

NYÍREGYHÁZI EGYETEM



NYÍREGYHÁZI
EGYETEM
· 1914 ·

SZÁMLAREND

Elfogadva:
2022. február 22., hatályba lép: visszamenőlegesen 2021. augusztus 1-jén

Tartalomjegyzék

Tartalomjegyzék.....	0
BEVEZETÉS.....	3
1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	4
11. IMMATERIÁLIS JAVAK	4
12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK	7
12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK	8
13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK	9
14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK	10
15. TENYÉSZÁLLATOK	10
17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	14
17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (TARTÓS	14
RÉSZESÉDÉSEK)	14
18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK	15
19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK	16
2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK	17
21-22. ANYAGOK	19
23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK	19
24. NÖVENDÉK-, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK	19
25. KÉSZTERMÉKEK	19
26-28. ÁRUK	19
27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK	20
28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK	20
281-287. Betétdíjas göngyölegek	20
3. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	20
31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)	21
32. KÖVETELÉSEK RÉSZESÉDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN	21
33. KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZESÉDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN	22
34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK	22
35. ADOTT ELŐLEGEK	23
36. EGYÉB KÖVETELÉSEK	24
37. ÉRTÉKPAPÍROK	25
38. PÉNZESZKÖZÖK	26
39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	27
4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK	29

41. SAJÁT TŐKE.....	29
42. CÉLTARTALÉKOK.....	30
43-47. KÖTELEZETTSÉGEK	31
43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK.....	31
44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	32
45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK.....	33
48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK.....	37
49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK	39
5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK	40
51. ANYAGKÖLTSÉG	40
52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	40
53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	41
54. BÉRKÖLTSÉG	42
55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK	42
56. BÉRJÁRULÉKOK.....	43
57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	43
58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE.....	44
59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA	44
6. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK	44
7. SZÁMLAOSZTÁLY: TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI	45
8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK	45
81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	45
82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	47
83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	47
86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	48
87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	51
89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK	56
9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK	57
91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE.....	59
93-94. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE	59
96. EGYÉB BEVÉTELEK	60
97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	63
0.SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK	68
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....	71
1.számú melléklet SZÁMLATÜKÖR	72

BEVEZETÉS

A kettős könyvvitelt vezető gazdálkodó az egységes számlakeret előírásainak figyelembevételével olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a számvitelről szóló 2000. évi C. törvényben (tov.: Szt) előírt beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja.

A számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

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

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

A bizonylati rend önálló szabályzatként került elkészítésre.

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

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

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

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

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

A Számlarend hatálya a Nyíregyházi Egyetem valamennyi szervezeti egységére, alkalmazottjára és tagjára kiterjed.

A számlarendben hozott döntések az adott szervezetre kötelező érvényűek, azoktól eltérni csak a számlarend – a törvényi előírásoknak megfelelő – módosítása, illetve a módosított szabályzatok elfogadása után, az azokban foglaltaknak megfelelő módon lehet

1. SZÁMLAOSZTÁLY: BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

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

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

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

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

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak között a nem anyagi eszközöket (a vagyoni értékű jogokat az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével, a szellemi terméket, az üzleti vagy cégértéket), valamint az immateriális javak értékhelyesbítését kell kimutatni.

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

Növekedések:

T 111-119 - K 491	Nyitás
T 111-115 - K 455	Számlázott vételár
466	
T 111-115 - K 38	Elszámolás a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a
466	pénztárbizonylat alapján.
T 111-115 - K 9641	Térítés nélküli átvétel
T 111-115 - K 479	Kapott apport értéke

Csökkenések:

K 111-115 - T 118,119	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
K 111-115 - T 861	Értékesítéskor a nettó érték elszámolása
K 111-115 - T 864	Apportáláskor a nettó érték elszámolása
K 111-115 - T 8641	Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása
467	a fizetendő ÁFA
K 111-115 - T 8692	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
K 111-119 - T 492	Zárás

111. Alapítás-átszervezés aktivált értéke

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

T 111 - K 582 Saját vállalkozásban végzett alapítás-átszervezés közvetlen költsége

112. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke

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

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

Kísérleti fejlesztés: az Innovációs tv.-ben meghatározott kísérleti fejlesztés.

113. 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.

114. Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók:

- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),

c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

T 114 - K 582 Saját előállítású szellemi termék állományba vétele

115. Üzleti vagy cégérték

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

Üzleti vagy cégérték: a megvásárolt üzletágért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek - ezen törvény szerinti értékeléssel meghatározott – értékével csökkentett értéke közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték magasabb

Negatív üzleti vagy cégérték: a megvásárolt üzletágért fizetett ellenérték és a tételesen állományba vett egyes eszközök piaci értékének a tételesen állományba vett, átvállalt kötelezettségek – e törvény szerinti értékeléssel meghatározott – értékével csökkentett összege közötti különbözet, ha a fizetett ellenérték alacsonyabb.

Üzletág: a gazdálkodónak szervezeti szempontból független, önállóan működőképes egysége (ide értve a telephelyet, üzlethálózatot is), amely a hozzá tartozó vagyonnal (eszközökkel, kötelezettségekkel, céltartalékokkal és időbeli elhatárolásokkal) önálló gazdasági tevékenység tartós folytatására képes.

117. Immateriális javak érték helyesbítése

Az immateriális javak érték helyesbítéseként 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 különbözet mutatható ki.

T 117 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása

K 117 - T 417 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

K 118 - T 491 Nyitás

K 118 - T 8663 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 118 - K 8663 Visszairás

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

T 118 - K 492 Zárás

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

K 119 - T 491 Nyitás

K 119 - T 5711 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

T 119 - K 492 Zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az immateriális javakról egyedi nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás vezetése a HC Delta Kft. által készített EOS ügyviteli rendszer Tárgyi eszköz modulban történik. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, szállító megnevezése, stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

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

Az analitikus nyilvántartásból összesítő főkönyvi feladást kell készíteni. Az összesítő feladás elkészítésének határideje a tárgy negyedévet követő hó 15.-ik napja. Az összesítő feladást az analitikus nyilvántartó készíti el.

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

12-16. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

Növekedések:

T 12-16 - K 491	Nyitás
T 12-15 - K 161	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
T 12-14 - K 162	Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor
T 12-16 - K 9641	Térítés nélküli átvétel
T 12-16 - K 479	Kapott apport értéke

Csökkenések:

K 12-14 - T 129,139,149	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, 128,138,148 megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
K 12-14 - T 861	Értékesítéskor a nettó érték elszámolása
K 12-14 - T 864	Apportáláskor a nettó érték elszámolása
K 12-14 - T 864	Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása
467	a fizetendő ÁFA
K 12-14 - T 8692	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
K 12-14 - T 227	Átsorolás tárgyi eszközből anyagba
K 12-16 - T 492	Zárás

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tárgyi eszközökről egyedi nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás vezetése a HC Delta Kft. által készített EOS ügyviteli rendszer Tárgyi eszköz modulban történik. Ebbe a nyilvántartásba fel kell venni minden olyan adatot, amely szükséges az azonosításhoz (megnevezés, szállító megnevezése, stb.)

Tartalmaznia kell továbbá:

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

Az analitikus nyilvántartásból összesítő főkönyvi feladást kell készíteni. Az összesítő feladás elkészítésének határideje a tárgy negyedévet követő hó 15.-ik napja. Az összesítő feladást az analitikus nyilvántartó készíti el.

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

12. 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.

121. Földterület

122. Telek, telkesítés

123. Ültetvény

124. Épületek, épületrészek, tulajdoni hányadok

125. Egyéb építmények

126. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű 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.

127. Ingatlanok érték helyesbítése

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

T 127 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása

K 127 - T 417 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

128. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

K 128 - T 491	Nyitás
K 128 - T 8664	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 128 - K 8664	Visszaírás
T 128 - K 121-126	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 128 - K 492	Zárás

129. Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

K 129 - T 491	Nyitás
K 129 - T 5711	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 129 - K 121-126	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 129 - K 492	Zárás

13. MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a 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.

131. Műszaki gépek, berendezések, szerszámok, gyártóeszközök

132. M járművek

137. Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése

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

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

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

K 138 - T 491	Nyitás
K 138 - T 8664	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 138 - K 8664	Visszaírás
T 138 - K 131-132	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 138 - K 492	Zárás

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

K 139 - T 491	Nyitás
K 139 - T 5713	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 139 - K 131-132	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 139 - K 492	Zárás

14. EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a 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.

141. Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések

142. Egyéb járművek

147. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

145. Kulturális javak, képzőművészeti alkotások

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

T 147 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása

K 147 - T 417 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

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

K 148 - T 491 Nyitás

K 148 - T 8664 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 148 - K 8664 Visszairás

T 148 - K 141-145 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 148 - K 492 Zárás

149. Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

K 149 - T 491 Nyitás

K 149 - T 57 Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

T 149 - K 141-145 Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése

T 149 - K 492 Zárás

15. TENYÉSZÁLLATOK

Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

Számviteli szempontból tenyészállatnak minősül az állat

-az első elléstől

-a hímivarúak az első fedeztetéstől

-az egyéb feladatot ellátó állat az első feladatra (igavonás, lovagoltatás, őrzés) történő alkalmazástól

A tenyészállattá minősítésük előtt a 2. számlaosztályban (évközben az 51. Anyagköltség számlacsoportban kell kimutatni az állatokat.

