) Követelések könyvelése

Kölcsön adott pénzeszközök

- 1.folyósítás terhelési értesítés T 19, 364 K 384, 386
- 2. törlesztés jóváírási értesítés T 384, 386 K 19, 364
- 3. befolyt kamat T 384, 386 K 973,974
- 4. dec. 31. tárgy évi kamat aktív időbeli elhatárolás T 391 K 973, 974

5. jan. 1. sztoró T 973, 974 K 391

6. devizásnál árfolyamkülönbözet

árfolyamveszteség T 876 K 19, 364

árfolyamnyereség T 19, 364 K 976

7. követelés behajthatatlan T 8691 K 19, 364

8. elengedett kölcsön T 8893 K 19, 364

Vevőkkel kapcsolatos elszámolás

1. követelés áruszállításból, szolgáltatásból T 311, 317 K 91-92, 93-94

2. árendemény, visszaküldés - a. pontban lévő fordítva

3.vevőnek utólag adott engedmény - veszteség T 864 K 311, 384

4. kiegyenlítések T 384, 386 K 311, 317

6. árfolyamkülönbözet

árfolyamveszteség T 876 K 317

árfolyamnyereség T 317 K 976

6. behajthatatlan követelés T 8691 K 311, 317

7.elengedett követelés T 8893 K 311, 317

8. követelés értékvesztése T 8662 K 311, 317

9. behajthatatlannak minősített követelés T 384, 386 K 9693

Szállítónak adott előleg követelésként

1. szállítónak adott előleg (nettó összegben) T 353 K 384

2. levonható áfa T 466 K 384

3. vásárlás számla szerint T 21-22 K 454

4. levonható áfa T 466 K 454

5. előleg átvezetése T 454 K 353

6. levonható áfa átvezetése T 466 K 454

7. különbözet rendezése T 454 K 384

C) Követelések bizonylatolása

a) Vevőkkel szembeni követelések nyilvántartása

Célja, hogy a nyilvántartó kartonról bármikor leolvasható legyen, melyik vevővel szemben milyen összegű követelésünk van és az mikor esedékes ha a vállalkozásnak 15 vevővel kevesebb van kapcsolata, akkor elegendő egy nyilvántartó karton vezetése, melynek tartalma:

- sorszám
- vevő neve
- számla kelte

- számla száma
- követelés összege
- fizetési határidő
- pénzügyi teljesítés ideje

ha a vállalkozó 15 vevőnél többel áll rendszeres kapcsolatban, akkor ugyanilyen nyilvántartó kartont kell vezetni vevőnként és a vevő neve a címbe kerül

külföldi vevőről mindenképpen külön nyilvántartást kell vezetni, amely a követelést Ft-ban és devizában is tartalmazza

b) Váltókövetelés nyilvántartása

Minden váltókövetelésről külön nyilvántartókartont kell vezetni, amelynek célja, hogy bármikor megállapítható legyen, hogy kivel szemben mekkora összegű váltókövetelésünk van és mikor esedékes

Tartalma:

- sorszám
- váltókibocsátó neve
- váltó alapösszege
- kamat
- váltó dátuma, elfogadásának napja
- lejárat napja
- teljesítés dátuma

c) Adott előlegek nyilvántartása

Külön-külön analitikus nyilvántartást kell vezetni az immateriális javakra adott, a beruházásra adott és a készletekre adott előlegekre, tartalma:

- cím: ...-re adott előleg
- sorszám
- megnevezés
- előleg összege
- fizetési határidő

d) Egyéb követelések nyilvántartása

A munkavállalókkal szemben: ennek vezetése a gyakorlatban nagyon fontos, mert egyébként megállapíthatatlan, hogy kivel szemben milyen összegű követelésünk van, ezt a nyilvántartást dolgozónként kell vezetni.

költségvetéssel szembeni követelések analitikája: a vállalat a 362-363 számlát tovább bontja, akkor nincs szükség külön analitikus nyilvántartásra.

Ezt a nyilvántartást dolgozónként kell vezetni

- cím: dolgozóval szembeni követelés

- követelés jogcíme
- követelés összege
- teljesítés határideje

A 31. számlacsoport KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) között kell kimutatni minden olyan, a vállalkozó által teljesített – a vevő által elismert – termék- értékesítésből, szolgáltatásnyújtásból származó követelést, amely nem tartozik a többi számlacsoportban nevesített követelések és a pénzkölcsönök közé.

A 311- 319 számla Belföldi követelések

311.Belföldi követelések (forintban)

312.Belföldi követelések (devizában)

315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

316. Külföldi követelések (forintban)

317. Külföldi követelések (devizában)

319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

A 32. számlacsoport KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

32. KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

321. Követelések kapcsoló vállalkozással szemben

325. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke kapcsoló vállalkozással szemben

329. Kapcsoló vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása

33. KÖVETELÉSEK JELENTŐS TULAJDONI ÉS EGYÉB RÉSZESÉDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

331. Követelések jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

332. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

333. Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása

336. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

337. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke miatti követelés egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

339. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések

értékvesztése és annak visszairása

Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben mérlegtétel követeléseket tartalmazza, amelyeknél az adós vállalkozóban meghatározott mértékű tulajdoni részesedés áll fenn, és a követelés nem tartozik a pénzkölcsönök közé.

A 34. számlacsoport VÁLTÓKÖVETELÉSEK

A 341- 349 számla váltókövetelések

341. Belföldi váltókövetelések

345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása

346. Külföldi váltókövetelések

349. Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása

Váltókövetelések között csak a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni váltóköveteléseket szabad kimutatni.

A 35. számlacsoport ADOTT ELŐLEGEK

35. ADOTT ELŐLEGEK

351. Immateriális javakra adott előlegek

352. Beruházásokra adott előlegek

353. Készletre adott előlegek

354. Szolgáltatásokra adott előlegek

355. Tagokkal, részvényesekkel szembeni követelések

356. Tagoknak, részvényeseknek adott kölcsön

357. Adott foglaló

359. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

A 36. számlacsoport EGYÉB KÖVETELÉSEK

A 361- 369 számla Egyéb követelések

361. Munkavállalókkal szembeni követelések

3611. Munkavállalóknak folyósított előlegek

3612. Előírt tartozások

3613. Egyéb elszámolások a munkavállalókkal

362. Költségvetési kiutalási igények

3621. Fogyasztói árkiegészítés

3622. Termelési árkiegészítés

- 3623. Importtámogatás
- 3624. Exporttámogatás
- 3625. Mezőgazdasági és élelmiszeripari exporttámogatás
- 3626. Dotáció
- 3627. Reorganizációs támogatás
- 3628. Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási támogatás
- 3629. Egyéb támogatás

- 363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése
 - 3631. Fogyasztói árkiegészítés teljesítése
 - 3632. Termelési árkiegészítés teljesítése
 - 3633. Importtámogatás teljesítése
 - 3634. Exporttámogatás teljesítése
 - 3635. Mezőgazdasági és élelmiszeripari exporttámogatás teljesítése
 - 3636. Dotáció teljesítése
 - 3637. Reorganizációs támogatás teljesítése
 - 3638. Meliorációs és öntözésfejlesztési beruházási támogatás teljesítése
 - 3639. Egyéb támogatás teljesítése
- 364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
 - 3641. Rövid lejáratú kölcsönök
 - 3642. Tartósan adott kölcsönökből átsorolt követelések
 - 3649. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása
- 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, elszámolása
 - 3681. Bizományosi ügylettel kapcsolatos elszámolások
 - 3682. Értékpapír-elszámolási számla
 - 3683. Import beszerzések áfája

3684. Adósok

3685. Biztosítóintézettel szembeni követelések

3686. Barter ügylet elszámolási számla

3687. Árfolyamkülönbözések elszámolási számla

3688. Ki nem emelt egyéb követelések

369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása

Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá az utólag kapott engedmény miatti követelés összegét is.

Egyéb követelésként kell kimutatni – a nem részesedési viszonyban lévő vállalkozások között létrejött – valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz kifizetett vételárát, illetve a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kifizetett visszavásárlási árát, az értékpapírkölcsönügylet során a kölcsönbeadott értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló követelést, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözések összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

Az egyéb követelés mérlegtételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni Szt. szerinti kivétellel valamennyi követelést, ideértve a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket, a vásárolt követeléseket, a térítés nélkül és egyéb címen átvett követeléseket, a peresített követelésekből a bíróság által az üzleti év mérlegforduló- napjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

A 37. számlacsoport ÉRTÉKPAPÍROK

A 371- 374 számla Értékpapírok

371. Részesedés (nem tartós) kapcsolt vállalkozásban

3711. Részesedés (nem tartós) anyavállalatban

3712. Részesedés (nem tartós) leányvállalatban

3713. Részesedés (nem tartós) közös vezetésű vállalkozásban

3714. Részesedés (nem tartós) társult vállalkozásban

3719. Kapcsolt vállalkozásban lévő részesedések (nem tartós) értékvesztése és annak visszairása

372. Jelentős tulajdoni részesedés

373. Egyéb részesedés

374. Saját részvények, saját üzletrészek

375. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

379. Részesedések, értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

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

Részesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegtételnél a vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, általában árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, egyéb társasági részesedéseket) kell kimutatni.

Jelentős tulajdoni részesedés mérlegtétel az olyan, a meghatározott mértékű tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból, különösen árfolyamnyereség elérése érdekében vásárolt befektetést tartalmazza, amely nem tartozik a Részesedés kapcsolt vállalkozásban mérlegtételnél meghatározott részesedések közé.

Egyéb részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik a Jelentős tulajdoni részesedés mérlegtétel részesedések közé.

A követelések között kell a mérlegben önálló tételként kimutatni származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete címén a pénzügyi instrumentumok valós értéken történő értékelése esetén a le nem zárt kereskedési, illetve fedezeti célú származékos ügyletek pozitív valós értékét (jövőben várható – nyereségjellegű – eredményét).

Saját részvények, saját üzletrészek a vállalkozó által visszavásárolt (megszerzett) tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések. A visszavásárolt tulajdoni részesedést jelentő saját befektetések között kell kimutatni a vállalkozó által ellenérték (visszaváltási érték) fejében megszerzett visszaváltható részvényeket is a megszerzéstől az alaptőke kötelező leszállításának cégbírósági bejegyzéséig.

A saját részvényekkel, saját üzletrészekkel esik egy tekintet alá a visszavásárolt (megszerzett) szövetkezeti részesedés (ideértve az átalakított befektetői részjegyet is). A visszavásárolt (megszerzett) szövetkezeti részesedésre e törvény saját részvényre, saját üzletrészre vonatkozó szabályait kell megfelelően alkalmazni.

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.

A 38. számlacsoport PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök a készpénzt, az elektronikus pénzt és a csekkeket, továbbá a bankbetéteket foglalják magukba.

A 381- 389 számla pénzeszközök

381. Pénztár

3811. Pénztár-számla

3812. Elektronikus pénzeszközök

382. Valutapénztár

3821. Valutapénztár-számla

3829. Valuta árfolyamok különbözeti számla

383. Csekkek

384. Elszámolási betétszámla

385. Elkülönített betétszámlák

3851. Kamatozó betétszámlák

- 3852. Elkülönített pénzeszközök kötvénykibocsátásból
- 3853. Beruházási célra elkülönített pénzeszközök
- 3854. Fejlesztési célra elkülönített pénzeszközök
- 3855. Egyéb célra elkülönített pénzeszközök
- 3856. Lakásépítési betétszámla
- 3857. Elkülönített lakásépítési célú pénzeszközök
- 3858. Lakásépítés úton lévő pénzeszközei
- 386. Devizabetét számla
- 3861. Devizabetét-számla
- 3862. Külföldön vezetett devizabetét-számla
- 3863. Deviza-törzsbetét számla
- 3868. Egyéb devizabetét-számla
- 3869. Devizabetét árfolyam különbözeti számla
- 389. Átvezetési számla
- 3891. Pénztár és betétszámla közötti átvezetések
- 3892. Bankszámlák közötti átvezetéseit

A) Pénzeszközökhöz kapcsolódó számlaszámok

- 19. Tartósan kapott kölcsönök
- 196. Egyéb tartós bankbetétek
- 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők)
- 33. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 34. Váltókövetelések
- 3612. Előírt tartozások
- 38. Pénzeszközök
- 381. Pénztár
- 382. Valutapénztár
- 383. Csekkek
- 384. Elszámolási betétszámla
- 385. Elkülönített betétszámlák
- 386. Devizabetét-számla
- 389. Átvezetési számla
- 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 451. Rövid lejáratú kölcsönök

454.Szállítók

48.Passzív időbeli elhatárolások

52.Igénybe vett szolgáltatások költségei

53.Egyéb szolgáltatások költségei

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

872.Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

876.Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

973.Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége

974.Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

976.Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

9692.Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke

B) Pénzeszközök könyvelése

Készpénz felvét

1.forintban pénztár bevételi bizonylat szerint T 381 K 389

2. terhelési értesítés szerint T 389 K 384, 386

3. valuta pénztár bevételi bizonylat szerint T 382 K 389

4. terhelési értesítés szerint T 389 K 386

Készpénz befizetése bankszámlára

1. pénztárkiadási bizonylat szerint T 389 K 381, 382

2. terhelési értesítés szerint T 384, 386 K 389

Pénznemváltásból keletkező árfolyamkülönbség (kialakul a 389-en)

1.veszteség T 876 K 389

2. nyereség T 389 K 976

Lekötés, elkülönítés

1. terhelési értesítés szerint T 389 K 384, 386

2. jóváírási értesítés szerint T 196, 385 K 389

Csekk elszámolásai

1. csekk elfogadása követelés fejében T 383 K 31, 33, 34

2. csekk beváltása bankban T 381, 384 K 383

3. fizetés csekkel T 454 K 383

Értékcikkek, bélyegek vásárlása

1. bevételezés T 383 K 389

2. kifizetés T 389 K 381, 384

3. felhasználás T 52, 53 K 383

Kölcsönök elszámolásai

1. jóváírási értesítés szerint T 38 K 389
 2. terhelési értesítés szerint T 389 K 451, 441
 3. törlesztéskor a., b. pontok fordítva
- Költségek, kamatok elszámolása T 872, 53 K 384

Kamat jóváírás

1. jóváírási értesítés szerint T 384 K 974
2. lekötöttre T 19 K 973

Leltári különbözet a pénztárban

1. többlet T 381, 383 K 9692
2. elhatárolása T 9692 K 48
3. hiány T 8693 K 381, 382, 383

a) Pénztárt érintő gazdasági események bizonylatai

- Bevételi pénztárbizonylat
- Kiadási pénztár bizonylat
- Pénztárjelentés (készülhet: naponta, hetente, dekátonként 10 nap, havonta)

b) Valutapénztárt érintő gazdasági események bizonylatai

- analitikus nyilvántartás

c) Elszámolási betétet érintő gazdasági események analitikája

- számlakivonat
- számla értesítő
- átutalási megbízás
- átvezetési megbízás
- készpénzfelvételi megbízás
- készpénzbefizetési megbízás

A 39. számlacsoport AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

A 391- 399 számla aktív időbeli elhatárolások

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása
3911. Diszkont értékpapírok időarányos kamatának elhatárolása
3912. Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamnyereség elhatárolása
3913. Árbevétel, egyéb kamatbevétel, egyéb bevétel elhatárolása
392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

3922. Többletkötelezettségek elhatárolása

3923. Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

393. Halasztott ráfordítások

3931. Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása

3932. Devizakötelezettségek árfolyamvesztésének elhatárolása

3933. Üzemeltetőnek térítés nélkül átadott eszköz értékének elhatárolása

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

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

Aktív időbeli elhatárolásként kell a mérlegben kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont – hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott – értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vételára) közötti különbözet adott üzleti évre, időarányosan járó összegét mindaddig, amíg ezen értékpapírokat nem értékesítik, nem váltják be, a könyvekből nem vezetik ki.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet a mérlegben kimutatni – a vállalkozó számviteli politikában rögzített döntése szerint – a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték alatt beszerzett – hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont – kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti – nyereséjellellegű – különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből – egyéb jogcímen – történő kivezetése esetén kell megszüntetni, valamint akkor és olyan összegben, ha és amilyen összegben az időbelileg elhatárolt különbözet realizálása bizonytalan.

Amennyiben a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés beszerzéséhez kapcsolódóan fizetett (elszámolt), a beszerzési értékben a figyelembe nem vett bizományi díj, vásárolt vételi opció díja jelentős összegű és az az értékpapír beváltásakor, az értékpapír, a befektetés értékesítésekor várhatóan megtérül, annak összegét időbelileg el lehet határolni.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a mérleg fordulónapjáig le nem zárt elszámolási határidős ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet nyereségének tárgyévre idő- arányosan jutó összegét, legfeljebb a fedezett alap- ügylet időarányos vesztesége összegéig, ha az ügylet fedezeti ügylet, illetve a mérlegkészítés időszakában lezárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet realizált nyereségének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, feltéve, hogy a valós értéken történő értékelést a vállalkozó nem alkalmazza.

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

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként elszámolható a devizaszámlán meglévő devizakészlettel nem fedezett, külföldi pénzürtékre szóló – beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz, továbbá a forgóeszközhöz kapcsolódó – hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó – beruházáshoz (a beruházással megvalósuló tárgyi eszközhöz), vagyoni értékű joghoz kapcsolódó – tartozások esetén a tárgyévben, a mérlegforduló- napi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt – árfolyamnyereséggel nem ellentételezett – árfolyamveszteség teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamveszteség). A hiteltartozások, devizakötvénykibocsátásból származó tartozások törlesztésekor – az előző időszakban elhatárolt halmozott összegből – a törlesztőrészletre jutó – halasztott ráfordításként kimutatott – nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamveszteség).

A halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget – a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításkénti elszámolással – meg kell szüntetni, ha a külföldi pénzürtékre szóló hiteltartozást, a devizakötvény-kibocsátásból származó tartozást teljes összegében visszafizették, illetve – tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog finanszírozása esetén – ha a devizahittel, a devizakötvénykibocsátással finanszírozott tárgyi eszközt, vagyoni értékű jogot értékesítették, vagy más jogcímen az állományból kivezték. Nem minősül a tartozás visszafizetésének, ha a még fennálló tartozás pénznemét (devizanemét) szerződés módosítás keretében megváltoztatják.

A halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamveszteséget – a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításkénti elszámolással – csökkenteni kell az érintett devizakötelezettség után az egyes üzleti évekre elszámolt árfolyamnyereségnek megfelelő összeggel is.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír könyv szerinti értékének a – felhalmozott kamattal csökkentett – kölcsönszerződés szerinti értékét meghaladó összegét (veszteségét). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbevevő által visszaszolgáltatót értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbevevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként ki lehet mutatni a jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét. A térítés nélkül átadott eszköz (beruházás) időbelileg elhatárolt nyilvántartás szerinti értékét – az átadáskor meghatározott módon és időtartamon belül – kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

A) Időbeli elhatárolásokat érintő számlaszámok

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

483.Halasztott bevételek

872.Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

877.Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak

971.Kapott (járó) osztalék és részesedés

973.Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége

974.Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

977.Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek

969.Egyéb vagyonnövekedéssel járó egyéb bevételek

B) Aktív időbeli elhatárolások könyvelése

Kibocsátott váltó

1.újévi kamatának aktív időbeli elhatárolása T 392 K 872

2. újévi kamat átvezetése T 872 K 392

Elfogadott váltó

1. tárgyévre járó kamat aktív időbeli elhatárolása T 391 K 974

2. január 1. sztorató T 974 K 391

Vásárolt kötvény

1. dec.31. tárgyévre járó kamat aktív időbeli elhatárolása T 391 K 973, 974

2. január 1. sztorató T 973, 974 K 391

Kötvény vásárlás névérték alatt

1. dec. 31. különbözet arányos részének akt. id. elhatárolása T 391 K 977

2. tárgyévre járó kamat aktív időbeli elhatárolása T 391 K 973, 974

3. január 1. sztorató T 973, 974 K 391

Kötvény kibocsátás névérték alatt

1.veszteség következő évi részének feloldása T 877 K 392

Vásárolt részvények

1. tárgyévre járó kamat aktív időbeli elhatárolása T 391 K 971

2. január 1. sztorató T 971 K 391

C) Aktív időbeli elhatárolások bizonylatolása

Nyilvántartó lap tartalma:

- Dátum
- Bizonylat szám
- Szállító megnevezése
- Elhatárolás megnevezése
- Összeg

A 4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

A mérlegben forrásként a saját tőkét, a céltartalékokat, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat kell szerepeltetni.

A 41. számlacsoport SAJÁT TŐKE

Saját tőkeként a mérlegben csak olyan tőkerészt szabad kimutatni, amelyet a tulajdonos (a tag) bocsátott a vállalkozó rendelkezésére, vagy amelyet a tulajdonos (a tag) a tőketartalékon túlmenően az adózott eredményből hagyott a vállalkozónál. A saját tőke részeként kell kimutatni az értékhelyesbítés értékelési tartalékát és a valós értékelés értékelési tartalékát is.

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

A) Saját tőkéhez kapcsolódó számlaszámok

1.Befektetett eszközök

117.Immateriális javak érték helyesbítése

127.Ingatlanok érték helyesbítése

137.Műszaki berendezések, gépek, járművek érték helyesbítése

147.Egyéb berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése

157.Tenyészállatok érték helyesbítése

2.Készletek

3.Követelések, értékpapírok, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

32.Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

33.Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

358.Jegyzett, de még be nem fizetett tőke részesedési viszonyban nem lévő vállalkozástól, magánszemélytől

373.Saját részvények, saját üzletrészek

38.Pénzeszközök

384.Elszámolási betétszámla

4. Források

- 411. Jegyzett tőke
- 412. Tőketartalék
- 413. Eredménytartalék
- 414. Lekötött tartalék
- 417. Értékelési tartalék
- 418. Előző évek helyesbítéséből származó adózott eredmény
- 458. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 476. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek a munkavállalókkal és tagokkal szemben
- 477. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek
- 493. Tárgyévi eredmény elszámolása
- 887. visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonásakor a nyilvántartás szerinti érték
- 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
- 961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele
- 987. visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonásakor a névérték
- 969. Egyéb vagyonnövekedéssel járó egyéb bevételek

1. Alapítás, bejövő apport, tőkeemelés okirat sz összegének nyt értéke T 1, 2, 3, 4 K 458, 459, 476, 358, 32, 33

2. Jegyzett, de be nem fizetett rész T 358, 32, 33 K 458, 459, 476

3. Be nem fizetett tőke befizetése T 38 K 358, 32, 33

4. Ha többlet befizetés történt akkor

a. visszakönyveljük T 358 K 458, 459, 476

b. visszafizetjük T 458, 459, 476 K 38

c. nem kéri - elengedjük T 458, 459, 476 K 411

5. Cégbírósági bejegyzés szerinti tőkeemelés T 458, 459, 476 K 411

6. Névérték feletti kötvény kibocsátás pozitív különbözete (ázsio)

a. befolyt összeg T 38K 458, 459, 476

b. cégbírósági bejegyzés névértékről T 458, 459, 476 K 411

c. ázsio elszámolása T 458, 459, 476 K 412

7. Tőkeemelés tőke- vagy eredménytartalék terhére T 412, 413 K 411

8. Tőkeleszállítás

a. tőke- vagy eredménytartalék javára T 411 K 412, 413

- b. tulajdonosok javára visszafizetési kötelezettség T 411 K 458, 459, 476
- c. teljesítés pénzáttalással T 458, 459, 476 K 384
- d. eszköz kiadás eladásként T 458, 459, 476 K 91-92, 961
- e. fizetendő áfa T 458, 459, 476 K 467
- 9. Tőkeleszállítás lekötött tartalékkal szemben T 411 K 414
- 10. Tőkeemelés lekötött tartalékból T 414 K 411
- 11. Saját részvény visszavásárlás utáni bevonása
 - a. visszavásárlási értéken T 867 K 373
 - b. névértéken T 411 K 987
- 12. Tőketartalék növelés jogszabály alapján T 1, 2, 3 K 412
- 13. Tőketartalékból eredménytartalék feltöltése, ha negatív volt T 412 K 413
- 14. Tőketartalék terhére átadott eszköz T 412 K 1, 2, 3
- 15. MSZE, nyereség átvezetése T 419 K 413
- 16. Ellenőrzés, önellenőrzés hatásainak elszámolása
 - a. ha nyereség akkor T 498 K 418
 - b. ha veszteség akkor T 418 K 498utána eredménytartalékba vezetem
- c. nyereség T 418 K 413
- d. veszteség T 413 K 418
- 17. Eredménytartalék felhasználás osztalék kiegészítésre T 413 K 493
- 18. Értékelési tartalék elszámolása T 117, 127, 137, 147, 157 K 417

C) Saját tőke elszámolások bizonylatolása

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

Jegyzett tőke analitikus nyilvántartásában ki kell mutatni:

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

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 411. számla Jegyzett tőke

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

A részvénytársaságnál, korlátolt felelősségű társaságnál, egyéb vállalkozónál az alaptőke, a törzstőke, az alapítói vagyon, egyéb társasági részesedés felemelése, illetve leszállítása miatti jegyzett tőke-változást a cégjegyzékbe való bejegyzés alapján, a bejegyzés időpontjával kell a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni. A fentiek hatálya alá nem tartozó vállalkozónál jegyzett tőke a létesítő okiratban meghatározott, a tulajdonosok (a tagok) által tartósan rendelkezésre bocsátott – ténylegesen átadott – tőke.

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepénél jegyzett tőkeként kell kimutatni – nem pénzbeli (vagyoni) hozzájárulás esetén az Sztv. szerinti értékben – a működéshez, a tartozások kiegyenlítéséhez szükséges, a külföldi székhelyű vállalkozás által biztosított – tartósan és ilyen címen a fióktelep szabad rendelkezésére bocsátott – vagyont (ideértve törvényben meghatározott dotációs tőkét is).

Jegyzett tőkén (alaptőkén, törzstőkén) felüli vagyoni fedezet alatt – eltérő rendelkezés hiányában – a jegyzett tőkével, a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét kell érteni.

Jegyzett, de még be nem fizetett tőkeként kell kimutatni alapításkor, illetve a jegyzett tőke emelésekor a cégbíróságon bejegyzett tőkének a tulajdonosok (a tagok) által még be nem fizetett, nem pénzbeli hozzájárulás esetén a társaság rendelkezésére még nem bocsátott összegét, ha a bejegyzés utáni befizetést, rendelkezésre bocsátást jogszabályi felhatalmazás alapján a létesítő okirat, illetve annak módosítása megengedi.

Amennyiben jogszabály a jegyzett tőke feltételes leszállítását lehetővé teszi a jegyzett tőke egyidejű felemelésével, a tőkeleszállítás, illetve a tőkeemelés cégjegyzékbe való bejegyzése időpontjával könyvelni kell – a létesítő okirat módosításának megfelelően – mind a jegyzett tőke leszállítását, mind a jegyzett tőke felemelését.

A visszavásárolt saját részvény, saját üzletrészt, a visszaváltható részvény bevonása esetén, azok névértékének megfelelő összeggel a jegyzett tőkét kell csökkenteni, a névérték és a visszavásárlási (nyilvántartás szerinti) érték közötti különbözettel – előjelének megfelelően – az eredménytartalékokat kell módosítani a jegyzett tőke módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával.

A 412. számla Tőketartalék

A tőketartalék növekedések, ill. csökkenések kimutatása

A tőketartalék növekedéseként kell kimutatni:

75. részvénytársaságnál a részvények kibocsátáskori, ideértve a tőkeemeléskori (jegyzési) ellenértéke és névértéke közötti különbözetet,
76. az a) ponton kívüli egyéb vállalkozónál a tulajdonosok (a tagok) által az alapításkor az alapítás részeként, illetve a tőkeemeléskor a tőkeemelés részeként tőketartalékba (a

jegyzési érték és a névérték különbözeteként) véglegesen átadott eszközök,
pénzeszközök értékét,

77. a jegyzett tőke leszállítását a tőketartalékkal szemben,
78. a szövetkezeti üzletrész-bevonás miatt képzett fel nem osztható vagyon összegét,
79. a tőketartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
80. a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

A tőketartalék csökkenéseiként kell kimutatni:

81. a jegyzett tőke emelését a szabad tőketartalékból,
82. a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált összeget,
83. a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó – a jegyzett tőke leszállításával arányos – tőketartalék-kivonás összegét,
84. a tőketartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét, e) a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján tőketartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét.

A cégbejegyzett vállalkozónál a tőketartalék fentiek szerinti növekedésének, a illetve csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolása a tőkeemelésről, a tőkeleszállításáról szóló létesítő okiratnak, illetve módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával történik,

85. az (1) bekezdés a)-b) pontja szerinti tőketartaléknövelésnél, ha az eszköz átvétele a cégbejegyzést megelőzően megtörtént,
86. az (1) bekezdés c) pontja szerinti tőketartaléknövelésnél,
87. a (2) bekezdés a) és c) pontja szerinti tőketartalékcsökkenésnél, illetve a cégbejegyzést követően, az eszköz átvételekor az (1) bekezdés a)-b) pontja szerinti tőketartaléknövelésnél, ha az eszközök átvétele a cégbejegyzés időpontjáig nem történt meg.

A cégbejegyzésre nem kötelezett vállalkozónál a tőketartalék (1) bekezdés b)-c) pontja szerinti növekedésének, a (2) bekezdés a) és c) pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolása az (1) bekezdés b) pontja esetén az eszközök átvételével egyidejűleg, az (1) bekezdés c) pontja, továbbá a (2) bekezdés a) és c) pontja esetén az erről szóló taggyűlési határozatban megjelölt időponttal (legkorábban a határozat keltének időpontjával) történik.

A (2) bekezdés szerinti összegekkel a tőketartalék csak akkor csökkenthető, ha emiatt a tőketartalék nem lesz negatív.

A 413. számla Eredménytartalék

1. Az eredménytartalék növekedések és csökkenések kimutatása

Az eredménytartalék növekedéseiként kell kimutatni:

88. az előző üzleti év adózott eredményét (nyereségét), ideértve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) adózott eredményét növelő módosítását (nyeresé- gét) is,
89. a jegyzett tőke leszállítását az eredménytartalékkal szemben,
90. a veszteség miatti negatív eredménytartalék ellentételezésére felhasznált tőketartalékot, lekötött tartalékot,
91. a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség pótlásához nem szükséges – korábban ilyen címen adott – pótbefizetés visszakapott összegét a pénzmozgással, az eszkozmozgással egyidejűleg,
92. az eredménytartalékból lekötött tartalék visszavezetett összegét a lekötés feloldása alapján,
93. a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékba helyezett pénzeszközöket, átvett eszközök értékét.

Az eredménytartalék csökkenéseként kell kimutatni:

az előző üzleti év adózott eredményét (veszteségét), ideértve az ellenőrzés előző év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is,

94. a jegyzett tőke emelését a rendelkezésre álló szabad eredménytartalékból,
95. az eredménytartalék lekötött tartalékba átvetett összegét,
96. az osztalékra, részesedésre, a kamatozó részvény kamatára (ide értve az azt terhelő adót is) felhasznált összeget,
97. a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság veszteségének fedezetére teljesített – törvényi előíráson alapuló – pótbefizetés összegét a pénzmozgással, az eszkozmozgással egyidejűleg,
98. a tőke kivonással megvalósított jegyzett tőke leszállításához kapcsolódó – a jegyzett tőke leszállításával arányos – eredménytartalék-kivonás összegét,
99. a pénzmozgással, illetve az eszkozmozgással egyidejűleg a jogszabály alapján eredménytartalékkal szemben átadott pénzeszközök, eszközök értékét, ide értve a gazdasági társaság, szövetkezet tagsági jogviszony megszűnésének időpontjában fennálló vagyonának a megszűnt tagsági jogviszonyra jutó része a jegyzett tőke, a tőketartalék és az eredménytartalék arányos részét meghaladó összegét is.

A cégbejegyzett vállalkozónál az eredménytartalék (1) bekezdés b) pontja szerinti növekedésének, a (2) bekezdés b) és f) pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a közgyűlési, az alapítói, a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolását a tőkeemelésről, a tőkeleszállításról szóló létesítő okiratnak, illetve módosításának a cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával kell végrehajtani.

A cégbejegyzésre nem kötelezett vállalkozónál az eredménytartalék (1) bekezdés b) pontja szerinti növekedésének, a (2) bekezdés b) és f) pontja szerinti csökkenésének bizonylata a létesítő okirat, annak módosítása, illetve a taggyűlési határozat, könyvviteli elszámolása a taggyűlési határozatban megjelölt időponttal (legkorábban a határozat keltének időpontjával) történik.