Állománynövekedés:

- vásárlásból
- tenyészállattá átminősítésből

Állománycsökkenés:

- értékesítés
- hízóba állítás
- vágásra átadás (kényszervágás is)
- elhullás
- értékcsökkenés

Növekedések:

T 151-159	- K 491	Nyitás
T 151	- K 455	Számlázott vételár
466		
T 151-153	- K 38	Elszámolás a fizetett összegben a bank értesítése, ill. a pénztárbizonylat alapján.
466		
T 151-153	- K 9641	Térítés nélküli átvétel
T 151-153	- K 479	Kapott apport értéke
T 151-153	- K 51	Tenyészállattá átminősítés, ha az állatokat év közben az anyagszámlán számlán mutatjuk ki

Csökkenések:

K 151-153	- T 158,159	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
K 151-153	- T 861	Értékesítéskor a nettó érték elszámolása
K 151-153	- T 864	Apportáláskor a nettó érték elszámolása
K 151-153	- T 864	Térítés nélküli átadásnál a nettó érték elszámolása
467		a fizetendő ÁFA
K 151-153	- T 8692	Hiány, megsemmisülés esetén a nettó érték elszámolása
K 151-159	- T 492	Zárás

151. Tenyészállatok

153. Egyéb állatok

157. Tenyészállatok értékhelyesbítése

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

T 157	- K 417	Érték helyesbítés elszámolása
K 157	- T 417	Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

158. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

K 158	- T 491	Nyitás
K 158	- T 8664	Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
T 158	- K 8664	Visszaírás
T 158	- K 151-153	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 158	- K 492	Zárás

159. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése	
K 159 - T 491	Nyitás
K 159 - T 57	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása
T 159 - K 151-153	Értékesítéskor, apportáláskor, térítés nélküli átadásnál, hiány, megsemmisülés esetén az elszámolt értékcsökkenés átvezetése
T 159 - K 492	Zárás

16. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

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

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

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

161. Befejezetlen beruházások

Növekedések:

T 161 - K 491	Nyitás
T 161 - K 455	Számlázott beruházási érték
466	
T 161 - K 465	Tárgyi eszköz vámköltsége
T 161 - K 384	Aktiválásig felmerült kamat
T 161 - K 384,454	Aktiválásig felmerült biztosítási díj
T 161 - K 582	Beruházáshoz kapcsolódó saját teljesítmények
466	467

Csökkenések:

K 161 - T 12-14	Tárgyi eszköz aktiválása használatba vételkor
K 161 - T 864 467	Térítés nélkül átadott beruházás a fizetendő ÁFA
K 161 - T 492	Zárás

162. Felújítások (befejezetlen)

Növekedések:

T 162 - K 491	Nyitás
T 162 - K 455 466	Számlázott felújítási érték
T 162 - K 465	Tárgyi eszköz vámköltsége
T 162 - K 384	Aktiválásig felmerült kamat
T 162 - K 384,454	Aktiválásig felmerült biztosítási díj
T 162 - K 582 466 467	Felújításhoz kapcsolódó saját teljesítmények

Csökkenések:

K 162 - T 12-14	Felújítás elszámolása a felújítás befejezésekor
K 162 - T 492	Zárás

168. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Tartalmaznia kell továbbá:

- az üzembe helyezés (beszerzés), a felújítás időpontját,
- a tenyészállattá minősítés (a vásárlás) időpontját,
- a tartozékok felsorolását,
- a beszerzési, illetve az előállítási értéket (bruttó értéket), illetve annak változását,
- a maradványértéket (a tenyészállatokat kivéve) csak az 1999.12.31. utáni beszerzések esetén
- az értékcsökkenési leírás módját és mértékét
- az elszámolt értékcsökkenés összegét, (elkülönítve a terven felülit)
- a nettó értéket
- az eszköz értékesítése, illetve a nullára történt leírás esetén a főkönyvből történő kivezetés időpontját.

A társasági adótörvény szerinti értékcsökkenés is vezethető ebben az analitikában

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

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

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

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

17-19. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A befektetett pénzügyi eszközök között azokat az eszközöket (részeseadás, 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 értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

A kezelt vagyona szólr tartós követelést, valamint a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését szintén a befektetett pénzügyi eszközök között kell a mérlegben kimutatni.

17. TULAJDONI RÉSZESEDEST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (TARTÓS RÉSZESEDESEK)

Tartós tulajdoni részeseadést jelentő befektetésként a kapcsolt vállalkozásban lévő tulajdoni részeseadést jelentő, tartósan befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, egyéb társasági részeseadásokat) kell kimutatni.

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

Növekedések:

T 17	- K 491	Nyitás
T 171-172	- K 384	Társaság alapításakor, jegyzett tőkéjének növelésekor a befizetett (átutalt) jegyzett tőke összege
T 171-172	- K 97	Az apportként átadott eszközök szerződésben rögzített értéke
T 171-172	- K 384	Vásárolt részeseadás beszerzési áron számított értéke
T 171-172	- K 4792	Apportként kapott részeseadás
T 171-172	- K 97	Térítés nélküli átvétel
T 171-172	- K 371-372	Nem tartós részeseadás átminősítése tartós részeseadéssé

Csökkenések:

K 171-172 - K 366	Részesedés értékesítéskori kivezetése
K 171-172 - T 87	Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke
K 171-172 - T 371-372	Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé
K 17 - T 492	Zárás

171. Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban

172. Tartós jelentős tulajdoni részesedés

173. Egyéb tartós részesedés

177. Részesedések értékhelyesbítése

178. Részesedések értékelési különbözete

Érték helyesbítéseként a részesedések - bekerülési értéket meghaladó - piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbözet mutatható ki.

T 177 - K 417 Érték helyesbítés elszámolása

K 177 - T 417 Érték helyesbítés csökkentése vagy megszüntetése

179. Részesedések értékvesztése és annak visszairása

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

A befektetés piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

a) a gazdasági társaság tartós piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, a befektetés (felhalmozott) osztalékkal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tartós tendenciáját,

b) a megszűnő gazdasági társaságnál a várhatóan megtérülő összeget,

c) a gazdasági társaság saját tőkéje és a jegyzett tőkéje, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát.

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

K 179 - T 8741 Értékvesztés elszámolása

T 179 - K 8741 Értékvesztés visszairása

T 179 - K 171-172 Értékvesztés átvezetése a részesedés kivezetésekor
(értékesítés, apport, stb.)

18. HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

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

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír: minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve e törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a kibocsátó (adós) meghatározott pénzösszeg rendelkezésére bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcsön) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (a hitelezőnek) a megjelölt időben és

módon megfizeti, illetve teljesíti. Ide tartozik különösen: a kötvény, a kincstárjegy, a letéti jegy, a pénztárjegy, a célrészjegy, a takaréklevél, a jelzáloglevél, a hajóraklevél, a közraktárjegy, az árujegy, a zálogjegy, a kárpótlási jegy, a határozott idejű befektetési alap által kibocsátott befektetési jegy.

Növekedések:

T 18	- K 491	Nyitás
T 181-184	- K 384	Értékpapírok beszerzése
T 181-184	- K 479	Apportként kapott értékpapír
T 181-184	- K 964	Térítés nélküli átvétel
T 181-184	- K 371-372	Nem tartós értékpapír átminősítése tartós értékpapírrá

Csökkenések:

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

181. Államkötvények

182. Kapcsolt vállalkozások értékpapírjai

184. Egyéb vállalkozások értékpapírjai

185. Tartós diszkont értékpapírok

188. Értékpapírok értékelési különbözete

189. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

A hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál - függetlenül attól, hogy az a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepel - értékvesztést kell elszámolni, ha a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír könyv szerinti értéke és - (felhalmozott) kamatot nem tartalmazó - piaci értéke közötti különbözet veszteségjellegű, tartósnak mutatkozik és jelentős összegű.