Az ellenőrzés során a mérlegkészítés időpontjáig megállapított – az előző üzleti év(ek)re vonatkozó – jelentős összegű hibák elkülönítetten kimutatott eredményre gyakorolt hatásának

összegét (adózott eredményét) az eredménytartalékot növelő- csökkentő tételként a hiba megállapításának üzleti évében kell elszámolni.

Amennyiben a gazdasági társaság veszteségének fedezetére szolgáló – törvényi előíráson alapuló – pótbefizetés teljesítése nem pénzeszközzel történik, akkor a teljesítésként átadott eszközt – az eszközmozgással egyidejűleg – az értékesítés szabályai szerint kell elszámolni, azzal, hogy az így keletkezett követeléssel szemben kell az eredménytartalékot csökkenteni.

A 414. számla Lekötött tartalék

4141. Lekötött tartalék tőketartalékból

4142. Lekötött tartalék eredménytartalékból

4143. Lekötött tartalék pótbefizetésből

4143. Lekötött tartalék tőkeleszállításból

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

A tőketartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni:

100. szövetkezetnél a fel nem osztható vagyon értékét,
101. a más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött – kötelezettségek fedezetét jelentő – tartalékot,
102. a tőketartalékba helyezett összeg azon részét, amelyet a jogszabályban, szerződésben, megállapodásban rögzített feltételek nem teljesítése esetén részben vagy egészen vissza kell fizetni.

Az eredménytartalékból kell lekötöni és a lekötött tartalékba átvezetni:

103. a visszavásárolt saját részvények, saját üzletrészek, továbbá a visszaváltható részvények könyv szerinti értékét,
104. az alapítás-átszervezés aktivált értékéből, továbbá a kísérleti fejlesztés aktivált értékéből még le nem írt összeget,
105. a nem realizált árfolyamvesztés és a céltartalék különbözetének összegét, d) a lekötendő tőketartalékot, ha arra a tőketartalék nem nyújt fedezetet,
106. 31 a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a veszteség fedezetére – az arra illetékes testület által megszavazott, de még nem teljesített – fizetendő pótbefizetés összegét,
107. más jogszabály szerint vagy a vállalkozó saját elhatározása alapján lekötött – kötelezettségek fedezetét jelentő vagy saját céljait szolgáló – tartalékot.

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

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.

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

Amennyiben jogszabály rendelkezése alapján a gazdasági társaság jegyzett tőkéjét a lekötött tartalék javára – az alaptőke terhére képzett tartalékként – szállították le, akkor a tőkeleszállítás cégjegyzékbe történt bejegyzése időpontjával a tőkeleszállítás összegét a lekötött tartalékba kell átvezetni. Az így átvezetett összeget a lekötött tartalékon belül elkülönítetten kell kimutatni.

Az elkülönített lekötött tartalékot csak a jogszabályban meghatározott módon lehet megszüntetni: veszteségrendezésre – az erről szóló döntés időpontjával – az eredménytartalék negatív összegét csökkentő tételként, illetve tőkeemelésre – a tőkeemelés cégjegyzékbe történt bejegyzése idő- pontjával – a jegyzett tőkét növelő tételként.

A lekötött tartalék növekedéseként, illetve csökkenéseként kell kimutatni a pénzmozgással, illetve az eszközmozgással egyidejűleg a külön jogszabály alapján a lekötött tartalékkal szemben átvett, illetve átadott pénzeszközök, egyéb eszközök értékét. A külön jogszabály alapján átvett lekötött tartalék feloldását – a külön jogszabály eltérő rendelkezése hiányában – az eredménytartalékkal szemben kell elszámolni.

Amennyiben a gazdasági társaság veszteségének fedezetére szolgáló – törvényi előíráson alapuló – korábban teljesített pótbefizetés visszafizetésének a teljesítése nem pénzeszkőzzel történik, akkor a teljesítésként átadott eszközt – az eszközmozgással egyidejűleg – az értékesítés szabályai szerint kell elszámolni, azzal, hogy az így keletkezett követeléssel szemben kell a lekötött tartalékot csökkenteni.

A 416. számla Értékhelyesbítés értékelési tartaléka

A 417. számla Valós értéken történő értékelés értékelési tartaléka

Értékelési tartalékként, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni

108. a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét az értékhelyesbítés értékelési tartalékaként, továbbá
109. a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékaként.

Az értékhelyesbítés értékelési tartaléka és az értékhelyesbítés, valamint a valós értékelés értékelési tartaléka és az értékelési különbözet 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 418. számla Előző évek helyesbítéséből származó adózott eredmény

Ha a jóváhagyott osztalék, részesedés, kamatozó részvények kamata kötelezettségként kimutatott összegének teljesítése nem pénzeszkőzzel történik, akkor a juttatás teljesítéseként átadott eszközt az értékesítés szabályai szerint kell elszámolni.

Az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék akkor fizethető ki osztalékként, részesedésként, a kamatozó részvény tulajdonosának kamatként, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege az osztalék, a részesedés, a kamatozó részvény kamatának figyelembevétele (kifizetése) után sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

A szabad eredménytartalék és saját tőke összegének meghatározásánál növelő tételként figyelembe lehet venni az előző üzleti évi beszámolóban még nem szereplő, de a tárgyévben a mérlegkészítés időpontjáig elszámolt, kapott (járó) osztalék, részesedés összegét.

Osztalékelőlegként – a más jogszabályban elő- írt egyéb feltételek mellett – csak akkor fizethető ki a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott adózott eredménnyel kiegészített eredménytartalék, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett – a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott – saját tőke összege az osztalékelőleg megállapított összegének figyelembevételével sem csökken a jegyzett tőke összege alá.

A saját részvény, a saját üzletrész, továbbá a visszaváltható részvény visszavásárlásának (megszerzésének) – a más jogszabályban előírtakon túlmenően – az is feltétele, hogy azok visszavásárlására (megszerzésére)

110. a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében kimutatott adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként figyelembe nem vett összege, vagy

111. a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott – osztalékelőlegként figyelembe nem vett – adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék összege fedezetet nyújtson úgy, hogy a lekötött tartalékkal, a pozitív értékelési tartalékkal, továbbá a visszavásárlás (a megszerzés) értékével csökkentett saját tőke összege nem csökken a jegyzett tőke összege alá.

A jegyzett tőkének a jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történő emelésére akkor és oly mértékben kerülhet sor, ha

112. a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlegében, vagy

113. a közbenső mérlegben (illetve egyéb, az alapul szolgáló beszámoló mérlegében) kimutatott tőketartalék, valamint az – osztalékként, részesedésként, kamatozó részvény kamataként, illetve osztalékelőlegként figyelembe nem vett – adózott eredménnyel kiegészített szabad eredménytartalék arra fedezetet nyújt és a tőkeemelést követően a jegyzett tőke összege nem haladja meg a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összegét.

A jegyzett tőkén felüli saját tőke terhére történik a jegyzett tőke emelése akkor is, ha ingyenes vagy kedvezményes dolgozói részvényt, illetve dolgozói üzletrészt bocsátanak ki.

Ha a legutolsó beszámolóval lezárt üzleti év mérlege, illetve a közbenső mérleg a külön jogszabályban meghatározott időtartamon belül több kifizetés, ügylet alátámasztására is szolgál, a feltételek vizsgálata során azokat együttesen (egybe számítva) kell figyelembe venni.

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

Kezelt vagyonnál a saját tőke az induló tőkéből, a tartalékból, a lekötött tartalékból, az értékelési tartalékból és a tárgyév adózott eredményéből tevődik össze.

Az induló tőke a bizalmi vagyonkezelés során a vagyonrendelő által a bizalmi vagyonkezelő rendelkezésére bocsátott eszközök értéke, csökkentve azt a bizalmi vagyonkezelés során kiadott vagyon összegével.

A tartalék növekedéseként kell kimutatni:

114. a kezelt vagyon előző üzleti évi adózott eredményét (nyereségét), ide értve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) adózott eredményét növelő módosítását (nyereségét) is;
115. a tartalékba a lekötött tartalékból visszavezetett összeget a lekötés feloldása alapján.

A tartalék csökkenéseként kell kimutatni:

116. a kezelt vagyon előző üzleti évi adózott eredményét (veszteségét), ide értve az ellenőrzés előző üzleti év(ek) adózott eredményét csökkentő módosítását (veszteségét) is;
117. a tartalék lekötött tartalékba átvezetett összegét;
118. a bizalmi vagyonkezelés során a hozamkifizetésre igénybe vett összeget.

A tartalékból kell lekötöni, és a lekötött tartalékba átvezetni az Szt. szerinti összegeket.

A lekötött tartalék feloldását a tartalékkal szemben kell elszámolni.

Értékelési tartalékként az Sztv. szerinti összegeket lehet kimutatni.

Bizalmi vagyonkezelés során az előző üzleti évi adózott eredménnyel kiegészített tartalékból akkor teljesíthető hozamkifizetés, ha a lekötött tartalékkal, továbbá a pozitív értékelési tartalékkal csökkentett saját tőke összege a hozamkifizetés után sem csökken az induló tőke összege alá.

Bizalmi vagyonkezelés során vagyonkiadásra csak az induló tőke (negatív tartalék, illetve tárgy- évi veszteség esetén a tartalékkal, illetve a tárgyévi veszteséggel csökkentett induló tőke) összegéig kerülhet sor. Évközi vagyonkiadásnál a kiadható vagyon megállapításánál a közbenső mérlegben kimutatott negatív adózott eredményt is figyelembe kell venni.

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékot kell képezni – a szükséges mértékben – azokra a múltbeli, illetve a folyamatban lévő ügyletekből, szerződésekből származó, harmadik felekkel szembeni fizetési kötelezettségekre [ideértve különösen a jogszabályban meghatározott garanciális kötelezettséget, a függő kötelezettséget, a biztos (jövőbeni) kötelezettséget, a korengedményes nyugdíj, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás, a végkielégítés miatti fizetési kötelezettséget, a környezetvédelmi kötelezettséget], amelyek a mérlegfordulónapon valószínű vagy bizonyos, hogy fennállnak, de összegük vagy esedékességük időpontja még bizonytalan, és azokra a vállalkozó a szükséges fedezetet más módon nem biztosította.

A 42. számlacsoport CÉLTARTALÉKOK

4291. Árfolyamvesztés időbeli elhatárolása alapján képzett céltartalék

Az adózás előtti eredmény terhére – a valós eredmény megállapítása érdekében a szükséges mértékben – céltartalék képezhető az olyan várható, jelentős és időszakonként ismétlődő jövőbeni költségekre (különösen a fenntartási, az átszervezési költségekre, a környezetvédelemmel kapcsolatos költségekre), amelyekről a mérlegfordulónapon feltételezhető vagy bizonyos, hogy a jövőben felmerülnek, de összegük vagy felmerülésük időpontja még bizonytalan és nem sorolható a passzív időbeli elhatárolások közé.

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

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

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

A kormányrendelettel szabályozott gazdálkodói körben a kormányrendelet – a sajátosságok figyelembevételével – eltérően is szabályozhatja a céltartalék képzését és annak felhasználását, illetve további céltartalék, egyéb tartalék képzését írhatja elő.

Külön törvény, illetve kormányrendelet további egyéb céltartalék-képzési kötelezettséget, illetve lehetőséget is előírhat. Ez esetben a céltartalék képzésének és felhasználásának elszámolása során a külön törvényben, illetve kormányrendeletben meghatározottak szerint kell eljárni.

A képzett céltartalék, illetve annak felhasználása összegét a kiegészítő mellékletben jogcímek szerinti részletezésben be kell mutatni. Ha az egyes jogcímek szerint képzett céltartalék összege az előző évi összegtől lényegesen eltér, akkor azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

A céltartalék képzése során a mérlegfordulónapon fennálló kötelezettségeket, illetve várható költségeket akkor is figyelembe kell, illetve lehet venni, ha azok csak a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között válnak ismertté.

A 43-47. számlacsoport KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzürtékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, a vállalkozó által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, pénznyújtáshoz, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

A) Kötelezettségek könyveléséhez kapcsolódó számlaszámok

- 1. Befektetett eszközök
- 161. Befejezetlen beruházások
- 2. Készletek
- 311. Belföldi követelések (forintban) (vevők)
- 317. Külföldi követelések (devizában) (külföldi vevők)
- 351. Immateriális javakra adott előlegek
- 352. Beruházásokra adott előlegek
- 353. Készletekre adott előlegek
- 368. Különféle egyéb követelések
- 384. Elszámolási betétszámla
- 385. Elkülönített betétszámlák
- 386. Devizabetét-számla
- 389. Átvezetési számla
- 44. Hosszú lejáratú kötelezettségek
- 441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
- 45. Rövid lejáratú kötelezettségek
- 451. Rövid lejáratú kölcsönök
- 453. Vevőktől kapott előlegek
- 454. Szállítók
- 455. Beruházási szállítók
- 465. Vám- és Pénzügyőrség elszámolási számla
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 5. Költségnemek
- 532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
- 872. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
- 91-92. Belföldi értékesítés árbevétele
- 93-94. Export értékesítés árbevétele
- 964. Utólag kapott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény
- 976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség
- 969. Egyéb vagyonnövekedéssel járó egyéb bevételek
- 9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke

B) Kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események könyvelése

Vevőktől kapott előleg

1. Jóváírási értesítés T 384 K 453
2. Áfa tartalom elszámolása T 368 K 467
3. Vevőnek kiszámláztunk T 311 K 91-92
4. Levonható áfa T 311 K467
5. Előleg átvezetése vevőre T 453 K 311
6. Előleg áfájának sztorója T 467 K 368

Devizás előlegek

1. Jóváírási értesítés vevőtől előlegről T 386 K 453
2. Külföldi vevőnek kiszámláztunk T 317 K 93-94
3. Előleg átvezetése külföldi vevőre T 453 K 317
4. Árfolyamkülönbség T 317 K 976
5. Külföldi vevőtől befolyt T 386 K 317
6. Árfolyamkülönbözetek

Árfolyamnyereség T 317 K 976

Árfolyamveszteség T 876 K 317

Szállítói kötelezettségek

1. Tartozások T 1, 2, 5 K 454, 455
2. Levonható áfa T 466 K 454, 455
3. Számlában kapott engedmény, visszaküldés T 454, 455 K 1, 2, 5
4. Utólag kapott engedmény T 454, 455, 384 K 964
5. Kiegyenlítések T 454, 455 K 384, 385, 44, 45
6. Árfolyamveszteség T876 K 454, 455
7. Árfolyamnyereség T 454 K 976
8. Tartozás elengedése T 454, 455 K 9693
9. Szállítónak fizetett előleg T 351, 352, 353 K 384
10. Levonható áfa T 351, 352, 353 K 467
11. Szállító teljesítésekor előleg áfa nélküli összegének átvezetése T 454, 455 K 351, 352, 353

Hitelek, kölcsönök elszámolásai

1. Kapott pénzkölcsönök
 - a. jóváírási értesítés szerint T 384 K 389
 - b. terhelési értesítés szerint T 389 K 44-45
2. Kapott pénzkölcsönök törlesztése
az 1. pontban lévő tételek fordítva

3. Kapcsolódó kamatok T 161 K 384, 872
4. Árfolyamkülönbségek
 - Árfolyamveszteség T 876 K 44-45
 - Árfolyamnyereség T 44-45 K 976
5. Kölcsönrel kapcsolatos banki költség T 532 K 384
6. Tárgy évi fizetendő kamat időbeli elhatárolása T 872 K 482
7. Jan. 1. sztoró T 482 K 872
8. Fordulónapi árfolyamkülönbségek
Fordulónapi árfolyamnyereség T 44-45 K 976
Fordulónapi árfolyamveszteség T 876 K 44-45
9. Szállító kiegyenlítése hitelből, kölcsönből T 454, 455 K 44-45
10. Elengedett kölcsön, hiteltartozás T 44, 45 K 9693

Vámhatósággal kapcsolatos elszámolások

1. Vám, vámterhek T 1, 2 K 465
2. Import áfa T 3683 K 465
3. Áfa a pénzügyi kiegyenlítés után vonható le T 466 K 3683

C) Kötelezettségekhez kapcsolódó gazdasági események elszámolások bizonylatolása

1. Hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettségek analitikája

Mivel ezek a kötelezettségek 5 évtől akár 25 évig terjedő lejáratúak is lehetnek, analitikus nyilvántartásuk nagyon fontos. Ezekről a kötelezettségekről fajtánként külön-külön nyilvántartást kell vezetni.