Az értékpapír piaci értéke meghatározásakor figyelembe kell venni:

a) az értékpapír (felhalmozott) kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, piaci értékét, annak tartós tendenciáját,

b) az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, a piaci megítélés tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket (és a felhalmozott kamatot) várhatóan megfizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

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

K 189 - T 8742 Értékvesztés elszámolása

T 189 - K 874 Értékvesztés visszairása

T 189 - K 181-184 Értékvesztés átvezetése az értékpapír kivezetésekor (értékesítés, apport, stb.)

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK

T 191-198 - K 381, 384 Kölcsön folyósítása

K 191-198 - T 381, 384 Kölcsön törlesztése

191. Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban

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

192. Tartósan adott kölcsönök egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

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

193. Egyéb tartósan adott kölcsönök

194. Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban

195. Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban

196. Egyéb tartós bankbetétek

197. Pénzügyi lízing miatti tartós követelés

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

K 199 - T 8743 Értékvesztés elszámolása

T 199 - K 8743 Értékvesztés visszairása

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A befektetett pénzügyi eszközökről analitikát kell vezetni. Az analitikus nyilvántartást a Gazdasági Iroda- Számviteli, Pénzügyi csoport előadója vezeti, aminek legalább az alábbiakat tartalmaznia kell (a részesedés fajtájától függően, értelemszerűen):

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

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

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

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

2. SZÁMLAOSZTÁLY: KÉSZLETEK

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

A készletek a 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 előállítására vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).

A szerződés elszámolási egységéhez kapcsolódóan befejezetlen termelés, befejezetlen szolgáltatás, továbbá félkész vagy késztermék a kapcsolódó árbevétel elszámolásáig mutatható ki készletként.

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.

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 visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értékét.

Értékben és mennyiségben a készletekről nyilvántartást nem vezetünk, ezért a 2. számlaosztályban csak év végén a leltár alapján kell könyvelni.

Növekedések:

T 2 - K 491	Készletek nyitó értékének könyvelése
T 2 - K 9641	Térítés nélküli átvétel

T 2 - K 8661 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

K 2 - T 8661 Értékvesztés elszámolása

K 2 - T 492 Készletek záró értékének könyvelése

21-22. ANYAGOK

T 21-22 - K 51 Leltár szerinti anyagkészlet

K 21-22 - T 51 Felhasználás könyvelése

211-219. Nyers- és alapanyagok

221. Segédanyagok

222. Üzem- és fűtőanyagok

223. Munkaruha, védőruha

224. Nyomtatványok, irodaszerek

225. Üzemeltetési, fenntartási anyagok

226. Élelmiszer beszerzés

227. Egyéb anyagok

228. Anyagok árkülönbözete

229. Anyagok értékvesztése és annak visszairása

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK

T 231-237 - K 581 Leltár szerinti érték

K 231-237 - T 581 Felhasználás könyvelése nyitáskor

231-234. Befejezetlen termelés

235-237. Félkész termékek

238. Félkész termékek készletérték-különbözete

239. Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása

24. NÖVENDEK-, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK

T 24 - K 51 Leltár szerinti érték

241. Növendékállatok

242. Hízóállatok

243. Egyéb állatok

246. Bérbetett állatok

248. Állatok készletérték-különbözete

249. Állatok értékvesztése és annak visszairása

25. KÉSZTERMÉKEK

T 251-257 - K 581 Leltár szerinti érték

251-257. Késztermékek

258. Késztermékek készletérték-különbözete

259. Késztermékek értékvesztése és annak visszairása

26-28. ÁRUK

T 26 - K 814 vagy 812 Leltár szerinti érték

26. KERESKEDELMI ÁRUK

261. Áruk beszerzési áron

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 visszaírása

27. KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK

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

T 27 - K 815 vagy 813 Év végén még tovább nem számlázott közvetített szolgáltatások leltár szerint

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

28. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A részletező nyilvántartást a Kommunikációs és Marketing Iroda, Vagyongazdálkodási Iroda, Hallgatói Önkormányzat előadója a Microsoft ingyenes programjában, a Központi Könyvtár előadója a Kulcs-Soft Nyrt által fejlesztett Kulcs- Számla és Készlet Start programban vezeti. Év végén leltárt és feladást készítenek, mint analitika, a készletek számlára az év végén ezek alapján kell könyvelni.

A leltár, mint analitikus nyilvántartás az alábbiakat tartalmazza:

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

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

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

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

Követelések azok a különféle szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett fizetési igények, amelyek a vállalkozó által már teljesített, a másik fél által elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatás teljesítéséhez, hitelviszonyt megtestesítő értékpapír, tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítéséhez, kölcsönnyújtáshoz, előlegfizetéshez (beleértve az osztalékélelőleget is) 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.

31. KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)

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

Növekedések:

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

Csökkenések:

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

311. Belföldi követelések (forintban)

312. Belföldi követelések (devizában)

315. Belföldi követelések értékvesztése *(és annak visszairása)

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A vevőkövetelésekről vevőnként nyilvántartást kell vezetni. A felsőoktatással, hallgatókkal kapcsolatos követelések nyilvántartása az SDA Informatikai Zrt által készített és üzemeltetett NEPTUN programmal történik, mely a Hallgatói Szolgáltató Központ előadójának feladata. Az egyéb követelések nyilvántartása a HC Delta Kft által készített EOS programmal a Pénzügy modulban történik. A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami a vevő egyedi azonosításához szükséges, továbbá a bizonylati (számla, számlát helyettesítő okmány) hivatkozásokat, a számlázott összeget (annak módosításait), a vevő által fizetett összeg(ek)e)t, kompenzációt, a fizetés dátumát, a ki nem egyenlített összeget.

A vevőnyilvántartást a pénzügyi előadók negyedévente egyeztetik a 31. Követelések áruszállításból és szolgáltatásból (vevők) számlával. A HSZK negyedévente a NEPTUN rendszerből hiteles tételes és összesítő analitikát küld a Gazdasági Irodának egyeztetésre.

32. KÖVETELÉSEK RÉSZESEDESI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSOKKAL SZEMBEN

321. Követelések kapcsolt vállalkozással szemben

322. Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 323. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke kapcsolt vállalkozástól
 325. Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása
 326. Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése

Növekedések:

- T 32 - K 491 Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni nyitó értékének könyvelése
 T 32 - K 8662 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

- K 32 - T 8662 Értékvesztés elszámolása
 K 32 - T 492 Követelések részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni záró értékének könyvelése

33. KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN

331. Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 332. Jegyzett, de még be nem fizetett tőke egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 333. Jegyzett, de még be nem fizetett tőkerészesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
 339. Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása

34. VÁLTÓKÖVETELÉSEK

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

Növekedések:

- T 34 - K 491 Váltókövetelések nyitó értékének könyvelése
 T 34 - K 31 Vevőtől kapott váltó
 *T 34 - K 8662 Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

- K 34 - T 38 A váltóadós által kifizetett váltó
 K 34 - T 8662 Értékvesztés elszámolása
 K 34 - T 8691 Behajthatatlan váltókövetelés leírása
 K 34 - T 492 Váltókövetelések záró értékének könyvelése

341. Belföldi váltókövetelések
 345. Belföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása
 346. Külföldi váltókövetelések
 349. Külföldi váltókövetelések értékvesztése és annak visszairása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A váltókövetelésekről nyilvántartást kell vezetni, aminek az alábbiakat kell tartalmaznia

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

A váltónyilvántartást negyedévente egyeztetni kell a 34. Váltókövetelés számlával.

35. ADOTT ELŐLEGEK

Növekedések:

T 35 - K 491	Adott előlegek nyitó értékének könyvelése
T 35 - K 38	Előleg kifizetése
T 35 - K 8662	Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

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

351. Immateriális javakra adott előlegek

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

352. Beruházásokra adott előlegek

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

353. Készletekre adott előlegek

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

354. Szolgáltatásokra adott előlegek

355. Egyéb adott előlegek

359. Adott előlegek értékvesztése és visszairása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az előlegekről nyilvántartást kell vezetni. Az előlegek nyilvántartása a HC Delta Kft által készített EOS programmal a Pénzügy modulban történik.

A nyilvántartásnak tartalmaznia kell minden olyan adatot, ami az egyedi azonosításához szükséges.

Az előleg-nyilvántartást negyedévente egyeztetni kell a 35. Adott előlegek számlával.