A nyilvántartás formája kötetlen, de mindenképp tartalmaznia kell, a következőket:

- a felvétel vagy kibocsátás időpontja
- a pénzügyi intézet, illetve a kötvény tulajdonosok neve
- a felvett vagy kibocsátott összeg

- a törlesztés időpontja, összege
- a tényleges törlesztés időpontja, összege

2. Hátrasorolt és hosszú lejáratú kötelezettségek bizonylatai

- hitelkérelem
- hitelbírálat
- hitelszerződés
- bankszámla-kivonat

3. Rövid lejáratú kötelezettségek bizonylatai, analitikája

119.

Minden felvett kölcsönről külön-külön analitikus nyilvántartást kell vezetni, melynek tartalma:

- hitelt, kölcsönt nyújtó megnevezése, azonosító adatai
- a felvétel időpontja
- összeg
- futamidő vagy lejárat időpontja
- kamat mértéke
- törlesztőrészlet összege, időpontja

Bizonylata:

- a bankkivonat
- jóváírási és terhelési értesítések.

b. Szállítói tartozások és váltótartozások

Részletesen a követelések nyilvántartása pontban.

c. Személyi jövedelemadó kötelezettség

Külön analitikára nincs szükség.

Bizonylata:

- a bankkivonat
- terhelési értesítés.

d. Költségvetéssel szembeni kötelezettség

Részletesen az Állami Költségvetéssel szembeni kötelezettség nyilvántartása pontban.

e. Általános forgalmi adó analitikája

Külön analitikát kell vezetni a beérkezett számlák előzetesen felszámított adóiról és a kimenő számlák fizetendő adóiról

Ezekből a nyilvántartásokból készül az adóbevallás (havonta, negyedévente, évente).

Bizonylata: áfabevallás, számlák, bankkivonat.

f. Helyi adók

Ha a 469. Helyi adók elszámolási számlát bontjuk, nem kell analitika.

g. Dolgozókkal és társadalombiztosítással szembeni kötelezettség

Részletesen a jövedelem elszámolás nyilvántartása menüpontban.

h. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség

A dolgozókat érintő kötelezettség (külső kártérítés, szakszervezeti díj, pénztárat felé, bírói letiltás). Ezek a levonási jegyzékből leolvashatók.

a vállalkozót terhelő egyéb kötelezettség (biztosítóval szembeni kötelezettség, kártérítés). Külön-külön nyilvántartást kell vezetni.

A 43. számlacsoport HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

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

A 431. számla Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

4311. Hátrasorolt kötelezettségek anyavállalattal szemben

4312. Hátrasorolt kötelezettségek leányvállalattal szemben

4313. Hátrasorolt kötelezettségek közös vezetésű vállalkozással szemben

4314. Hátrasorolt kötelezettségek társult vállalkozással szemben

A 432. számla Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

Hosszú lejáratú kötelezettség - a hitelezővel kötött szerződés szerint - az egy üzleti évnél hosszabb lejáratra kapott kölcsön (ideértve a kötvénykibocsátást is) és hitel, a mérleg fordulónapját követő egy üzleti éven belül esedékes törlesztések levonásával, továbbá az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

A hosszú lejáratra kapott kölcsönöktől elkülönítetten kell kimutatni a részvényre átváltoztatható kötvények miatti, továbbá a gazdálkodó által kibocsátott egyéb kötvények miatti kötelezettségeket.

A 441. számla Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

A hosszú lejáratra kapott kölcsönöktől elkülönítetten kell kimutatni a részvényre átváltoztatható és átváltozó kötvények miatti, továbbá a vállalkozó által kibocsátott egyéb kötvények miatti kötelezettségeket, ha azok nem tartoznak a Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással illetve Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben mérlegtétel bekezdésben foglaltak közé.

- 4431. Tartozások kötvénykibocsátásból forintban
- 4432. Tartozások kötvénykibocsátásból devizában

- 4441. Beruházási és fejlesztési hitelek forintban
- 4442. Beruházási és fejlesztési hitelek devizában

- 4451. Egyéb hosszú lejáratú hitelek forintban
- 4452. Egyéb hosszú lejáratú hitelek devizában

2.4.4.2. A 442. számla Átváltoztatható és átváltozó kötvények 2.4.4.3. A 443. számla Tartozások kötvénykibocsátásból 2.4.4.4. A 444. számla Beruházási és fejlesztési hitelek 2.4.4.5. A 445. számla Egyéb hosszú lejáratú hitelek 2.4.4.6. tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

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

Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben mérlegtétel azokat a kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél – a meghatározott mértékű részesedéssel rendelkező hitelezővel kötött szerződés szerint – a pénzügyi értékekben kifejezett fizetési kötelezettségek lejáratát az egy évet meghaladja, ideértve az átváltoztatható és átváltozó 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 vezetőségű vállalkozással szemben

4464. Tartós kötelezettségek társult vállalkozással szemben

4465. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

A 447. számla Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni és egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

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

A 448. számla Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbe adó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettséget, valamint az állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbevételéhez kapcsolódó kötelezettséget.

4491. Állami vagy önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettség

4492. Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek

4499. Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A hosszú lejáratú 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.

A 45-47. számlacsoport RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

osztalék, részesedés, kamatozó részvény utáni kamat, valamint az egyéb rövid lejáratú kötelezettség.

A rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt eladási árát, illetve a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz befolyt viszonteladási árát, az értékpapír kölcsön- ügylet során kölcsönbevett értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló kötelezettséget, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a kapott letétek, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

A 451. számla Rövid lejáratú kölcsönök

4511. Rövid lejáratú átváltoztatható kötvények

4512. Rövid lejáratú átváltozó kötvények

4519. Egyéb rövid lejáratú kölcsönök

A 452. számla Rövid lejáratú hitelek

4521. Rövid lejáratú hitelek forintban

4522. Rövid lejáratú hitelek devizában

A 453. számla Vevőktől kapott előlegek

A vevőtől forintban kapott előleget a ténylegesen befolyt összegben, a devizában kapott előleget a Sztv.60. § szerint forintra átszámított összegben kell a mérlegben kimutatni.

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.

A 454-456. számla Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Növekedés:

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

466

Csökkenés:

T 454-456 - K 38 A szállító számlájának kiegyenlítése

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.

A 454. számla Szállítók

- 4541. Belföldi anyag- és áruszállítók
- 4542. Külföldi anyag- és áruszállítók
- 4543. Belföldi szolgáltatók
- 4544. Külföldi szolgáltatók
- 4549. Nem számlázott szállítások, szolgáltatások

A 455. számla Beruházási szállítók

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

**2.4.5.6. A 456. számla Faktoring tartozások 2.4.5.7. A 457. számla Váltótartozások
2.4.5.8. A 458. számla Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
2.4.5.9. A 459. számla Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni és egyéb
részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben 2.4.6. A 461-479. számla Egyéb rövid
lejáratú kötelezettségek**

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni különösen a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, a jogerős határozattal előírt kötelezettségeket valamint az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmény miatti kötelezettség összegét is.

A rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni valódi penziós és óvadéki repóügylet esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz befolyt eladási árát, illetve a határidős viszonteladási kötelezettség mellett vásárolt eszköz befolyt viszonteladási árát, az értékpapír kölcsönügylet során kölcsönbevett értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló kötelezettséget, továbbá a határidős és opciós ügyletek esetén a kapott letétek, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

A külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe az egyéb rövid lejáratú követelések, illetve az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között köteles kimutatni a külföldi székhelyű vállalkozással vagy annak más fióktelepével szembeni követeléseit, illetve kötelezettségeit, ideértve azokat a tételeket is, amikor a fióktelep vevői, megrendelői az ellenértéket közvetlenül a külföldi székhelyű vállalkozásnak, vagy más fióktelepének fizetik meg, illetve a fióktelep olyan kötelezettségét, amelyet a külföldi székhelyű vállalkozás, vagy annak más fióktelepe közvetlenül egyenlít ki. A pénzügyileg nem rendezendő követeléseket és kötelezettségeket év végén egymással szemben össze kell vezetni és a forintban mutatkozó különbözetet a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként, illetve a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaként kell elszámolni.

A kötelezettségek között kell a mérlegben önálló tételként kimutatni származékos ügyletek negatív értékelési különbözete címén a pénzügyi instrumentumok Sztv. 59/A-59/F. §-ok szerinti valós értéken történő értékelése esetén a le nem zárt kereskedési, illetve fedezeti célú származékos ügyletek negatív valós értékét (jövőben várható - veszteségjellegű - eredményét).

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Költségvetési és önkormányzati kötelezettségek analitikus nyilvántartásában kötelezettségenként ki kell mutatni az adóbevallásba beállított összegeket, valamint az azokra teljesített befizetéseket.

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

Az általános forgalmi adóról teljesítési időpont szerint minden esetben analitikát kell vezetni, ami az általános forgalmi adóbevallás nyomtatvány 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.

A 461. számla Eredményt terhelő adók elszámolása

4611. Társasági adó elszámolása

4612. Különadó elszámolása

4613. Egyszerűsített vállalkozói adó elszámolása

K 461 - T 891 Fizetendő társasági adó

T 461 - K 38 Társasági adó befizetése

A 462. számla Személyi jövedelemadó elszámolása

4621. Kifizetőt terhelő személyi jövedelemadó elszámolása

4612. Magánszemélyektől levont személyi jövedelemadó elszámolása

K 462 - T 471 SZJA levonása

T 462 - K 38 SZJA befizetése

A 463. számla Költségvetési befizetési kötelezettségek

- 463-1. Nyugdíjjárulék
- 463-2. Egészségbiztosítási- és munkaerő piaci járulék
- 463-3. Rehabilitációs hozzájárulás
- 463-4. Szociális hozzájárulási adó
- 463-5. Egészségügyi szolgáltatási járulék
- 463-6. Szakképzési hozzájárulás
- 463-7. Egészségügyi hozzájárulás
- 463-8. Egyszerűsített foglalkoztatás közterhe
- 463-9. Cégaadó
- 463-10. Innovációs járulék
- 463-11. Önellenzési pótlék
- 463-12. Mulasztási bírság, adóbírság
- 463-13. Késedelmi pótlék
- 463-14. Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek

A 464. számla Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

T 464 - K 38 Befizetés

- 464-1. Nyugdíjjárulék befizetése
- 464-2. Egészségbiztosítási- és munkaerő piaci járulék befizetése
- 464-3. Rehabilitációs hozzájárulás befizetése
- 464-4. Szociális hozzájárulási adó befizetése
- 464-5. Egészségügyi szolgáltatási járulék befizetése
- 464-6. Szakképzési hozzájárulás befizetése
- 464-7. Egészségügyi hozzájárulás befizetése
- 464-8. Egyszerűsített foglalkoztatás közterhének befizetése
- 464-9. Cégaadó befizetése
- 464-10. Innovációs járulék befizetése
- 464-11. Önellenzési pótlék befizetése
- 464-12. Mulasztási bírság, adóbírság befizetése
- 464-13. Késedelmi pótlék befizetése
- 464-14. Külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek befizetése

A 465. számla Vám- és pénzügyőrség elszámolási számla

- 4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla

4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla

4653. Vám- és pénzügyőrséggel kapcsolatos egyéb elszámolások

A 466. számla Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

4661. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója

4662. Arányosítással megosztandó előzetesen felszámított általános forgalmi adó

A 467. számla Fizetendő általános forgalmi adó 2.4.6.8. A 468. számla Általános forgalmi adó elszámolási számla 2.4.6.9. A 469. számla Helyi adók elszámolási számla

K 469 - T 8672

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

A 471. számla Jövedelem-elszámolási számla

K 471 - T 54 Bruttó munkabér elszámolása

T 471 - K 462 SZJA levonása

T 471 - K 473 Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása

T 471 - K 463-9 Munkavállalói járulék levonása

T 471 - K 36 Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből

T 471 - K 38 Nettó munkabér kifizetése

4711. Kereset-elszámolási számla

4712. Társadalombiztosítási ellátás

4713. Egyéb kifizetések elszámolása

A 472. számla Fel nem vett járandóságok 2.4.7.3. A 473. számla Elszámolás társadalombiztosítással

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

K 473 - T 471 Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása

T 473 - K 38 Társadalombiztosítási kötelezettség teljesítése

A 474. számla Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek

4742. Szakképzési hozzájárulás

K 4742 - T 564 Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség

4743. Elszámolásra kapott pénzeszközök

4744. Környezetvédelmi termékdíj-fizetési kötelezettség

4749. Egyéb befizetések az elkülönített alapokba

2.4.7.5. A 475. számla Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek
2.4.7.6. A 476. számla Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
2.4.7.7. A 477. számla Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek
2.4.7.8. A 478. számla Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
2.4.7.9. A 479. számla Különböző rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

4791. Átvállalt kötelezettségek

4792. Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek

4793. Beszerzési árba beletartozó előírt egyéb kötelezettségek

4794. Kapott támogatási előlegek

4795. Kezességvállalóval szembeni kötelezettségek

4796. Utólag adott engedmény miatti kötelezettség

4797. Kapott foglaló

4798. Elszámolási, technikai számla

4799. Rövid lejáratú különböző egyéb kötelezettségek

4791. Átvállalt kötelezettségek

4792. Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek

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

K 4792 - T 466 A kapott apport ÁFA-ja

K 4792 - T 411 Jegyzett tőke leszállítása

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

T 4792 - 38 Az ÁFA kifizetése

T 4792 - 38 Jegyzett tőke leszállításakor visszafizetés a tulajdonosnak

4793. Beszerzési árba beletartozó előírt egyéb kötelezettségek

4799. Rövid lejáratú különböző egyéb kötelezettségek

A 48. számlacsoport PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

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

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

122. mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a gazdálkodóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, késedelmi kamatot, kártérítést, bírósági költséget,

123. a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

Passzív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a befektetett pénzügyi eszközök közé sorolt, névérték felett beszerzett - hitelviszonyt megtestesítő, a valós értéken történő értékelés alá nem vont - kamatozó értékpapír névértéke és beszerzési értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó – elszámolt értékvesztéssel csökkentett – (a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolást ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén, valamint akkor kell megszüntetni, ha a Sztv. 54. § (4)-(7) bekezdése szerint olyan összegű értékvesztést kell elszámolni, amelynek hatására ezen értékpapír könyv szerinti értéke a névérték alá csökken. A választási lehetőség tekintetében a vállalkozónak azonosan kell eljárnia.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a mérlegkészítés időpontjáig le nem zárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet és swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet tárgyának az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci árfolyama és a kötési (határidős) árfolyama közötti veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összegét, valamint a mérleg fordulónapjáig le nem zárt fedezeti célú elszámolási határidős ügylet és swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet veszteségének tárgyévire időarányosan jutó összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, illetve a mérlegkészítés időszakában lezárt nem fedezeti célú elszámolási határidős, opciós ügylet, valamint swap ügylet határidős ügyletrésze esetében az ügylet realizált veszteségének a tárgyévire időarányosan jutó összegét, feltéve, hogy a valós értéken történő értékelést a vállalkozó nem alkalmazza.

Növekedések:

K 48 - T 491 Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 48 - K 492 Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése

A 481. számla Bevételek passzív időbeli elhatárolása

4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

4813. Devizaeszközök és devizakötelezettségek mérleg fordulónapi értékelése árfolyamnyereségének elhatárolása

K 481 - T 9 Következő éveket megillető árbevétel

T 481 - K 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése

A 482. számla Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

4822. Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamvesztés elhatárolása

4823. Fizetendő kamatok elhatárolása

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

T 482 - K 5,8 Időbeli elhatárolás megszüntetése

A 483. számla Halasztott bevételek

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

124. fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
125. elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
126. térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

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

Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéseért kapott bevételt. A halasztott bevételt az alapul szolgáló szerződésben, megállapodásban meghatározott időtartam alatt, határozatlan idejű szerződés esetén öt év vagy ennél hosszabb idő alatt lehet megszüntetni. Amennyiben a vállalkozó öt évnél hosszabb idő alatt szünteti meg a halasztott bevételt, azt a kiegészítő mellékletben indokolni kell.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a kölcsönbeadott értékpapír – felhalmozott kamattal csökkentett – kölcsönszerződés szerinti értékének a könyv szerinti értékét meghaladó összegét (nyereségét). Az időbeli elhatárolást akkor kell megszüntetni, amikor a kölcsönbevevő által visszaszolgáltató értékpapír eladásra, beváltásra, illetve egyéb ügylet keretében az állományból véglegesen kivezetésre kerül, vagy a kölcsönbevevő megtéríti annak piaci értékét, mert az értékpapír nem kerül visszaszolgáltatásra.

4831. Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás

4832. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

4833. Ellenérték nélkül megszerzett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolása

4834. Tartós használati, üzemeltetési, kezelési jog átengedéséért kapott bevétel elhatárolása

4835. Részesedésekből származó bevétel, árfolyamnyereség elhatárolása

4836. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel, árfolyamnyereség elhatárolása

4837. Pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek elhatárolása

4838. Negatív üzleti vagy cégérték passzív időbeli elhatárolása

4839. Egyéb halasztott bevételek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

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.

A 49. számlacsoport ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

T 491 - K 1,2,3,4

K 491 - T 1,2,3,4

A 492. számla Zárómérleg számla

a) Könyvviteli zárlat célja: a főkönyvi könyvelés adatainak teljessé tétele, az adatok helyességének ellenőrzése és az adatok megfelelő rendszerezése, összesítése

a beszámolás adatszolgáltatási igényeinek sokoldalú kielégítése, a főkönyvi számlák adattartalmának teljessé, ellenőrzötté és megfelelően csoportosítottá tétele.

b) A zárás során elvégzendő feladatok:

- a rendező tételek könyvelése
- a könyvelés helyességének ellenőrzése
- a záró tételek megszerkesztése

T 492 - K 1,2,3,4

K 492 - T 1,2,3,4

c) Az éves zárlat kapcsán elszámolandó tételek

- a havi és negyedéves zárlati feladatok végrehajtása
- a fordulónapi leltározáshoz kapcsolódó elszámolások
- a készlet- és a költség számlák korrigálása, ha a vállalkozó nem folyamatosan vezeti a készlet számlákat
- a készletérték különbözetek elszámolása, felosztása

- a befejezetlen termelés, a félkész termékek év végi állományának megállapítása és elszámolása
- a saját termelésű készletek utókalkulációinak elkészítése, a szükséges helyesbítések végrehajtása
- az időbeli elhatárolások elszámolása
- az eszközök és a kötelezettségek minősítése a lekötési idő, a lejárat alapján és a szükséges átsorolások elvégzése
- a behajthatatlan követelések elszámolása
- a főkönyvi és az analitikus nyilvántartások egyeztetése
- a költség számlák zárása (átvezetés a 8-as szálára, közben használjuk az 59-es szlát; összktg-es esetén 58 kivétel)
- eredmény számlák zárása, átvezetése az évi eredmény számlára (a 8-asok, 9-esek és az 58-as átvezetése 493-ra)
- az eszköz- és forrásszámlák zárása stb.

2.4.9.3. A 493. számla Adózott eredmény elszámolása

T 493 - K 8

K 493 - T 9, 58

2.4.9.4. A 494. számla Előző évi eredmény elszámolása

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

Az 51. számlacsoport ANYAGKÖLTSÉG

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

511. Vásárolt (felhasznált) anyagok költségei

5111. Alapanyag költségek

5112. Segédanyag költségek

5113. Üzemanyag költségek

5114. Egy éven belül elhasználódó gyártóeszközök, berendezések, felszerelések és egyéb eszközök költségei

- 5115. Egy éven belül elhasználódó munkaruha, védőruha felhasználás költségei
- 5116. Nyomtatványok, irodaszerek költségei
- 5117. Fűtőanyag költségek
- 5118. Villamosenergia felhasználás és vízfelhasználás költségei
- 5119. Egyéb anyagfelhasználás költségei
- 512. Vásárolt növendék-, hízó- és egyéb állatok költségei
- 5121. Vásárolt növendékállatok költségei
- 5122. Vásárolt hízóállatok költségei
- 5123. Vásárolt egyéb állatok költségei
- 513. Anyagköltség megtérülés
- T 51 - K 442,381,384 Anyagvásárlás
- T 466- K 442,381,384
- T 51 - 4792 Apportba kapott anyag (a cégbírósági bejegyzésig)
- K 51 - T 465 Az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher és jövedéki adó visszatérítése
- K 51 - T 814, (812) Átvezetés anyagok értékesítésekor
- K 51 - T 881 Apportba adott anyag

Az 52. számlacsoport IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

Igénybe vett szolgáltatás minden olyan szolgáltatás, amely nem tartozik a közvetített szolgáltatás, illetve az egyéb szolgáltatás közé; különösen az utazásszervezés, a szállítás-rakodás, a raktározás, a csomagolás, a kölcsönzés, a bérlet, a bér munka, az eszközök karbantartása, a postai és távközlési szolgáltatás, a mosás és vegytisztítás, a bizományi tevékenység, az ügyletszerzés, az oktatás és továbbképzés, a hirdetés, a reklám és propaganda, a piackutatás, a könyvkiadás, a lapkiadás, a szállodai szolgáltatás, a vendéglátás, a kutatás és kísérleti fejlesztés, a tervezés és lebonyolítás, a könyvvizsgálat, a könyvviteli szolgáltatás.

- 521. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)
- 522. Bérleti díjak
- 523. Fuvarozási, szállítási, rakodási és raktározási költségek
- 524. Javítás, karbantartás költsége

Karbantartás a használatban lévő tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan, biztonságos üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási tevékenység, ideértve a tervszerű megelőző karbantartást, a hosszabb időszakonként, de rendszeresen visszatérő nagyjavítást, és mindazon javítási, karbantartási tevékenységet, amelyet a rendeltetésszerű használat érdekében el kell végezni, amely a folyamatos elhasználódás rendszeres helyreállítását eredményezi.

- 525. Elektronikus adathordozón (CD, mágnesszalag, stb.) megjelent kiadványok költségei
- 526. Újságok, könyvek, CD-k költségei
- 527. Posta, telefon, telefax és egyéb telekommunikációs költségek
- 528. Mosoda, vegytisztítás, takarítás költségei
- 529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei
- 5291. Fénymásolás, sokszorosítás költségei
- 5292. Távfűtés költségei
- 5293. Más vállalkozással végeztetett garanciális javítások költsége
- 5294. Kiállítások, bemutatók, vásárok rendezési díja
- 5295. Hirdetés, reklám, propaganda költségek
- 5296. Oktatás és továbbképzés költségei
- 5297. Vagyonvédelemmel, őrző-védő szolgálattal kapcsolatos költségek
- 5298. Tagsági díjak
- 5299. Ki nem emelt egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

T 52 - K 442,381,384 Szolgáltatás igénybevétele

T 466 -

Az 53. számlacsoport EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

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

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

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

T 53 - K 442,381,384 Egyéb szolgáltatás igénybevétele

T 466

Az 54. számlacsoport BÉRKÖLTSÉG

Béreköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint bérként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéért kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre bérként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a társadalombiztosítási járulékoknak.

541. Alkalmazottak munkabére

542. Tulajdonos személyes közreműködésének ellenértéke

T 541 - K 4711 Elszámolt bruttó bér

Az 55. számlacsoport 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. Ilyenek különösen: a szerzői jogdíj, a lakhatási költségtérítés, a lakásépítésre nyújtott támogatás (ideértve az átvállalt kamatot és kezelési költséget is), az étkezési térítés, a munkabajárással kapcsolatos költségtérítés, a jubileumi jutalom, a dolgozó kötelezettségvállalásának térítése, a bányászati keresetkiegészítés, a tárgyjutalmak, az egyéb természetbeni munkajövedelmek, a megváltozott munkaképességű munkavállalók keresetkiegészítése, a betegszabadság díjazása, a munkáltatót terhelő táppénz, táppénz-kiegészítés, a munkavállaló részére kötött, de a munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja, az önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-hozzájárulás, a magánnyugdíjpénztárba befizetett munkáltatói tagdíj-kiegészítés, a munkáltatót terhelő, illetve általa átvállalt személyi jövedelemadó, a jóléti és kulturális költségek, a végkielégítés, a munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj igénybeviteléhez, továbbá az alkalmazottakat, munkavállalókat megillető kifizetések, mint a napidíj, a különélési pótlék, a jogszabály alapján fizetett költségtérítések, a sorkatonai vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alapbér, a találmányi díj, a szabadalom vételára és hasznosítási díja, az újítási díj, az ezekkel kapcsolatosan fizetett közreműködői díj, valamint nem a munkaviszonnyal összefüggésben fizetett szerzői, írói és más szerzői jogvédelmet élvező munkák díjai, az azokkal kapcsolatos közreműködői díjak, a mezőgazdaságban részesmunkát végzők díjazása, a természetben adott juttatások, a reprezentáció költségei, és minden egyéb, a statisztikai előírások szerint egyéb munkajövedelemnek, szociális költségnek minősített összegek.

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

5511. Betegszabadság díja, munkáltatót terhelő táppénz, táppénz kiegészítés

5512. Végkielégítés

5513. Munkabajárással kapcsolatos egyéb költségek térítése

- 5514. Kiküldetés napidíja
- 5515. Megváltozott munkaképességű munkavállalók keresetkiegészítése, fizetett segélyek
- 5516. Üdülési hozzájárulás
- 5517. Lakásépítésre nyújtott támogatás, albérleti hozzájárulás
- 5518. Jubileumi jutalom, tárgyjutalom
- 5519. Sorkatonai vagy polgári szolgálat teljesítését követően fizetett személyi alapbér
- 552. Jóléti és kulturális költségek
- 559. Egyéb személyi jellegű kifizetések
- 5591. Munkáltató által fizetett baleset-, élet- és nyugdíjbiztosítás díja
- 5592. Munkáltató által önkéntes pénztárba befizetett munkáltatói tagdíj hozzájárulás
- 5593. Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó
- 5594. Munkáltatói hozzájárulás a korengedményes nyugdíj igénybevételéhez
- 5595. Találmányi díj, szabadalom vételára és hasznosítási díja, az újítási díj és ezekkel kapcsolatos közreműködői díjak
- 5596. Fizetett szerzői, írói és más jogvédelmet élvező munkák díjai és ezekkel kapcsolatos közreműködői díjak
- 5597. Fizetett ösztöndíjak
- 5598. Reprezentációs költségek, étkezési hozzájárulás
- 5599. Munkáltató által fizetett magánnyugdíj-pénztári tagdíj kiegészítés, munkavállalókkal kapcsolatos biztosítási díjak

Az 56. számlacsoport BÉRJÁRULÉKOK

Bérjárulékok a társadalombiztosítási járulék (nyugdíjbiztosítási, egészségbiztosítási ,és munkaerő-piaci járulék), az egészségügyi hozzájárulás, a szakképzési hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi jellegű ráfordítások vagy a foglalkoztatottak száma alapján állapítanak meg, függetlenül azok elnevezésétől.

- 561. Szociális hozzájárulási adó
- T 561 - K 473 Munkáltató által fizetendő Szociális hozzájárulási adó
- 562. Egészségügyi hozzájárulás
- T 562 - 463-10 Egészségügyi hozzájárulás fizetési kötelezettség
- 563. Szakképzési hozzájárulás
- T 564 - 4742 Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség
- 569. Egyéb bérjárulék

A) Jövedelemelszámoláshoz kapcsolódó számlaszámok

- 3611.
Munkavállalóknak folyósított előlegek
- 3612.
Előírt tartozások
- 362.
Költségvetési kiutalási igények
- 363.
Költségvetési kiutalási igények teljesítése
- 381.
Pénztár
- 384.
Elszámolási betétszámla
- 389.
Átvezetési számla
- 462.
Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463.
Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 464.
Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
- 471.
Jövedelemelszámolási számla
- 472.
Fel nem vett járandóságok
- 473.
Társadalombiztosítási kötelezettség
- 562.
Egészségügyi hozzájárulás
- 9631.
Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek

B) Jövedelemelszámolás könyvelése

A gyakorlatban a bérelszámolás igényli a legtöbb analitikát, mivel minden dolgozóról részletes nyilvántartást kell vezetni.

Előzmények

1.

Fizetési előleg folyósítása

T 3611

K 381

2.

Kártérítés

T 3612

K 9631

Hó végi teendők

1.

Bruttó bér költségként elszámolása

T 541

K 471

2.

Betegszabadságra járó összeg

T 5511

K 471

3.

Táppénz

T 362

K 471

Kötelező levonások

1.

Nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék 14,5%

T 471

K 473

2.

Munkavállalói járulék 1,5%

T 471

K 463

3.

Személyi jövedelemadó előleg

T 471

K 462

Nem kötelező levonások

1.

Előlegre

T 471

K 3611

2.

Kártérítésre

T 471

K 3612

3.

Kártérítésre másnak

T 471

K 4761

4.

Bírói letiltásra

T 471

K 4762

5.

Pénzintézet felé

T 471

K 4763

6.

Szakszervezeti tagdíjra

T 471

K 4764

7.

Magánnyugdíj pénztári tagdíjra

T 471

K 4765

Járulékok

1.

Nyugdíj- és egészségbiztosítási járulék

T 561

K 473

2.

Egészségügyi hozzájárulás

T 562

K 463

3.

Munkaadói járulék

T 563

K 463

Hó eleje: bérfizetés átutalással

1.

Nettó jövedelem átutalása

T 471

K 384

2.

Családi pótlék átutalása

T 362

K 384

Hó eleje: bérfizetés készpénzzel

1.

Járandóság felvétele

T 381

K 389

2.

Nettó jövedelem kifizetése

T 471

K 381

3.

Családi pótlék kifizetése

T 362

K 381

4.

Terhelési értesítés pénzfelvétről

T 389

K 384

5.

Fel nem vett járandóság vissza a pénztárba

T 381

K 472

6.

Fel nem vett járandóság kifizetése

T 472

K 381

Tartozások átutalása

1.Személyi jövedelemadó-előlegT 462 K 384

2. Társadalombiztosítás T 473 K 384

3. Költségvetési befizetési kötelezettség T 464 K 384

4. Kártérítésre másnak T 4761

K 384

5.

Bírói letiltásra

T 4762

K 384

6.

Pénzintézet felé

T 4763

K 384

7.

Szakszervezeti tagdíjra

T 4764

K 384

8.

Magánnyugdíj pénztári tagdíjra

T 4765

K 384

9.

Költségvetési igény befolyt

T 384

K 363

C) Munkabérekkel kapcsolatos gazdasági események bizonylatolása

Munkabérekkel kapcsolatos analitikus nyilvántartások

A munkabérek analitikus nyilvántartása vezetésének célja, hogy

- biztosítsák a munkabérek számfeljtését: a dolgozók havi összes keresetének és egyéb járandóságának pontos és idejében való megállapítását jelenti.
- alkalmas legyen a munkabérek folyósítására és felosztására: a bérfolyósítás bérfizeteskor a dolgozóknak kifizetendő nettó járandóság kiszámítását foglalja magában. A bérfelosztás során a közvetlenül és a közvetetten elszámolható bérköltéseket kell kigyűjteni.
- szolgáltatassanak adatokat a munkabérekkel, valamint a teljesített munkaidővel kapcsolatos statisztikai adatok összeállításához. A munkabérekkel kapcsolatos statisztikai adatok a vállalati belső ellenőrzés és tervezés eszközei, és a hatóságok tájékoztatására szolgálnak.

A bizonylatokat két csoportba sorolhatjuk:

a) A bérszámfeljtés bizonylatai

Jelenléti ív, illetve műhelynapló - munkaidő nyilvántartó lapok

Ezekről a munkában töltött idő állapítható meg.

1. Munkautalvány

Több funkciót tölt be, egyrészt utasítást ad a munka elvégzésére, másrészt igazolja a ténylegesen elvégzett munkát, illetve jelöli a költségviselőt, illetve költséghelyet, tájékoztat a munkabér összegéről.

A munkautalvány lehet egyéni vagy csoportos. A közvetlen munkák elvégzésére a gyártáselőkészítő, a közvetett munkák elvégzésére a rezsi iroda állítja ki. Az utalványok mindazokat az adatokat tartalmazzák, amelyek az elvégzendő munkára, valamint a munkát végzőre (végzőkre) vonatkoznak. Az utalványok adatait az üzemi bérelszámolók dolgozzák fel.

2. Bérszámfeljtő lap

A dolgozók teljes havi keresetét (törzsbér, prémium stb.), a levonásokat, a társadalom-biztosítási juttatásokat, illetve a kifizetendő járandóságot tartalmazza munkavállalónként.

3. Levonási jegyzék

A dolgozóktól levont összegek kigyűjtésére szolgál

4. Bérfizetési jegyzék

A munkabérek kifizetésére szolgáló bizonylat, nem kötelező vezetni

5. Bérnyilvántartó lap

Egy dolgozó éves bérének és levonásainak nyilvántartására szolgál.