36. EGYÉB KÖVETELÉSEK

Egyéb követelésként kell kimutatni a munkavállalói tartozást, a visszatérítendő adót, az igényelt, de még nem teljesített támogatást, továbbá az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - 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 értékpapír-kölcsönügylet során a kölcsönbe adott értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló követelést, továbbá a származékos ügyletek esetén a fizetett letétek, pénzügyi biztosítékok, árkülönbözetek összegét, amíg az ügylet le nem zárul.

Egyéb követelés mérlegételnél kell kimutatni továbbá a nem részesedési viszonyban lévő adóssal szembeni 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 77. § (2) bekezdés a) és b) pontja szerinti követelések kivételével - a bíróság által az üzleti év mérlegfordulónapjáig jogerősen megítélt követeléseket is.

Növekedések:

T 36 - K 491	Egyéb követelések nyitó értékének könyvelése
T 36 - K 8662	Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

K 36 - T 8662	Értékvesztés elszámolása
K 36 - T 8691	Behajthatatlan követelés leírása
K 36 - T 492	Egyéb követelések záró értékének könyvelése

361. Munkavállalókkal szembeni követelések

3611. Munkavállalóknak folyósított előlegek

T 3611 - K 38 Munkavállalóknak folyósított előlegek

K 3611 - T 471 Folyósított előleg levonása a munkabérből

K 3611 - T 38 Folyósított előlegek visszafizetése

3612. Lakáskölcsön követelés

3613. Egyéb elszámolások, követelések a munkavállalókkal szemben

3614. Utólagos elszámolásra kiadott előleg (év végén nem maradhat egyenlege)

362. Költségvetési kiutalási igények

3621. Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kiutalási igénye

T 3621 - K 471 TB és családtámogatási ellátások előírása

363. Költségvetési kiutalási igények teljesítése

3631. Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások folyósítása

K 3621 - T 38 TB és családtámogatások folyósítása (nettó)

364. Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök

365. Vásárolt és kapott követelések

366. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések

368. Különféle egyéb követelések

369. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Az előlegekhez kapcsolódó analitikák az adott előleg típusonként vannak vezetve:

- A készpénzben adott előlegek a HC Delta Kft által üzemeltetett EOS programmal a Pénzügy modulban történik.
- A foglalkoztatottnak adott előleg analitikát a Bér és Munkaügyi csoport vezeti, MÁK által üzemeltetett KIRA rendszerben.

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

37. ÉRTÉKPAPÍROK

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

Növekedések:

T 37 - K 491	Értékpapírok nyitó értékének könyvelése
T 37 - K 38	Értékpapír vásárlás
T 37 - K 9647	Térítés nélküli átvétel
T 37 - K 17	Tartós részesedés átminősítése nem tartós részesedéssé
T 37 - K 8662	Értékvesztés visszairása

Csökkenések:

K 37 - T 38	Értékpapír eladás
K 37 - T 17	Nem tartós részesedés átminősítése tartós részesedéssé
K 37 - T 8662	Értékvesztés elszámolása
K 37 - T 492	Értékpapírok záró értékének könyvelése

371. Részesedés kapcsolt vállalkozásban

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

372. Jelentős tulajdoni részesedés

373. Egyéb (nem tartós) részesedések

Egyéb részesedés minden olyan tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés, amely nem tartozik a 371. és 372. számlacsoportba.

379. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Az analitikát legalább évente egyeztetni kell a főkönyvi számlacsoportban könyveltekkel.

38. PÉNZESZKÖZÖK

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

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó MNB devizaárfolyamon átszámított forintérték. A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken - a devizaszámlán lévő deviza esetén az átértékelt forintértéken – kell kimutatni.

Növekedések:

T 38 - K 491 Pénzeszközök nyitó értékének könyvelése

T 38 - K 9,3,4 Pénz befizetés

Csökkenések:

K 38 - T 1,3,4,5,8 Pénz kifizetés

K 38 - T 492 Pénzeszközök záró értékének könyvelése

381. Pénztár

3811. Pénztár-számla

382. Valutapénztár

383. Csekkek

384. Elszámolási betétszámla

3841. OTP főszámla

385. Elkülönített betétszámlák

3851. Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltató támogatására vezetett

3852. Operatív programok célelszámolási forintszámla

3853. NEPTUN gyűjtőszámla

3854. Vagyonbi biztosíték céljára elkülönített számla

3855. Lékötött bankbetét

386. Devizabetét számla

389. Átvezetési számla

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A készpénzállomány és készpénzforgalom nyilvántartása a HC Delta Kft által készített és üzemeltetett EOS programmal a Pénzügy modulban történik. A pénztári tételeket a pénzmozgás megtörténtekor az analitikában fel kell jegyezni, a pénzmozgás bizonylata alapján.

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

A pénzmozgás bizonylatolását a pénzkezelési szabályzat tartalmazza.

A pénztári analitikát naponta egyeztetni kell a pénztár főkönyvi számlájával.

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

-a bank megnevezését, a bizonylat sorszámát

-a kivonat időpontját

-a pénzeszköz összesített növekedése/csökkenése összegét, egyenlegét.

A bank által küldött forgalmi értesítők tételeinek főkönyvi könyvelése után, a bankkivonata alapján - el kell végezni az egyeztetést a bank főkönyvi számlák és a bank analitika között.

A letétként átvett pénzeszközök analitikus nyilvántartása az SDA Informatika Zrt által készített és üzemeltetett NEPTUN programban történik, mely a Hallgatói Szolgáltató Központ előadóinak feladata. A főkönyvet a Gazdasági Iroda előadója egyezteti az analitikával.

39. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a hitel, a kölcsön felvételéhez közvetlenül kapcsolódóan felmerült költségeket, beleértve a hitel, a kölcsön feltételeként előírt bankgarancia vagy hitelvizsgálat díját, a hitel igénybevétele miatt fizetett kezelési díjat és folyósítási jutalékot, amennyiben azokat nem a 47. § (4) bekezdés a) pontja szerint számolják el. A hitelfelvételhez kapcsolódó költségek elhatárolt összegét a hitel, a kölcsön futamideje alatt időarányosan, de legkésőbb a hitel, a kölcsön teljes összegének visszafizetésekor kell megszüntetni.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összege azon részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben együttesen elszámolt nettó árbevételt.

Aktív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a (kamatbevételekkel szemben elszámolt) névérték alatt kibocsátott, a névérték alatt vásárolt diszkont - hitelviszonyt megtestesítő, befektetett vagy forgóeszközként kimutatott - értékpapírok névértéke és kibocsátási értéke (vétellára) 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 kimutatni 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 - nyereségjellegű - különbözetből a beszerzéstől az üzleti év mérlegfordulónapjáig terjedő időszakra időarányosan jutó (a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben elszámolt) összeget. Az elhatárolás ezen értékpapír értékesítésekor, beváltásakor, továbbá a könyvekből - egyéb jogcímen - történő kivezetése esetén kell megszüntetni, valamint akkor és olyan 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 Sztv. 61. § (2) bekezdése szerint 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 időarányosan jutó összegét, legfeljebb a fedezett alapügylet 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.

391. Bevételek aktív időbeli elhatárolása

T 391 - K 9 Időbeli elhatárolás

K 391 - T 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése a következő évben

392. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

T 392 - K 5,8 Időbeli elhatárolás

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

393. Halasztott ráfordítások

Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség 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 mérlegfordulónapi értékelésből adódóan keletkezett és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között elszámolt - árfolyamnyereséggel nem ellentételezett - árfolyamvesztés teljes összege a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a csökkentésével (nem realizált árfolyamvesztés). A hiteltartozások, devizakötvény-kibocsátásból származó tartozások törlesztésekor - az előző időszakokban elhatárolt halmozott összegből - a törlesztőrészletre jutó - halasztott ráfordításként kimutatott - nem realizált veszteséget meg kell szüntetni, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításainak a növelésével (realizált árfolyamvesztés).

A fentiek szerint halasztott ráfordításként kimutatott árfolyamvesztéget - a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításakénti 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 devizakötvény-kibocsátással finanszírozott tárgyi eszközt, vagyoni értékű jogot értékesítették, vagy más jogcímen az állományból kiveztették. Nem minősül a tartozás visszafizetésének, ha a még fennálló tartozás pénznemét (devizanemét) szerződésmódosítás keretében megváltoztatják.

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.