6. Társadalom-biztosítási összesítő

Minden hónapban el kell készíteni, és a következő hónap 12-éig a Társadalom-biztosítási Igazgatósághoz eljuttatni.

Tartalma:

- a vállalkozás azonosító adatai (cégnév, cím, adószám, társadalom-biztosítási törzsszám)
- társadalom-biztosítás köteles bért
- járulékok

a. dolgozóktól levont nyugdíjjárulék , egészségbiztosítási járulék

b. vállalat által fizetendő nyugdíjjárulék , egészségbiztosítási járulék

- egészségügyi hozzájárulás fizetésére kötelezettek száma
- egészségügyi hozzájárulás összege
- költségvetést terhelő táppénz

7. Magánnyugdíj-pénztári tagdíj bevallás

Minden magánnyugdíj-pénztári tagról minden nyugdíj-pénztárnak külön-külön bevallást kell adni.

Tartalma:

- foglalkoztató adatai
- pénztár adatai
- bevallásban szereplő pénztár tagok száma
- járulékalap, tagdíj

b) Bérfolyósítás bizonylatai

127. , amely a dolgozók előlegjellegű tartozásainak és törlesztéseinek egyéni nyilvántartása

128. a különböző címeken való levonások kigyűjtését és összesítését tartalmazza
129. a munkabérek kifizetésére szolgáló bizonylat: azokat az adatokat tartalmazza - havonkénti és állománycsoportonkénti bontásban - amelyeket a bérelszámoló a bérelszámoló lapon összegyűjtött
130. más néven bérnilyvántartó lap a dolgozók havi kereseteinek, tartozásainak, valamint a tartozások levonásának nyilvántartására szolgál
131. bizonylatai a bérfelosztó ívek (feladások), részben a könyvelés, részben az utókalkuláció részére gyűjtik össze az egyes időszakok bérköltségeit.

A bérfelosztó ívek készülhetnek:

- munkautalványok alapján utókalkulációs egységekre, vagy
- bérfizetési jegyzékek alapján üzemi költségek megosztásban (ezen belül közvetlen és közvetett bérek megosztásában) és a központi irányítás költségeinek kigyűjtésével.

Az 57. számlacsoport ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

132. az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,
133. a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.
571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
5711. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
5712. Kiemelt, kisértékű (200 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti) eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírása
57121. Kisértékű (200 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti) vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenési leírása
57122. Kisértékű (200 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti) szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenési leírása
57123. Kisértékű (200 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti) tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírása
- T 571 - K 119,129,139,149,159
572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás
- T 572 - K 119,129,139,149,159

Az 58. számlacsoport AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

Aktivált saját teljesítmények értékeként a saját előállítású eszközöknek az üzleti évben aktivált (az eszközök között állományba vett) értéke és a saját termelésű készletek állományváltozása együttes (összevont) összegét kell kimutatni.

581. Saját termelésű készletek állományváltozása

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

K 581 - T 23-25

T 581 - K 23-25

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

5821. Saját előállítású (állományba vett) eszközök aktivált értéke

K 5821 - T 1

5822. Tenyészállattá átminősített növendék állatok értéke

K 5822 - T 151-153

5823. Sajátos elszámolások körébe tartozó tételek

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

A 59. számlacsoport KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

1. változat: elsődleges költségnem-elszámolás esetén, kizárólag összköltség eljárással

5951. Anyagköltség átvezetési számla

K 5951 - T 811

5952. Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla

K 5952 - T 812

5953. Egyéb szolgáltatások költségei átvezetési számla

K 5953 - T 813

5954. Bérköltség átvezetési számla

K 5954 - T 821

5955. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla

K 5955 - T 822

5956. Bérjárulékok átvezetési számla

K 5956 - T 823

5957. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

K 5957 - T 83

2. változat: kizárólag költségnem-elszámolás és forgalmi költség eljárással

59581. Saját termelésű készletek állományváltozása átvezetési számla

59582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke átvezetési számla

5981-84. Értékesítés közvetlen költségei átvezetési számla

5985. Értékesítés közvetett költségei átvezetési számla

3. változat: elsődleges költségnem-elszámolás esetén

591. Költségnem átvezetési számla

592. Saját termelésű készletek állományváltozása átvezetési számla

593. Saját előállítású eszközök aktivált értéke átvezetési számla

4. változat: elsődleges költséghely-költségviselői elszámolás esetén

596. Költségnem ellenszámla

597. Saját termelésű készletek állományváltozása ellenszámla

598. Saját előállítású eszközök aktivált értéke ellenszámla

A 6. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

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

A 6-os számlaosztály a közvetett költségek kimutatására és elszámolására szolgáló számlákat, és e költségek átvezetésének számláit tartalmazza. Vezetése nem kötelező.

Közvetett költség: a vállalkozás szervezeteinek, egységeinek működésével, üzemeltetésével, irányításával kapcsolatban felmerült költségek.

E költségek tartalmát a vállalkozási tevékenység sajátosságai határozzák meg. Ezek a költségek általában egy-egy költséghelyhez kapcsolódnak.

Költséghely: területileg elkülönült, felelős vezetővel rendelkező üzem, egység, a vállalton belül.

A közvetett költségek között kimutatott költségcsoportokban szerepelhetnek közvetlen költségként elszámolható költségtételek is.

A számlaosztályba könyvelt költségek olyan költségtételei, vagy költségcsoportjai, melyek a termelés, szolgáltatás előállítás költségeinek részét képezhetik, utólag a költségviselőkre elszámolhatók.

61–65. Termelés és tevékenység üzemi költsége i:

A szerint bontandók meg, hogy milyen profilokkal, tevékenységekkel rendelkezik a vállalkozás. A költségtartalom meghatározásánál figyelembe kell venni, hogy főüzemi, vagy segédüzemi tevékenységekről van-e szó.

- Főüzemek tevékenysége a termelő tevékenység, ami a vállalkozás eredményességét szolgálja. A költség-nemekén túl, ezért fontos a tevékenységek költség-tételeinek, funkcióinak kialakítása is.
- A főüzemi tevékenység költségeinek költségfunkciós bontása, az egy költség-tételnek egy-egy funkcióhoz való csatolása:
- gépköltségek,
- gépköltségeken kívüli működési költségek, az üzemi irányítás költségei.

A segédüzemek költségei kiszolgáló tevékenységet végeznek.

Ha a vállalkozás a főüzem összes költségét közvetett költségnek minősíti, akkor zárlatkor ennek teljes összegét a 68., vagy a 853. Egyéb általános költségek számlára vezetjük át.

A 61. számlacsoport JAVÍTÓ-KARBANTARTÓ ÜZEMEK KÖLTSÉGEI

Az irányításra közvetlen költségeket és a vállalkozás egészét érintő költségeket kell itt elszámolni: ügyvezetés, irányítás, humán igazgatás, vállalkozás egészét érintő bankköltségek, oktatási költségek, szociális költségek, tagsági díjak, munkásszállás költségei, egészségügyi szolgáltatás költségei.

A 67. számlacsoport ÉRTÉKESÍTÉSI, FORGALMAZÁSI KÖLTSÉGEK

Az értékesítés közvetlen költségei között el nem számolt:

- reklám, propaganda, csomagolási, piackutatási, vásári, raktározási, árukészlet biztosítási díjai,
- értékesítéssel összefüggő utazási költség,
- ügynöki jutalék,
- személyi reprezentáció,
- bizományosi díj,
- kapott társüzemi szolgáltatások.

A 68. számlacsoport ELKÜLÖNÍTETT EGYÉB ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

681. Alapítás-átszervezés költségei

682. Alap- és alkalmazott kutatás saját költségei

683. Vállalkozásba adott alap- és alkalmazott kutatás költségei

684. Kísérleti fejlesztés saját költségei

685. Vállalkozásba adott kísérleti fejlesztés költségei

686. Kutatás, kísérleti fejlesztés általános és közvetett költségei

687. Kutatás, kísérleti fejlesztés elszámolt értékcsökkenése

688. Garanciális javítási költségek

689. Egyéb elkülönített költségek

A 69. számlacsoport KÖLTSÉGHELYEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE

691. Költség helyek költségeinek átvezetése

A 7-es számlaosztály a közvetlen költségek kimutatására és elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza. Vezetése nem kötelező. A vállalkozások információs igényeit és a törvény előírásait kell figyelembe venni a kialakításnál.

A 71-75. számlacsoport TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI

A termelő tevékenység során értékesítésre előállított termékek előállítási közvetlen költségei. A számla tartozik oldalára a tényleges felhasználások értékét, a követel oldalára a munkaszámra visszavételezett gyártási hulladékok és a selejtes termékek hulladékértékét, a leltárhianyok, értékvesztések, elkészült, befejezett termelés közvetlen önköltségét könyveljük.

A számlán a mérleg fordulónapján, a záró befejezetlen termelés értékét

- előállítási tényleges önköltségen,
- az előállítási norma szerinti közvetlen önköltségen,

mutatjuk ki és vezetjük át a 281. Befejezetlen termelés főkönyvi számlára.

A norma szerinti előállítási közvetlen önköltség és a tényleges előállítási költségek különbségét a 853. Egyéb általános költségek számlával szemben lehet elszámolni.

A befejezetlen termelés leltári eltéréseit, és értékvesztését a 853-as számlára kell könyvelni, a 68. számla közbeiktatásával.

A vállalkozások választhatják, hogy a készletre vételnél közvetlen költségszintű nyilvántartási árat alkalmaznak, és utólag határozzák meg a befejezett termelés tényleges közvetlen önköltségét.

Ha a saját termelésű késztermékek és félkész termékek készletre vétele a 28-29-ben nyilvántartási áron történik, akkor a 79-es számlával szemben kell könyvelni.

A 75. számlacsoport SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEI

A kiszámlázásra kerülő ipari szolgáltatások közvetlen önköltségének elszámolására. A befejezett ipari szolgáltatás előállítási tényleges közvetlen önköltségét a kiszámlázással egy időben át kell vezetni a 81-84-re.

Ha záró befejezetlen termelés jelentkezik, annak előállítási közvetlen költségét a 28-on nyilvántartásba kell venni, át kell minősíteni befejezetlen termeléssé.

A 76. számlacsoport KÖLTSÉGHELYEK TERMELÉSI KÖLTSÉGEI

A saját vállalkozásban végzett beruházások, felújítások, gyártóeszközök, anyagi eszközök értékét növelő termelési tevékenység előállításának közvetlen költségei.

Az előállított eszközök itt nem kerülnek értékesítésre, ezért ezeket aktivált saját teljesítményeknek nevezzük.

A 77-78. számlacsoport FORGALOMBAHOZATAL KÖLTSÉGEI

Az értékesítés kereskedelmi közvetlen költségeit kiszámlázáskor vezetjük át a 81-84-re: lebonyolítási díj, reklám, biztosítási díj, bizományosi díj, határig felmerülő szállítási- rakodási költség

Befejezetlen értékesítésre jutó kereskedelmi közvetlen költségek a mérlegben nem mutathatók ki, ezeket a 67-en belül mutassuk ki, és onnan vezessük át a 81-85-re.

A 79. számlacsoport TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEINEK ELSZÁMOLÁSA

(elsődleges költség nem-elszámolás esetén)

791. Saját termelésű készletek elszámolása

792. Saját előállítású eszközök elszámolása

793. Értékesített saját termelésű készletek elszámolása

794. Saját termelésű készletek felhasználásának elszámolása

795. Közvetlenül értékesítésként elszámolt tevékenységek közvetlen költségeinek elszámolása

A 79. számlacsoport TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE

(elsődleges költség hely-költségviselő elszámolás esetén)

791. Saját termelésű készletek átvezetése

792. Saját előállítású eszközök aktivált értékének átvezetése

793. Értékesített saját termelésű készletek átvezetése

794. Saját termelésű készletek felhasználásának átvezetése

795. Közvetlenül értékesítésként elszámolt tevékenységek közvetlen költségeinek átvezetése

1. változat: összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

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

2. változat: forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

A 8. számlaosztály tartalmazza az értékesítés elszámolt közvetlen önköltségét, az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét, az értékesítés közvetett költségeit (ezen belül az értékesítési, forgalmazási, az igazgatási, az egyéb általános költségeket, valamint az egyéb ráfordításokat, a pénzügyi műveletek ráfordításait, az egyéb ráfordításokat, az eredményt terhelő adót.

Csökkenések:

K 8 - T 493 Éves zárlat

1. változat: az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

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

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

811. Anyagköltség

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

T 811 - K 5951

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

Az igénybe vett szolgáltatások értékeként az üzleti évben igénybe vett anyagjellegű és nem anyagjellegű szolgáltatások bekerülési értékét a - le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - számlázott, fizetett, szerződésben meghatározott összegben kell elszámolni.

T 812 - K 5952

813. Egyéb szolgáltatások értéke

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a kamat kivételével), biztosítási díjat, továbbá a saját előállítású termékeknek a saját kiskereskedelmi egységbe történő kiszállításakor, illetve (saját) üzemben történő felhasználásakor megfizetett adót, járulékot, termékdíjat a számlázott, a fizetett, a szerződésben meghatározott (számított), a bevallott összegben kell kimutatni.

T 813 - K 5953

814. Eladott áruk beszerzési értéke

Az eladott áruk beszerzési értéke az üzleti évben - általában - változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként

kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

T 814 - K 51 Átvezetés anyagok értékesítésekor

K 814 - T 881 Apportba adott áru

K 814 - T 26 Áruk leltár szerinti értéke

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

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

T 815 - K 454, 38 Közvetített szolgáltatások

466

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

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

821. Bérköltség

Bérköltség minden olyan - az üzleti évhez kapcsolódó - kifizetés, amely a munkavállalókat, az alkalmazottakat, a tagokat megillető, az érvényes rendelkezések szerint béreként vagy munkadíjként elszámolandó járandóság, ideértve a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéért kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre béreként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. és a további havi fizetést is), amely elemeiben megfelel a statisztikai elszámolások szerinti keresetnek, függetlenül attól, hogy az ilyen címen kifizetett összegek után kell-e személyi jövedelemadót fizetni vagy sem, illetve alapját képezi-e vagy sem a társadalombiztosítási járulékoknak.

T 821 - K 5954

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

T 822 - K 5955

823. Bérjárulékok

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

T 823 - K 5956

A 83. számlacsoport: ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

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

T 83 - K 5957

2.változat: forgalmi költség eljárással készülő eredmény-kimutatáshoz

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

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

811. Belföldi értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége

812. Belföldi értékesítés eladott áruk beszerzési értéke

T 812 - K 51 Átvezetés anyagok értékesítésekor

K 812 - T 881 Apportba adott áru

K 812 - T 26 Áruk leltár szerinti értéke

813. Belföldi értékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

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

A 83.és 84. számlacsoport: EXPORTÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI

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

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

831. Exportértékesítés elszámolt közvetlen önköltsége

832. Exportértékesítés eladott áruk beszerzési értéke

833. Exportértékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

A 85. számlacsoport: ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI

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

851. Értékesítési, forgalmazási költségek

852. Igazgatási költségek

853. Egyéb általános költségek

851. Értékesítési, forgalmazási költségei

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

852. Igazgatási költségek

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

853. Egyéb általános költségek

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

A 86. számlacsoport: 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 a pénzügyi műveletek ráfordításainak.

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

136. az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
137. a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét;
138. a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;
139. a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok javára teljesített - az üzleti évhez kapcsolódó - befizetések összegét;
140. az államháztartás egyes alrendszereivel (a központi kormányzat, az elkülönített állami pénzalapok, a helyi önkormányzatok, a társadalombiztosítás költségvetéseivel), az Európai Unió különböző pénzügyi alapjaival (pénzügyi forrásaival) elszámolt - a bekerülési érték részét nem képező, illetve a költségek között el nem számolható - adók, díjak, illetékek, hozzájárulások tárgyévbe bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;
141. a külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó összegét;
142. a veszteség jellegű kerekítési különbözetet.

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

143. az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
144. a behajthatatlan követelésnek az üzleti évben leírt összegét;
145. az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
146. a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
147. az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor;
148. az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét.

Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:

- 149. az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét;
- 150. a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;
- 151. a termeléshez, a tevékenységhez, a szolgáltatáshoz, az értékesítéshez kapcsolódó - a saját termelésű készlet költségei között el nem számolt - fogyasztási adó, jövedéki adó összegét.

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

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

- 8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek
- 8632. Bíróságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
- 8633. Külföldön, külföldi telephelyen fizetett, fizetendő nyereségadó
- 8634. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás
- 8635. Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó fizetések

864. Utólag adott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény

865. Céltartalék képzése

- 8651. Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre
- 8652. Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre
- 8653. Céltartalék-képzés egyéb címen

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

Ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, ha pedig a saját termelésű készlet (befejezetlen termelés, félkész és késztermék, állat) bekerülési (előállítási), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert és várható eladási ára, akkor azt a mérlegben a még várhatóan felmerülő költségekkel csökkentett, várható támogatásokkal növelt eladási áron számított értéken kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

A vásárolt készlet bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értékét, illetve a saját termelésű készlet bekerülési (előállítási) értékét csökkentetten kell a mérlegben szerepeltetni, ha a készlet a vonatkozó előírásoknak (szabvány, szállítási feltétel, szakmai előírás stb.), illetve eredeti rendeltetésének nem felel meg, ha megrongálódott, ha felhasználása, értékesítése kétségessé vált, ha feleslegessé vált. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek

értékvesztéskénti elszámolásával - ez esetben addig a mértékig kell elvégezni, hogy a készlet a használhatóságnak (az értékesíthetőségnek) megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken (legalább haszonanyagáron, illetve hulladékértéken) szerepeljen a mérlegben.

Terven felüli értékcsökkenést elszámolása az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél

8661. Készletek elszámolt értékvesztése

T 8661 - K 2 Értékvesztés elszámolása

8662. Követelések elszámolt értékvesztése

T 8661 - K 31-37 Értékvesztés elszámolása

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 128,138,148,158 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8673. Elkülönített alapokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8674. Ráfordításként elszámolt fogyasztási adó, jövedéki adó

868. Sajátos egyéb ráfordítások

8681. Társaságba apportként bevitt eszközök árfolyamvesztesége

8682. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege

8683. Egyéb vagyonsökkenéssel járó egyéb ráfordítások

86831. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke

86832. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke

86833. Elengedett követelés könyv szerinti értéke

86834. Véglegesen fejlesztési célra adott támogatás

86835. Véglegesen nem fejlesztési célra átadott támogatás

86836. Visszafizetett fejlesztési célra kapott támogatás

869. Különféle egyéb ráfordítások

8691. Behajthatatlan követelés leírt összege

- 8692. Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- 8693. Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
- 8694. Bekerülési értéknek nem minősülő beszerzési érték-különbözetek
- 8695. Pénzvisszatérítési akció miatti ráfordítás
- 8696. Máshova nem sorolható ráfordítások

Behajthatatlan követelés: az a követelés,

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

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell.

T 8691 - K 31 Behajthatatlan vevőkövetelés leírása

T 8691 - K 34 Behajthatatlan váltókövetelés leírása

A 87. számlacsoport: PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

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

- 871. Részesedések ráfordítása, árfolyamvesztése
- 8711. Részesedések értékesítésének árfolyamvesztése
- 8712. Társaságba apportként bevitt részesedések árfolyamvesztése
- 8713. Jogutód nélkül megszűnt társaságban lévő részesedés árfolyamvesztése
- 8714. Átalakuláskor a megszűnt részesedés
- 8715. Beolvadáskor a megszűnt részesedés árfolyamvesztése
- 8716. Tőkekivonással történő tökeleszállításnál a bevont részesedés árfolyamvesztése

- 8717. Térítés nélkül átadott részesedések
- 872. Befektetett pénzügyi eszközök ráfordítása, árfolyamvesztesége
- 8721. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok realizált árfolyamvesztesége
- 8722. Térítés nélkül átadott értékpapírok, kölcsönök
- 8723. Befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor realizált veszteség
- 8724. Társaságba apportként bevitt értékpapír, kölcsön árfolyamvesztesége
- 873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 8731. Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata
- 8732. Értékpapírok után fizetendő kamat
- 8733. Hátrasorolt kötelezettségek után fizetendő kamat
- 8734. Kamatfedezeti ügyletek vesztesége
- 874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 8741. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése és annak visszairása
- 8742. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 8743. Tartós bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
- 875-879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- 875. Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának, társaságba bevitelének árfolyamvesztesége
- 8751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamvesztesége
- 8752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamvesztesége
- 8753. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törlesztésekor realizált árfolyamveszteség
- 8754. Társaságba apportként bevitt részesedések árfolyamvesztesége
- 8755. Jogutód nélküli megszűnés esetén a megszűnt részesedés árfolyamvesztesége
- 8756. Átalakuláskor megszűnt részesedések árfolyamvesztesége
- 8757. Beolvadáskor a megszűnt részesedés árfolyamvesztesége
- 8758. Tőkekivonással történő tőkeleszállítás árfolyamvesztesége
- 8759. Forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez, értékpapírokhoz kapcsolódó ráfordítások
- 87591. Térítés nélkül átadott részesedések, értékpapírok könyv szerinti értéke
- 876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
- 8761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége
- 8762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége
- 8763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége
- 877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak

- 8771. Névérték felett vásárolt értékpapírok elhatárolt vesztesége
- 8774. Vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díj
- 8775. Le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díj
- 878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
- 8781. Behajthatatlan vásárolt követelés leírt összege
- 8782. Vásárolt követelés be nem folyt összege
- 8783. Vásárolt követelés értékesítésének vesztesége
- 879. Egyéb pénzügyi ráfordítások
- 8791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény
- 8792. Közös üzemeltetés megtérítendő közös költsége
- 8793. Közös üzemeltetés átadott nyeresége
- 8794. Egyesülés működési költségeinek megtérített összege

A 871., 872., 873., számlák alábontott alszámláinál szükség szerint tovább kell bontani az alszámlákat továbbrésztelző számlákra. A könyvelésben el kell különíteni a kapcsolt vállalkozással, a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással, az egyéb vállalkozásokkal, a természetes személyekkel kapcsolatos tételeket.

873.Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

T 872-873 - K 38

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

- 159. a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;
- 160. a hátrasorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét;
- 161. befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;

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

- 8741. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése

T 8741 - K 179

- 8742. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése

T 8742 - K 189

8743. Tartós bankbetétek értékvesztése

T 8743 - K 199

875-879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamvesztéséget);

b) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamvesztéséget, valamint a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamvesztéséget;

c) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor - a 60. § (3) bekezdése szerint - összevontan elszámolt árfolyamvesztéséget;

m) a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet;

d) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet;

e) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - árendemény összegét;

f) közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevők által - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített, megtérítendő összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átadott (fizetendő) összegét;

g) egyesülés tagjainál az egyesülés működési költségeinek - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített összegét.

A 89. számlacsoport: EREDMÉNYT TERHELŐ ADÓK

891. Társasági adó

Az adófizetési kötelezettség összegét az adóbevallás alapján kell kimutatni.

T 891 - K 461 Fizetendő társasági adó

A társasági analitikus nyilvántartása:

- a fizetendő TA-előleg esedékességének időpontjai a bevallással egyezően,
- a fizetendő TA-előleg összege esedékességként a bevallással egyezően,
- a TA-előleg tényleges befizetésének időpontja és a befizetett összeg,
- az éves TA fizetési kötelezettség összege az éves bevallással egyezően,
- a befizetendő vagy visszaigényelhető TA összege,

- Célszerű még külön nyilvántartást vezetni:

892. Különadó

893. Egyszerűsített vállalkozói adó

894. KIVA

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

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

Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni a befektetett eszközök használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott ellenértéket.

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

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

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

Az értékesítés nettó árbevételeként kell elszámolni:

165. a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában;
166. az értékesített göngyöleg betétdíjas áron számlázott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét,

167. a gazdasági társaságnál a jegyzett tőkének tőke kivonással történő leszállításakor a bevont részvények, üzletrészek, vagyoni betétek ellenében átadott vásárolt és saját termelésű készletek - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, a létesítő okiratban, annak módosításában, illetve az arra jogosult testület határozatában rögzített értékének összegét.

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

Az értékesítés nettó árbevételét csökkentő tételként kell elszámolni:

168. a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);
169. a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt - utólag adott engedmény, helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);
170. a - teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott - vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során - utólag adott engedmény helyesbítő számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a szavatossági igény megismerésének időpontjára vonatkozik);
171. az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt termék visszavételkor piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő, illetve stornó számlában rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi megghiúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszavétel időpontjára vonatkozik);
172. a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez kapcsolódó visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő, illetve stornó számlában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszaszállítás, a visszavétel időpontjára vonatkozik).

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

A 91-92. számlacsoport: BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

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

Belföldi az a jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, illetve természetes személy, amelynek (akinek) székhelye, ennek hiányában állandó telephelye, illetve lakóhelye, ennek hiányában szokásos tartózkodási helye belföldön van.

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő gazdálkodónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő gazdálkodónál a belföldön lévő gazdálkodónak, más vámszabad és tranzitterületen lévő gazdálkodónak történő közvetlen értékesítés értékét.

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás, a Szt. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt forintban, devizában, valutában, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki. A belföldi értékesítés árbevétele elszámolása szempontjából belföld a Magyar Köztársaság területe.

Belföldi az a jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, illetve természetes személy, amelynek (akinek) székhelye, ennek hiányában állandó telephelye, illetve lakóhelye, ennek hiányában szokásos tartózkodási helye belföldön van.”

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét, továbbá a vámszabad és a tranzitterületen lévő vállalkozónál a belföldi vállalkozónak, illetve a más vámszabad és tranzitterületen lévő vállalkozónak történő közvetlen értékesítés értékét.

Növekedések:

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

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

467

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

Csökkenések:

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

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

T 91-92 - K 493 Éves zárlat

A 93-94. számlacsoport: EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet külkereskedelmi termékforgalomban külföldi vevőnek történő értékesítésének, továbbá a külföldi igénybe vevő részére végzett szolgáltatásnyújtásnak a Sztv. 75. § szerint meghatározott értékét, függetlenül attól, hogy azt devizában, valutában, forintban, termék- vagy szolgáltatásimporttal egyenlítik ki.

Külföld, a Magyar Köztársaság államhatárán kívüli terület.

Az exportértékesítés árbevétele elszámolása szempontjából külföldi: az a jogi személy vagy jogi személyiség nélküli szervezet, illetve természetes személy, amelynek (akinek) székhelye, ennek hiányában állandó telephelye, illetve lakóhelye, ennek hiányában szokásos tartózkodási helye külföldön van.

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

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

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

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

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

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

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

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

Növekedések:

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

Csökkenések:

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

T 93-94 - K 493 Éves zárlat

A 96. számlacsoport: EGYÉB BEVÉTELEK

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

Az egyéb bevételek között kell elszámolni:

173. a káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételeket,
174. a kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések összegét,
175. a behajthatatlannak minősített - és az előző üzleti év(ek)ben hitelezési veszteségként leírt - követelésekre kapott összeget,
176. a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodótól, illetve természetes személytől, valamint államközi szerződés vagy egyéb szerződés alapján külföldi szervezettől kapott támogatás, juttatás összegét,
177. a termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódó, terméktanácsok által fizetett termékpálya-szabályozás összegét,

Az a)-e) pontokban meghatározottak egyéb bevételkénti elszámolásának nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha az Sztv. illetve más jogszabály eltérően rendelkezik.

Az egyéb bevételek között kell kimutatni:

178. a képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
179. 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;
180. az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;
181. az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítéséből, továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Sztv. 72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadásából származó bevételt az értékesítéskor, az átadáskor;
182. a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyévi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó - összeget,
183. a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget,
184. a nyereség jellegű kerekítési különbözetet.

Egyéb bevételként kell kimutatni az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott (járó) engedmény szerződés szerinti összegét.

Egyéb bevételként kell elkülönítetten kimutatni az értékvesztések visszaírt összegeit [ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összegét, továbbá a követelések, a készletek visszaírt értékvesztésének összegét], valamint a kereskedelmi áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét.

Egyéb bevételt csökkentő tételként kell elszámolni az értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesítésének későbbi megghiúsulása miatt visszavett, a két időpont között használt eszköz visszavételkori értékét.

Csökkenések:

T 96 - K 493 Éves zárlat

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

Növekedések:

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

467

K 961 - T 381 Készpénz ellenében történő értékesítés.

467

962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke

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

9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek

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

K 9632 - T 3612 Hiányért, selejtért, egyéb más károk miatt a munkavállalóra hárított összegek

9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek

9634. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás

9635. Termékpálya-szabályozáshoz kapcsolódóan kapott összegek

964. Utólag kapott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény

965. Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)

K 965 - T 42 Céltartalék csökkenése, megszűnése

9651. Várható kötelezettségekre képzett céltartalék felhasználása

9652. Jövőbeni költségekre képzett céltartalék felhasználása

9653. Egyéb címen képzett céltartalék felhasználása

966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

9661. Készletek visszaírt értékvesztése

9662. Követelések visszaírt értékvesztése

9663. Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése

9664. Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése

967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás

9671. Költségvetésből kapott támogatás, juttatás

9672. Önkormányzattól kapott támogatás, juttatás

9673. Elkülönített alapoktól kapott támogatás, juttatás

968. Sajátos egyéb bevételek

9681. Társaságba apportként bevitt eszközök árfolyamnyeresége

9682. Tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség összege

9683. Egyéb vagyonnövekedéssel járó egyéb bevételek

96831. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke

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

96893. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke

96894. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke

96895. Véglegesen, fejlesztési célra kapott támogatás

96896. Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök

96897. Elévült kötelezettség összege

969. Különféle egyéb bevételek

A 97. számlacsoport: PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

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

T 97 - K 493 Éves zárlat

971. Kapott (járó) osztalék és részesedés

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

9711. Kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) osztalék és részesedés

9712. Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozástól kapott (járó)

osztalék és részesedés

9713. Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés

972. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége

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

9721. Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége

9722. Társaságba apportként bevitt részesedések árfolyamnyeresége

9723. Jogutód nélkül megszűnt társaságban lévő részesedés árfolyamnyeresége

9724. Átalakuláskor a megszűnt részesedés árfolyamnyeresége

9725. Beolvadáskor a megszűnt részesedés árfolyamnyeresége

9726. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés árfolyamnyeresége

9727. Részesedésekből származó bevétel, ha az a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedéshez kapcsolódik

97271. Tartozásátvállalás során ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség összege

97272. Elengedett, elévült kötelezettség összege

97273. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás

97274. Térítés nélkül átvett részesedések piaci értéke

973. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel, árfolyamnyereség

Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége között kell kimutatni:

185. a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott adott kölcsön (ideértve a bankbetétet is), hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;

186. a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott hozam összegét, függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált hozamot, valamint a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kockázatitőkealap-jegyek után kapott hozam összegét [forgatási célú befektetés esetén ezeket a hozamokat az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni];

187. a pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat összegét;

188. a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévire időarányosan jutó összeget;

189. a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a d) pont szerint elszámolt kamattal csökkentett -

eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor.

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

9731. Tartósan adott kölcsön (bankbetét), kamatozó értékpapír kapott (járó) kamata

9732. Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)

9733. Kamatozó értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat

9734. Befektetési jegyek kapott hozama, azok eladásakor, beváltásakor realizált nyeresége

9735. Beváltott, eladott értékpapír árfolyamnyeresége

9736. Lízingdíjban lévő kapott (járó) kamat

9737. Diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg

9738. Társaságba apportként bevitt értékpapír, kölcsön árfolyamnyeresége

9739. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel

97391. Tartozásátvállalás során átvállalt kötelezettség értéke

97392. Elévült, elengedett kötelezettség összege

97394. Térítés nélkül átvett értékpapírok, kölcsönök piaci értéke

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

974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

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

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

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

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

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

9743. Kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (csökkentő tétel)

9744. Forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírnál időarányosan elszámolt összeg

9745. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamat

9746. Valódi penziós ügyletek kamatbevétele

9747. Kamatfedezeti ügyletek nyeresége

A 9741-9747 . számlákra könyvelt tételeknél el kell különíteni a kapcsolt vállalkozástól kapott tételeket az egyéb vállalkozásoktól, természetes személyektől kapott tételektől.