Aktív időbeli elhatárolásként lehet kimutatni a jogszabályi előírason, szerződésen, megállapodáson alapuló támogatások várható, még el nem számolt összegét az egyéb bevételekkel szemben, amennyiben a vállalkozó bizonyítani tudja, hogy teljesíteni fogja a támogatáshoz kapcsolódó feltételeket és valószínű, hogy a támogatást meg fogja kapni. Az aktív időbeli elhatárolást a kapott támogatás elszámolásakor, illetve a támogatás meghiúsulásakor kell megszüntetni.

3931. Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása

3932. Devizakötelezettségek árfolyamveszteségének elhatárolása

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

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

Az aktív időbeli elhatárolásokról év végén tételes analitikát kell készíteni, amihez csatolni kell az adott tételt alátámasztó eredeti bizonylatról készített másolatot is.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

4. SZÁMLAOSZTÁLY: FORRÁSOK

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

41. SAJÁT TŐKE

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

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

Növekedések:

K 41 - T 491 Saját tőke nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 41 - K 492 Saját tőke záró értékének könyvelése

411. Jegyzettőke

Növekedés:

K 411 - T 4792 Az induló tőke könyvelése a bejegyzéskor

412. Tőketartalék

413. Eredménytartalék

414. Lekötött tartalék

A lekötött tartalék a tőkeváltozásból lekötött összegeket és a kapott pótbefizetés összegét foglalja magában.

A lekötött tartalék feloldását - a pótbefizetés kivételével - a tőkeváltozással szemben kell elszámolni.

417. Értékelési tartalék

Értékelési tartalékként, és azon belül elkülönítetten kell kimutatni

a) a piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét az értékhelyesbítés értékelési tartalékként,

b) a valós értéken történő értékelés alapján a saját tőkével szemben elszámolt értékelési különbözetet a valós értékelés értékelési tartalékként.

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.

K 417 - T 117-157,177 Érték helyesbítés elszámolása

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

419. Adózott eredmény

Alaptevékenység (közhasznú tevékenység), illetve vállalkozási tevékenység bontásban.

K 419 - T 493 Tárgyevi adózott eredmény

T 419 - K 412,413,479 Adózott eredmény átvezetése határozat alapján

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A tőkeváltozásról és a lekötött tartalékról azok növekedései, illetve csökkenései jogcíme szerint csak akkor kell analitikát vezetni, ha a főkönyvi könyvelés keretében nem külön alszámlán kerülnek könyvelésre az események. Ebben az esetben a növekedés és csökkenés jogcímei szerint külön nyilvántartást kell vezetni.

42. CÉLTARTALÉKOK

Az adózás előtti eredmény terhére céltartalékokat 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 valamint a megkötött szerződésből vagy annak elszámolási egységéből várható veszteséget], 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.

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 sorolhatók a passzív időbeli elhatárolások közé.

Az előző bekezdés szerinti céltartalék a szokásos üzleti tevékenység rendszeresen és folyamatosan felmerülő költségeire nem képezhető.

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.

Növekedések:

K 42 - T 491 Céltartalékok nyitó értékének könyvelése
K 42 - T 865 Céltartalék-képzés

Csökkenések:

T 42 - K 492 Céltartalékok záró értékének könyvelése
T 42 - K 965 Céltartalék csökkenése, megszűnése

421. Céltartalék a várható kötelezettségekre

422. Céltartalék a jövőbeni költségekre

429. Egyéb céltartalék

43-47. KÖTELEZETTSÉGEK

Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, 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 vagyron részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódnak.

A kötelezettségek lehetnek hátrasoroltak, hosszú és rövid lejáratúak.

Növekedések:

K 43-47 - T 491 Kötelezettségek nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 43-47 - K 492 Kötelezettségek záró értékének könyvelése

43. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK

Hátrasorolt kötelezettségként kell kimutatni minden olyan kapott kölcsönt, amelyet ténylegesen a 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.

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 szemben

44. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

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

441. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök

442. Átváltoztatható és átváltozó kötvények

443. Tartozások kötvénykibocsátásból

444. Beruházási és fejlesztési hitelek

445. Egyéb hosszú lejáratú hitelek

446. Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben számlacsoport azokat a kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél a hitelezővel kötött szerződés szerint a pénzügyi értékekben kifejezett fizetési kötelezettségek lejárata 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.

447. Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben

Tartós kötelezettségek jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozásokkal szemben azokat a kötelezettségeket tartalmazza, amelyeknél a jelentős mértékű részesedéssel rendelkező hitelezővel kötött szerződés szerint a pénzügyi értékekben kifejezett fizetési kötelezettségek lejárata 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.

448. Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

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

449. Egyéb hosszú lejáratú 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 vagyoni részét képező eszközök - törvényi rendelkezés, illetve felhatalmazás alapján történő - kezelésbeviteléhez kapcsolódó kötelezettséget.

4491. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek

4492. Alapítókkal szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek

4493. Kapott kaukció

4499. Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A hosszú 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.

Az analitikus nyilvántartást a Gazdasági Iroda ügyintézője vezeti.

45-47. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

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

451. Rövid lejáratú kölcsönök

452. Rövid lejáratú hitelek

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.

Az analitikus nyilvántartást a Gazdasági Iroda ügyintézője vezeti.

453. 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.

454-456. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Növekedés:

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

466

Csökkenés:

T 454-456 - K 38 A szállító számlájának kiegyenlítése

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A szállítókról szállítóként nyilvántartást kell vezetni. A szállítókkal szembeni kötelezettségek nyilvántartása a HC Delta Kft által készített EOS programmal a Pénzügy modulban történik. 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 szállítói nyilvántartást a pénzügyi előadók negyedévente egyeztetik a 45. Kötelezettségek (szállítók) számlával.

454. Szállítók

4541. Szállítók

4549. Nem számlázott szállítások, szolgáltatások

455. Beruházási szállítók

4551. Beruházási szállítók

4559. Nem számlázott beruházási szállítók

456. Váltótartozások

457. Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben

459. Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben

461-479. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Egyéb rövid lejáratú kötelezettségként kell kimutatni különösen a munkavállalókkal, a költségvetéssel, az önkormányzatokkal kapcsolatos elszámolásokat, 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 kölcsönbe vett értékpapír kölcsönszerződés szerinti értékében fennálló kötelezettséget, továbbá a származékos 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 vezetünk elkülönített főkönyvi számlákat.

Az általános forgalmi adóról részletező nyilvántartást kell vezetni a 2007. évi CXXVII. törvényben foglaltaknak megfelelően. Az általános forgalmi adó nyilvántartása a HC

Deta Kft által készített EOS programmal az Adózás modulban történik. Az analitikát havi rendszerességgel zárja a Gazdasági Iroda előadója, az összesítőből bevallás készül a NAV felé. A teljesítési időpont szerint minden esetben analitikát kell vezetni, ami az általános forgalmi adóbevallás nyomtatvány kitöltéséhez szükséges mértékben tartalmazza a fizetendő, a levonható, a kiutalható és a tovább vitt ki nem utalható összegek megállapításához szükséges adatokat.