975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni:

196. a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);

197. a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - a kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál az (5) bekezdés c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget) az értékesítéskor;

198. a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);

199. a diszkont értékpapír beváltásakor a (3) bekezdés d), illetve az (5) bekezdés c) pontja szerint kamatbevételeként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - nyereségjellegű - különbözetet;

200. a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - nyereségjellegű - különbözetet;

201. a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követeléshez, befektetett pénzügyi eszközökhöz, értékpapírhoz és kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget;

202. a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi eszközökre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget;

203. a kiírt opcióért kapott opciós díjat;
204. a vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét;
205. a vásárolt követelés értékesítéskor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
206. a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - legfeljebb a késedelmi kamattal arányos, nem számlázott - árengedmény összegét;
207. közös tevékenység, közös üzemeltetés esetén a közös költségeknek (ráfordításoknak) a közös tevékenységben, a közös üzemeltetésben részt vevőkre - a tárgyévvel kapcsolatosan - átkerült összegét, illetve a közös tevékenységből, közös üzemeltetésből származó nyereség - tárgyévvel kapcsolatosan - átvett (járó) összegét;
208. egyesülésnél a működés költségeinek - tárgyévvel kapcsolatosan - az egyesülés tagjaira átkerült összegét.

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

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

975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

975. Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok értékesítésének, beváltásának, társaságba bevitelének árfolyamnyeresége

9751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésének árfolyamnyeresége

9752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamnyeresége

9753. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír törlesztésekor realizált árfolyamnyereség

9754. Társaságba apportként bevitt részesedések árfolyamnyeresége

9755. Jogutód nélküli megszűnés esetén a megszűnt részesedés árfolyamnyeresége

9756. Átalakulásakor megszűnt részesedések árfolyamnyeresége

9757. Beolvadáskor a megszűnt részesedés árfolyamnyeresége

9758. Tőkekivonással történő tőkeleszállítás árfolyamnyeresége

9759. Forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez, értékpapírokhoz kapcsolódó bevételek

97591. Tartozásátvállaláskor, ellentételezés nélkül átvállalt kötelezettség értéke

97592. Elengedett, elévült kötelezettség értéke

97593. Térítés nélkül átvett részesedések, értékpapírok piaci értéke

976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

9761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége

9762. Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg

rendezett árfolyamnyeresége

9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek

9771. Névérték alatt vásárolt értékpapír elhatárolt nyeresége

9774. Kiírt opcióért kapott opciós díj

978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

9781. Könyv szerinti értéket meghaladó összegben befolyt bevétel

9782. Vásárolt követelés értékesítésének nyeresége

979. Egyéb pénzügyi bevételek

9791. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott engedmény

9792. Közös üzemeltetés költségeinek áttérhelt összege

9793. Közös üzemeltetés átvett nyeresége

9794. Egyesülés működési költségeinek áttérhelt összege

A 972., 973. és a 974. számlák alábontott alszámláinál szükség szerint tovább kell bontani az alszámlákat továbbrésztelvező számlákra. A könyvelésben el kell különíteni a kapcsolt vállalkozással, a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással, az egyéb vállalkozásokkal, a természetes személyekkel kapcsolatos tételeket.

981. Társaságba bevitt eszközök létesítő okiratban meghatározott értéke

983. Megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök és átvett kötelezettségek értékének különbözete, ha a kapott eszközök értéke a több

984. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés névértéke fejében átvett eszközök értéke

985. Átalakulásakor a megszűnt részesedésre jutó - végleges vagyommérleg szerinti - saját tőke összege

986. Beolvadásakor a megszűnt részesedésre jutó - végleges vagyommérleg szerinti - saját tőke összege

987. Visszavásárolt saját részvény, saját üzletrész bevonásakor a névérték

988. Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség összege

989. Egyéb vagyonnövekedéssel járó egyéb bevételek

K 989 - T 1,2,3 Térítés nélküli átvétel

K 989 - T 48 Térítés nélküli átvett eszköz értékcsökkenésének elszámolásakor az időbeli elhatárolás feloldása az elszámolt értékcsökkenés mértékéig

T 989 - K 48 Térítés nélküli átvétel időbeli elhatárolása

9891. Térítés nélkül átvett eszközök forgalmi, piaci értéke

9892. Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke

- 9893. Hitelező által elengedett kötelezettség értéke
- 9894. Véglegesen fejlesztési célra kapott támogatás
- 9895. Véglegesen átvett (kapott) nem fejlesztési célú pénzeszközök
- 9896. Elévült kötelezettség összege

0. Számlosztály: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

1. számú melléklet

SZÁMLAKERET TŰKÖR

1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

12 – 16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

121. Földterület

122. Telek, telkesítés

123. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

124. Egyéb építmények

125. Üzemkörön kívüli ingatlanok, épületek

126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

127. Ingatlanok értékhelyesbítése

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

131. Termelő gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

132. Termelésben közvetlenül résztvevő járművek

137. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése

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

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések és felszerelések

142. Egyéb járművek

143. Irodai, igazgatási berendezések és felszerelések

144. Üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek

145. Jóléti berendezések, felszerelési tárgyak és képzőművészeti alkotások

147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

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

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

15. TENYÉSZÁLLATOK

151. Tenyészállatok

152. Igásállatok

153. Egyéb állatok

157. Tenyészállatok értékhelyesbítése

158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

16. BERUHÁZÁSOK (FELÚJÍTÁSOK)

161. Befejezetlen beruházások

162. Felújítások

168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

17 – 19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESÉDÉSEK)

171. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

172. Tartós jelentős tulajdonosi részesedés

173. Egyéb tartós részesedés

177. Részesedések értékhelyesbítése

178. Tartós részesedések értékelési különbözete

179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása

18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

181. Államkötvények

182. Egyéb értékpapírok

183. Tartós diszkont értékpapírok

184. Vállalkozástól eltérő gazdálkodó szervezet értékpapírjai

188. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékelési különbözete

189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

191. Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban

192. Tartósan adott kölcsönök jelentős tulajdoni részesedési viszonyban álló vállalkozásban

193. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

194. Egyéb tartósan adott kölcsönök

195. Tartós bankbetétek

196. Pénzügyi lízing miatt tartós követelés

198. Tartósan adott kölcsönök értékelési különbözete

199. Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása

2. Számlaosztály: Készletek

21 – 22. ANYAGOK

211 – 219. Nyers- és alapanyagok

221. Segédanyagok

222. Üzem- és fűtőanyagok

223. Fenntartási anyagok

224. Építési anyagok

225. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök

226. Tárgyi eszközök közül átsorolt anyagok

227. Egyéb anyagok

228. Anyagok árkülönbözete

229. Anyagok értékvesztése és annak visszaírása

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK

231- 234. Befejezetlen termelés

235 - 237. Félkész termékek

238. Félkész termékek készletérték-különbözete

239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszaírása

24. NÖVENDÉK-, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK

241. Növendékállatok

242. Hízóállatok

243. Egyéb állatok

246. Bérbevett állatok

248. Állatok készletérték-különbözete

249. Állatok értékvesztése és annak visszaírása

25. KÉSZTERMÉKEK

251-257. Késztermékek

258. Késztermékek készletérték-különbözete

259. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása

26. KERESKEDELMI ÁRUK

261. Áruk beszerzési áron

262. Áruk elszámoló áron

263. Áruk árkülönbözete

264. Áruk eladási áron

265. Áruk árrése

266. Idegen helyen tárolt, bizományba átadott áruk

267. Tárgyi eszközök közül átsorolt áruk

269. Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása

27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK

271. Közvetített szolgáltatások

279. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása

28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK

281. Betétdíjas göngyölegek

282. Idegen göngyölegek

288. Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete

289. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása

3. Számlosztály: Követelések, pénzügyi eszközök és aktív időbeli elhatárolások

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

311. Belföldi követelések

315. Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

317. Külföldi követelések

319. Külföldi követelések értékvesztése és annak visszairása

32. KÖVETELÉSEK RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN

321. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

322. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

323. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

329. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása

3291. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése

3292. Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése

3293. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése

33. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE

331. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke kapcsolt vállalkozással szemben

332. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke a jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

333. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben

334. Egyéb jegyzett, de még be nem fizetett tőke

34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK

341. Belföldi váltókövetelések

345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása

346. Külföldi váltókövetelések

349. Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása

35. ADOTT ELŐLEGEK

351. Immateriális javakra adott előlegek

352. Beruházásokra adott előlegek

353. Készletre adott előlegek

354. Szolgáltatásokra adott előlegek

355. Egyéb adott előlegek

359. Adott előlegek értékvesztése és annak visszafirása

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

361. Munkavállalókkal szembeni követelések

362. Költségvetési kiutalási igények

363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

365. Vásárolt és kapott követelések

366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések

367. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos követelések

368. Különféle egyéb követelések

369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszafirása

3691. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszafirása

3692. Egyéb követelések értékelési különbözete

3693. Származékos ügyletek pozitív értékelési különbözete

37. ÉRTÉKPAPÍROK

371. Részesedés kapcsolt vállalkozásban

372. Jelentős tulajdoni részesedés

373. Egyéb (nem tartós) részesedés

374. Saját részvények, saját üzletrészek

375. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

376. Értékpapír elszámolási számla

378. Értékpapírok értékelési különbözete

379. Részesedések, értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

38. PÉNZESZKÖZÖK

381. Pénztár

382. Valutapénztár

383. Csekkek

384. Elszámolási betétszámla

385. Elkülönített betétszámlák

386. Devizabetét-számla

389. Átvezetési számla

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

393. Halasztott ráfordítások

399. A követelésjellelű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszaírása

4. Számloosztály: Források

41. SAJÁT TŐKE

411. Jegyzett tőke

412. Tőketartalék

413. Eredménytartalék

414. Lekötött tartalék

417. Értékelési tartalék

4171. Értékhelyesbítés értékelési tartaléka

4172. Valós értékelés értékelési tartaléka

419. Adózott eredmény

42. CÉLTARTALÉKOK

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

423. Egyéb céltartalék

43 – 47. KÖTELEZETTSÉGEK

43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

431. Hátrasorolt kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

432. Hátrasorolt kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő
vállalkozással szemben

433. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

434. Hátrasorolt kötelezettségek egyéb gazdálkodóval, magánszeméllyel szemben

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

441. Hosszú lejáratú kapott kölcsönök

442. Átváltoztatható kötvények

443. Tartozások kötvény kibocsátásából

444. Beruházási és fejlesztési hitelek

445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

- 446. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
- 447. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 448. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 449. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

45 – 47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 451. Rövid lejáratú kölcsönök
- 452. Rövid lejáratú hitelek
- 453. Vevőktől kapott előlegek
- 454. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)
- 455. Beruházási szállítók
- 456. Váltótartozások
- 458. Rövid lejáratú kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
- 461-479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
- 461. Társasági adó elszámolása
- 462. Személyi jövedelemadó elszámolása
- 463. Költségvetési befizetési kötelezettségek
- 464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
- 465. Vám és import áfa tartozások
- 466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 4661. Beszerzések előzetesen felszámított általános forgalmi adója
- 4662. Arányosítással megosztandó előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 467. Fizetendő általános forgalmi adó

- 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla
- 469. Helyi adók elszámolási számla
- 471. Jövedelemelszámolási számla
- 472. Fel nem vett járandóságok
- 473. Elszámolás a társadalombiztosítással
- 474. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
- 475. Határidős, opciós és swap ügyletekkel kapcsolatos kötelezettségek
- 476. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
- 477. Származékos ügyletek negatív értékelési különbözete
- 478. Kötelezettségek értékelési különbözete
- 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

- 481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 483. Halasztott bevételek

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Zárómérleg számla
- 493. Adózott eredmény elszámolása

5. Számlaosztály: Költségnemek

51. ANYAGKÖLTSÉGEK

511. Vásárolt anyagok költségei (alapanyagköltség)

512. Egy éven belül elhasználódó anyagi eszközök költségei

513. Egyéb anyagköltség

519. Anyagköltség megtérülés

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

521. Szállítás, rakodás, raktározási költségei

522. Bérleti díjak

523. Karbantartási költségek

524. Hirdetés, reklám, propaganda költségek

525. Oktatás, és továbbképzés költségei

526. Utazási és kiküldetési költségek (napidíj nélkül)

527. Számviteli szolgáltatások költségei

529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek

532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak

533. Biztosítási díj

534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj

539. Különféle egyéb költségek

54. BÉRKÖLTSÉG

541. Bérköltség

55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

552. Jóléti és kulturális költségek

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

56. Bérjárulékok

561. Szociális hozzájárulási adó

562. Egészségügyi hozzájárulás

564. Szakképzési hozzájárulás

565. Rehabilitációs hozzájárulás

569. Egyéb bérjárulékok

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

581. Saját termelésű készletek állományváltozása

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

6. számlaosztály: KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

61. JAVÍTÓ-KARBANTARTÓ ÜZEMEK KÖLTSÉGEI

62. SZOLGÁLTATÁST VÉGZŐ ÜZEMEK (EGYSÉGEK) KÖLTSÉGEI

63. GÉPKÖLTSÉG

64-65. ÜZEMI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI

66. KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI

67. ÉRTÉKESÍTÉSI, FORGALMAZÁSI KÖLTSÉGEK

68. ELKÜLÖNÍTETT EGYÉB ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

69. KÖLTSÉGHELYEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE

7. számlaosztály: TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI

71-75. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI

71-74. TERMELÉS KÖLTSÉGEI

75. SZOLGÁLTATÁS KÖLTSÉGEI

76. KÖLTSÉGHELYEK TERMELÉSI KÖLTSÉGEI

77-78. FORGALOMBAHOZATAL KÖLTSÉGEI

79. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEINEK ELSZÁMOLÁSA

8. SZÁMLAOSZTÁLY : ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81 – 83. SZÁMLACSOPORTOK az összköltség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Egyéb szolgáltatások értéke

814. Eladott áruk beszerzési értéke

815. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

831. Értékcsökkenési leírás

81 – 85. SZÁMLACSOPORTOK a forgalmi költség eljárással készülő eredménykimutatáshoz

81 – 82. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI

811. Belföldi értékesítés elszámolt közvetlen önköltsége

812. Belföldi értékesítés eladott áruk beszerzési értéke

813. Belföldi értékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

83 – 84. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI

831. Exportértékesítés elszámolt közvetlen önköltsége

832. Exportértékesítés eladott áruk beszerzési értéke

833. Exportértékesítés eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

85. ÉRTÉKESÍTÉS KÖZVETETT KÖLTSÉGEI

851. Értékesítési, forgalmazási költségek

852. Igazgatási költségek

853. Egyéb általános költségek

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

863. Mérlegfordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó

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

865. Céltartalék képzése

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

868. Kivételes nagyságú vagy előfordulású ráfordítások

869. Különféle egyéb ráfordítások

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

871. Részesedések ráfordítása, árfolyamvesztesége

872. Befektetett pénzügyi eszközök ráfordítása, árfolyamvesztesége

873. Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások

874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

875 - 879. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

875. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok árfolyamvesztesége

876. Külföldi pénzekre szóló vagyonelemek árfolyamvesztesége

877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak

878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

879. Különféle pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

891. Társasági adó

892. Egyszerűsített vállalkozási adó

9. Számlaosztály: Értékesítés árbevétele és bevételek

91 – 92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

93 – 94. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

96. EGYÉB BEVÉTELEK

961. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök bevétele

- 962. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke
- 963. A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
- 964. Utólag kapott járó – értékesítéshez közvetve kapcsolódó - engedmény
- 965. Céltartalék felhasználása
- 966. Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
- 967. Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott támogatás, juttatás
- 968. Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételek
- 969. Különféle egyéb bevételek

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

- 971. Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 972. Részesedésekből származó bevétel, árfolyamnyereség
- 973. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel, árfolyamnyereség
- 974. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 975 – 979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei
- 975. Forgóeszközök között kimutatott értékpapírok árfolyamnyeresége
- 976. Külföldi pénzügyi értékre szóló vagyonelemek árfolyamnyeresége
- 977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
- 978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
- 979. Különféle pénzügyi bevételek egyéb bevételei

0. Számlaosztály: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

2. számú melléklet

Megismerési nyilatkozat

A Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft. Számclarendjében foglaltak rám vonatkozó részét megismertem.

Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Srsz.	Név	Feladat, hatáskör	Szervezet megnevezése	Dátum	Aláírás
1.	Horváth Gyula	ügyvezető	Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.	2021.	
2.		irodavezető	Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.	2021.	
3.		projekt asszisztens	Kispeszt Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.	2021.	

A Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.
Számclarendje

4.		asszisztens	Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.	2021.	
5.		garázs ügyintéző	Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.	2021.	
6.			Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.	2021.	
7.			Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.	2021.	
8.			Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.	2021.	
9.			Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.	2021.	
10.			Kispest Városfejlesztési és Üzemeltetési Kft.	2021.	