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

461. Társasági adó elszámolása

K 461 - T 891 Fizetendő társasági adó

T 461 - K 38 Társasági adó befizetése

462. Személyi jövedelemadó elszámolása

4621. Személyi jövedelemadó elszámolás munkavállalót terhelő

K 4621 - T 471 SZJA levonása

T 4621 - K 38 SZJA befizetése

4622. Személyi jövedelemadó elszámolás kifizetőt terhelő

T 5591 - K 4622 Munkáltatót terhelő SZJA elszámolása

T 4622 - K 38 SZJA megfizetése

463. Költségvetési befizetési kötelezettségek

4631. Munkavállalótól levont járulékok

4632. Munkaadói járulékok

4633. Cégaadó

4634. Turizmusfejlesztési hozzájárulás

4635. Mulasztási bírság, adóbírság

4636. Önellenőrzési pótlék

4639. Egyéb külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek

T 5, 8 - K 463 Költségvetési befizetési kötelezettség előírása

464. Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése

4641. Munkavállalótól levont járulékok

4642. Munkaadói járulékok

4643. Cégaadó

4644. Turizmusfejlesztési hozzájárulás

4645. Mulasztási bírság, adóbírság

4646. Önellenőrzési pótlék

4649. Egyéb külön fel nem sorolt befizetési kötelezettségek

T 464 - K 38 Költségvetési befizetési kötelezettség megfizetés

465. Vám- és import áfa elszámolási számla

4651. Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla

4652. Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó elszámolási számla

466. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó

4661. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adója

4662. Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

4663. Fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adó

467. Fizetendő általános forgalmi adó

4671. Kapott előleghez kapcsolódó általános forgalmi adó
 4672. Más fizetendő általános forgalmi adó
 4673. Fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adó
 468. Általános forgalmi adó elszámolási számla
 4681. Általános forgalmi adó pénzügyi elszámolása
 4682. Csoportos általános forgalmi adó elszámolása
469. Helyi adók elszámolási számla
 K 469 - T 8672
4691. Iparüzési adó elszámolási számla
 4692. Gépjárműadó elszámolási számla
 4693. Idegenforgalmi adó elszámolási számla
 4699. Egyéb helyi adó elszámolási számla
471. Jövedelem-elszámolási számla
 T 54 - 55 - K 471 Bruttó munkabér elszámolása
 T 3621 - K 471 TB és családtámogatási ellátások előírása
 T 471 - K 4621 SZJA levonása
 T 471 - K 4631 Nyugdíj és egészségbiztosítási járulék levonása
 T 471 - K 3611 Folyósított előleg és előírt tartozás levonása a munkabérből
 T 471 - K 476 Egyéb levonások, letiltások elszámolása
 T 471 - K 38 Nettó munkabér kifizetés
472. Fel nem vett járandóságok
 474. Elkülönített alapokkal kapcsolatos fizetési kötelezettségek
 475. Vagyonkezelő szervezetekkel szembeni kötelezettségek
 476. Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
 478. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
 479. Különféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek
 4791. Átvállalt kötelezettségek
 4792. Alapítókval szembeni rövid lejáratú kötelezettségek
 K 4792 - T 1,2,3,51,81 Apportba kapott eszköz (a cégbírósi 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 cégbírósi bejegyzéskor
 T 4792 - 38 Az ÁFA kifizetése
 T 4792 - 38 Jegyzett tőke leszállításakor visszafizetés a tulajdonosnak
4793. Kapott támogatási előlegek
 4799. Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A nyilvántartást csak akkor kell vezetni, ha az egyes kötelezettségekről nem vezetünk elkülönített főkönyvi számlákat.

A személyi jellegű kifizetések és a bérjárulékok analitikája, a Magyar Államkincstár központi számfejtő KIRA programjában történik. A béranalitikát a Gazdasági Iroda Bér és munkaügyi előadója az összesítő feladás alapján, havonta egyeztetni. A járulékok analitikáját havi rendszerességgel zárja a Gazdasági Iroda Bér és munkaügyi előadója, az összesítőtől bevallás készül a NAV felé. Az adóhatóság által nyilvántartott folyószámla kivonatát a könyvelés adataival egyeztetni kell. Az eltérések megállapítása után, ha a hiba a társaság könyveiben volt, azt az analitikában a főkönyvben helyesbítenni kell. Ha az eltérés az adóhatósági hibás folyószámából ered, akkor arról az adóhatóságot értesíteni kell.

48. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Passzív időbeli elhatárolásként kell elkülönítetten kimutatni

- a) a mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételt, amely a mérleg fordulónapja utáni időszak árbevétele, bevételét képezi,
- b) a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költséget, ráfordítást, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra,
- c) mérleg fordulónapja és elkészítésének időpontja között a gazdálkodóval szemben érvényesített, benyújtott, ismertté vált, a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó kártérítési igényt, kártérítést, bírósági költséget,
- d) a mérleggel lezárt üzleti évhez kapcsolódó, a jóváhagyásra jogosult testület által megállapított, kötelezettségként ki nem mutatott prémiumot, jutalmat, azok járulékát.

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban az előző üzleti év(ek)ben és a tárgyévben elszámolt nettó árbevételnek azt a részét, amely meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének mérlegfordulónapi teljesítési fok arányában számított összegét.

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.)

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 tárgyévre 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 tárgyévre időarányosan jutó összegét.

Növekedések:

K 48 - T 491

Passzív időbeli elhatárolások nyitó értékének könyvelése

Csökkenések:

T 48 - K 492

Passzív időbeli elhatárolások záró értékének könyvelése

481. Bevételek passzív időbeli elhatárolása

K 481 - T 9 Következő éveket megillető árbevétel

T 481 - K 9 Időbeli elhatárolás megszüntetése

4811. Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása

4812. Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása

482. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

T 482 - K 5,8 Időbeli elhatárolás megszüntetése

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

4822. Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamvesztesség elhatárolása

4823. Fizetendő kamatok elhatárolása

483. Halasztott bevételek

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

a) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, 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 költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.

Amennyiben az eszköz bekerülési értéke a használatba vételt követően megnő a használatbavételkori bekerülési értékhez képest, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a bekerülési érték növekményét figyelmen kívül kell hagyni. Amennyiben e mellett az eszköz hasznos élettartama is növekszik, akkor a halasztott bevétel megszüntetésekor a hasznos élettartam növekedését is figyelmen kívül kell hagyni.

Halasztott bevételként kell kimutatni a Sztv. 3. § (5) bekezdésének 2. pontja szerint különbözetként meghatározott negatív üzleti vagy cégértéket.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt legalább 5 év, de legfeljebb 10 év alatt lehet az egyéb bevételekkel szemben megszüntetni.

Amennyiben a vállalkozó a negatív üzleti vagy cégértéket 5 évnél hosszabb idő alatt írja le, azt a kiegészítő mellékletben indokolnia kell.

A negatív üzleti vagy cégértékként kimutatott halasztott bevételt az egyéb bevételekkel szemben meg kell szüntetni az alapul szolgáló részesedés bármilyen jogcímen történő könyvekből való kivezetése esetén, illetve átalakuláskor, egyesüléskor, szétváláskor abban az esetben, ha a negatív üzleti vagy cégérték keletkezésére ható körülményekben, feltételekben olyan változások következnek be, amelyek a negatív üzleti vagy cégérték további kimutatását nem indokolják.

A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a vállalkozó valamely befektetett eszköze tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogának átengedéséért 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 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.

4831. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

4832. Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, fellelt stb.eszközök értékének elhatárolása

4833. Befektetett eszköz tartós átengedéséért kapott bevétel elhatárolása

4835. Pénzügyi műveletk egyéb bevételeinek elhatárolása

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

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

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák közötti eltéréseket tisztázni kell. Amennyiben a főkönyvi könyvelésben a hibát nem lehet felderíteni, akkor a főkönyvi számlákat az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

T 491 - K 1,2,3,4

K 491 - T 1,2,3,4

492. Zárómérleg számla

T 492 - K 1,2,3,4

K 492 - T 1,2,3,4

494. Adózott eredmény elszámolása

T 493 - K 8

K 493 - T 9, 58

5. SZÁMLAOSZTÁLY: KÖLTSÉGNEMEK

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

A főkönyvi számlákat szükség szerint alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szerint tovább kell bontani.

51. ANYAGKÖLTSÉG

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

T 51 - K 454,381,384

Anyagvásárlás

466

T 51 - 479

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 8647

Apportba adott anyag

511. Vásárolt anyagok költségei

512. Egyéb anyagok költségei

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

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

Az elszámolt költség értékét módosítja a felek között utólag elszámolt, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 18. §-a alapján a szolgáltatást igénybe vevőnek az igénybe vett szolgáltatásra tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában a szolgáltatás igénybe vétele miatti költség, ráfordítás értékének módosításaként nem szerepeltetné.

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.

T 52 - K 454,381,384 Szolgáltatás igénybevétele
466

521. Informatikai és kommunikációs szolgáltatások

522. Bérleti díjak

523. Fuvarozási, szállítási, rakodási és raktározási költségek

524. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások 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. Vásárolt élelmezés

526. Közüzemi díjak

527. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások

528. Oktatás és továbbképzés költségei

529. Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei

53. EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

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

Az egyéb szolgáltatások értékeként az üzleti évben felmerült, az eszközök bekerülési értékében el nem számolt (figyelembe nem vehető) illetéket, jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjat, egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjat, bankköltséget (a fizetett, fizetendő kamat kivételével) és a negatív hozamként felszámított összeget (negatív kamatot)_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.

Az elszámolt költség értékét módosítja az a felek között utólag elszámolt, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 18. §-a alapján a szolgáltatást igénybe vevőnek az igénybe vett szolgáltatásra tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában a szolgáltatás igénybe vétele miatti költség, ráfordítás értékének módosításaként nem szerepeltetné.

T 53 - K 454,381,384 Egyéb szolgáltatás igénybevétele
466

531. Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek

532. Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak

533. Biztosítási díj

534. Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj

539. Különféle egyéb költségek

54. BÉRKÖLTSÉG

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 bérjárulékoknak.

541. Béreköltség

T 541 - K 471 Elszámolt bruttó bér

542. Tulajdonos személyes közreműködésének ellenértéke

55. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

Személyi jellegű egyéb kifizetések: azok a természetes személyek részére teljesített kifizetések, elszámolt összegek, amelyeket a kifizető a természetes személy részére jogszabályi előírás vagy saját elhatározása alapján teljesít, és nem tartoznak a béreköltség, illetve a vállalkozási díj fogalmába. 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, illetve a helyébe lépő korhatár előtti ellátás igénybevételéhez, 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.

T 55 - K 4713 Egyéb kifizetések

T 55 - K 442

466 381,384

551. Munkavállalóknak, tagoknak fizetett személyi jellegű kifizetések

552. Szociális támogatások

559. Egyéb személyi jellegű kifizetések

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérköltség és személyi jellegű kifizetések analitikája, a Magyar Államkincstár központi számfejtő KIRA programában történik. Az éberanalitikát a Gazdasági Iroda Bér és munkaügyi előadója az összesítő feladás alapján, havonta egyezteteti. A jövedelem elszámolások összesített adatairól, a levont adókról, járulékokról készült havi analitika alapján egy segédtábla segítségével kerülnek elszámolásra, könyvelésre az 54-55 számlacsoport, a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 47. Jövedelem elszámolási számlacsoport számlák számláira a főkönyvben.

56. BÉRJÁRULÉKOK

Bérjárulékok a szociális hozzájárulási adó, 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 463 Munkáltató által fizetendő szociális hozzájárulási adó

564. Szakképzési hozzájárulás

T 564 - K 463 Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség

565. Rehabilitációs hozzájárulás

569. Egyéb munkáltatót terhelő járulék

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással:

A bérjárulékok analitikája, a Magyar Államkincstár központi számfejtő KIRA programában történik. A járulékokat a Gazdasági Iroda Bér és munkaügyi előadója az összesítő feladás alapján, havonta egyezteteti. Az összesítóből bevallás készül a NAV felé. Az összesítő járulékonként tartalmazza, a levont adókat, járulékokat, a havi analitika alapján egy segédtábla segítségével kerülnek elszámolásra, könyvelésre az 56 bérjárulékok és a 46. Költségvetési kötelezettségek számlacsoport, a 47. Jövedelem elszámolási számlacsoport számlák számláira a főkönyvben.

57. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a tervezett értékcsökkenése összegét,

b) a 200 ezer forint egyedi beszerzési, előállítási érték alatti vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök használatbavételkor elszámolt bekerülési értékét.

Az üzembe helyezett tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

571. Terv szerinti értékcsökkenési leírás

T 571 - K 119,129,139,149,159

572. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

T 572 - K 119,129,139,149,159

58. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

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

581. Saját termelésű készletek állományváltozása

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

K 581 - T 23-25

T 581 - K 23-25

582. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

K 5821 - T 1 Saját előállítású (állományba vett) eszközök aktivált értéke

K 582 - T 151-153 Tenyészállattá átminősített növedék állatok értéke

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

Elsődleges költség-nem-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. Értéksökkenési leírás átvezetési számla

K 5957 - T 83

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 szervezetben belüli egységek elszámoltatását, a költség-gazdálkodás, az önköltség-számítás sajátos rendszerének kialakítását.

A költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költség-nemek szerint, másodlagosan az 59. Költség-nem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kerülnek elszámolásra.

A költségmegfigyelés a gazdálkodási rendszerben kialakított témaszámonkénti elszámolással valósul meg.

Az általános kiadások felmerülésekor csak a felmerülés helye állapítható meg, a tevékenységre csak felosztás után számolhatók el. Az általános költségek felosztása a tárgynegyedév során, a tevékenységek költséghelyein felhalmolozódott költségek arányában kerül felosztásra.

- 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. ELKÜLÖNITETT EGYÉB ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK
- 69. KÖLTSÉGHELYEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE

7. SZÁMLAOSZTÁLY: TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI

- 71-78. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI.
- 79. TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEINEK ÁTVEZETÉSE

8. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK

A főkönyvi számlákat szükség szerint alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szerint tovább kell bontani.

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 eredményt terhelő adót.

81-85.Számlacsoportok

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

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

811. Anyagköltség

Anyagkölségként 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 anyagkölséget 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, bankkölséget (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 864 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.

Az elszámolt ráfordítás értékét módosítja az a felek között utólag elszámolt, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel a társasági adóról és az

osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 18. §-a alapján a szolgáltatást igénybe vevőnek az igénybe vett szolgáltatásra tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában a szolgáltatás igénybe vétele miatti költség, ráfordítás értékének módosításaként nem szerepeltetné.

T 815 - K 454, 38 Közvetített szolgáltatások
466

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

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

Személyi jellegű ráfordítások az alkalmazottaknak munkabéreként, munkadíjként elszámolt összeg, a természetes személy tulajdonos (tag) személyes közreműködése ellenértékéként 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 ellenértékéként kivett összeget is, az alkalmazásban állók és a munkavégzésre irányuló további jogviszonyban állók részére az üzleti évre béreként számfejtett, elszámolt összeg (ideértve az üzleti év után elszámolt, jóváhagyott prémiumokat, jutalmakat, valamint a 13. 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

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Értékcsökkenési leírásként kell kimutatni:

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

86. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

Egyéb ráfordítások az olyan, az értékesítés nettó árbevételéhez közvetlenül vagy közvetetten nem kapcsolódó kifizetések és más veszteség jellegű tételek, amelyek a rendszeres tevékenység során merülnek fel, és nem minősülnek pénzügyi műveletek ráfordításainak.

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az üzleti év mérlegfordulónapja előtt bekövetkezett, a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált káreseményekkel kapcsolatos - a le nem vonható általános forgalmi adót is magában foglaló - kifizetéseket, elszámolt, fizetendő összegeket;
- b) a fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált, elszámolt, fizetendő, a mérlegfordulónap előtti időszakhoz kapcsolódó bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, behajtási költségátalányok, kártérítések, sérelemdíjak összegét;
- c) a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére visszafizetési kötelezettség nélkül - belföldi vagy külföldi gazdálkodónak - az üzleti évhez kapcsolódóan - adott támogatás, juttatás összegét;
- d) az államháztartás egyes alrendszerivel (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 tárgyévre bevallott, fizetett, illetve fizetendő összegét;
- e) a veszteség jellegű kerekítési különbözetet,
- h) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök könyv szerinti értékét,
- i) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor a kezelt vagyonra szóló tartós követelés kezelt vagyon csökkenésével arányos, kivezetett összegét,
- j) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;
- k) behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értékét;
- l) a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál;
- m) a visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett, a c) pont alá nem tartozó támogatás, véglegesen átadott pénzeszközök összegét;
- n) a Sztv. 77. § (2) bekezdés d) pontja és (4) bekezdés b) pontja alapján az előző üzleti év(ek)ben kapott, bevételként elszámolt támogatás, juttatás visszafizetendő összegét;
- o) a térítés nélkül átadott eszközök - a részesedések, az értékpapírok, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök és a vásárolt követelések kivételével - nyilvántartás szerinti értékét, valamint a térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értékét a felszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben;
- p) az üzletág értékesítésének veszteségét [a kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értéke közötti különbözetnek, valamint a kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összegnek a veszteségjellegű különbözetét].

Az egyéb ráfordítások között kell kimutatni:

- a) az üzleti évben képzett céltartalék összegét, a képzett céltartalékot növelő összeget;
- b) a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – követelésnek behajthatatlan követésként az üzleti évben leírt összegét;
- c) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz közvetlen értékesítésekor azok könyv szerinti értékét;
- d) a hiányzó, illetve a tárgyévben megsemmisült, az állományból kivezetett vásárolt és saját termelésű készlet könyv szerinti értékét;
- e) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor;
- f) az üzleti évhez kapcsolódó, szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott (fizetendő) engedmény szerződés szerinti összegét, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében adott (fizetendő) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett - összegét is.

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni, de halasztott ráfordításként időbelileg el lehet határolni – az összemérés számviteli alapelv érvényesülése érdekében – a vállalkozó által megvalósított (megszerzett) és jogszabályi rendelkezés alapján az üzemeltetőnek térítés nélkül, véglegesen átadott olyan eszköz (beruházás) nyilvántartás szerinti értékét, amelyet a jövőbeni vállalkozási tevékenysége érdekében valósított (szerzett) meg.

Az egyéb ráfordítások között elkülönítetten kell kimutatni:

- a) az értékvesztés összegét, ideértve az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, a követelések, a készletek elszámolt értékvesztésének összegét;
- b) a kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét;
- 861. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 862. Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke
- 863. Mérleg-fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai
- 8631. Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek
- 8632. Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
- 8633. Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás, juttatás
- 8634. Behajtási költségátalány
- 864. Sajátos egyéb ráfordítások
- 864101. Utólag adott – közvetve kapcsolódó – engedmény
- 864102. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 864103. Behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés könyv szerinti értéke
- 864104. Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
- 864105. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- 864106. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
- 8642. Egyéb támogatások
- 864201. Visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett támogatás
- 864202. Fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetendő összege
- 865. Céltartalék képzése
- T 865 - K 42 Céltartalék-képzés
- 8651. Céltartalék-képzés a várható kötelezettségekre

8652. Céltartalék-képzés a jövőbeni költségekre

8653. Céltartalék-képzés egyéb címen

866. Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés

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

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

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

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

a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke;

b) a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

d) a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve az eredménytelen lesz.

Az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni.

8661. Készletek elszámolt értékvesztése

T 8661 - K 2 Értékvesztés elszámolása

*K 8661 - T 2 Értékvesztés visszaírása

8662. Követelések elszámolt értékvesztése

T 8661 - K 31-37 Értékvesztés elszámolása

*K 8661 - T 31-37 Értékvesztés visszaírása

8663. Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése

T 8663 - K 118 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
* K8663 - T 118 Visszaírás
8664. Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
T 8664 - K 128,138,148,158 Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
* K8664 - T 128,138,148,158 Visszaírás

867. Adók, illetékek, hozzájárulások

8671. Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8672. Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások

8673. Tevékenység ellátásával kapcsolatos kötelező díjak

8674. Import beszerzést terhelő ÁFA

868. Ellátottak pénzbeli juttatásai

869. Különféle egyéb ráfordítások

8691. Behajthatatlan követelés leírt összege

Behajthatatlan követelés: az a követelés,

a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi (amennyiben a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik, az óvatosság elvéből következően a behajthatatlanság - nemleges foglalási jegyzőkönyv alapján - vélelmezhető),

b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,

c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,

d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,

e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel,

f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,

g) 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

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

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

8694. Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8695. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett részesedések

8696. Kerekítés

8698. Előző év(ek)ben elszámolt bevétel követő években történő visszafizetése

8699. Egyéb nem nevesített ráfordítások

87. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításai közé tartoznak: részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások árfolyamveszteségek, a fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű

ráfordítások, a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai, a részesedések, az értékpapírok, a tartósan adott kölcsönök, bankbetétek értékvesztése.

871. Részesedésekből származó ráfordítás, árfolyamvesztés

Részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamvesztésként kell kimutatni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – veszteségjellegű - különbözetet;
- b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti könyv szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a kevesebb;
- c) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyontfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
- d) az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a kevesebb (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);
- e) az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti – saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a kevesebb;
- f) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításkor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a kevesebb;
- g) a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét.

(1a) Befektetett pénzügyi eszközök (értékpapírok, kölcsönök) ráfordításaként, árfolyamvesztésként kell kimutatni:

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

- b) a térítés nélkül átadott, hiányzó, megsemmisült, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, valamint a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök könyv szerinti értékét;
- c) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;
- d) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;
- e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott átruházott (engedményezett) követelés eladási ára (az engedményes által elismert értéke) és a könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet a követelés átruházásakor.

872-873. Befektetett pénzügyi eszközök ráfordítása, árfolyamvesztesége és fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

- a) a hosszú, illetve a rövid lejáratú kötelezettségek között nyilvántartott kölcsönök, hitelek, kötvénykibocsátásból és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásból fennálló tartozások, váltótartozások után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét az eszközök bekerülési értékében elszámolt, figyelembe vett kamat kivételével;
- b) a hátrасorolt kötelezettségek (az alárendelt kölcsöntőke) után fizetett, fizetendő (esedékes) kamat összegét;
- c) a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyeknél eladásakor, beváltásakor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;
- d) a valódi penziós ügyletek és az óvadéki repóügyletek esetén a határidős visszavásárlási kötelezettség mellett eladott eszköz kötelezettségként kimutatott eladási ára és követelésként kimutatott visszavásárlási ára közötti különbözet összegében, valamint a kölcsönbe vett értékpapír után fizetendő kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatráfordítást;
- e) kamat swap ügyletek esetén, ha a vállalkozó nem alkalmazza a valós értéken történő értékelést:
 - ea) amennyiben az elszámolás az üzleti év mérlegfordulónapjáig lezárult, a kamat swap ügyletek realizált veszteségét, valamint az ügylethez kapcsolódóan a 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy a 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolás megszüntetését;
 - eb) amennyiben az elszámolás a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra az ügylet alapján fizetendő kamatkülönbözet 44. § (5) bekezdés b) pontja szerinti elhatárolásának összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését;
 - ec) kamat swap ügyletek esetén azok fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján a 44. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését;
 - ed) cash-flow fedezeti célú kamat swap ügyletek esetén a 44. § (5) bekezdés e) pontja szerinti elhatárolás összegét;
- f) a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén, kamatjellegű ráfordítást csökkentő tételként a kamatfedezeti ügyletek nyereségét, ha az ügylet az üzleti év mérleg fordulónapjáig

lezárult, legfeljebb a fedezett alapügylet veszteségének összegéig, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek nyereségét a kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek esetében a Sztv. 59/E. § (5) bekezdése szerint meghatározott összegben, illetve a kamatfedezeti célú cash-flow fedezeti ügyletnek minősülő kamat swap ügyletek esetében a változó kamatláb és a fix kamatláb névleges tőkeösszegre vetített, az adott elszámolási időszakra jutó, a mérleg fordulónapjáig időarányosan számított összegének különbözetében.

872. Befektetett pénzügyi eszközök ráfordítása, árfolyamvesztése

873. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

8731. Kölcsönök, hitelek fizetendő kamata

8732. Értékpapírok után fizetendő kamat

8733. Hátrасorolt kötelezettségek után fizetendő kamat

8734. Kamatfedezeti ügyletek vesztesége

874. Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése

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

8741. Részesedések 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 forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a 84. § (5) bekezdésének

c) pontja szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamvesztéséget) az értékesítéskor;

c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet (árfolyamvesztéséget);

d) a diszkont értékpapír beváltásakor a 84. § (3) bekezdésének d), illetve a 84. § (5) bekezdésének c) pontja szerint kamatbevételeként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - veszteségjellegű - különbözetet;

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

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

g) 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;

- h) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;
- i) a névérték felett vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - veszteségjellegű - különbözet időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;
- j) ha a vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést és az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, a kamat swap ügyletek kivételével a származékos ügyletek zárása időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti veszteségjellegű - különbözet teljes összegét, beleértve a származékos leszállítási ügylet keretében beszerzett eszközök bekerülés (beszerzés) napján valós értékre történő - 47. § (12) bekezdése szerinti - átértékelése miatt keletkező veszteségjellegű - különbözet összegét is, valamint az ügyletke kapcsolódóan a 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy a 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolás megszüntetését;
- k) ha a vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést, a kamat swap ügyletek kivételével a származékos ügyletek fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján a 44. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését, valamint a nem kamatfedezeti célú, egyéb cash-flow fedezeti célú ügyletek esetén a 44. § (5) bekezdés e) pontja szerinti elhatárolás összegét és annak megszüntetését;
- l) a vásárolt eladási opcióért fizetett opciós díjat, a lejáratkor le nem hívott vételi opcióért fizetett opciós díjat, és a forgatási célú értékpapír beszerzéséhez kapcsolódóan felmerült, lehívott vételi opció opciós díját, ha ez utóbbit a gazdálkodó a 61. § (2) bekezdése szerint a beszerzési értékben nem veszi figyelembe;
- m) a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés, valamint a hiányzó, megsemmisült, a forgóeszközök között kimutatott értékpapír könyv szerinti értékét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt összeg nem nyújt fedezetet;
- n) a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
- o) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott - árengedmény összegét;
- p) 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;
- r) egyesülés tagjainál az egyesülés működési költségeinek - a tárgyévvel kapcsolatosan - megtérített összegét.
- s) a valós értéken történő értékelés alkalmazása során, a kereskedési célú származékos ügyletek esetén, az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, valamint a mérleg fordulónapján érvényes piaci árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti veszteségjellegű különbözet pénzügyileg nem realizált várható összegét, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, ideértve a fedezeti ügyletnek az alapügylet nyereségét meghaladó összegét is;
- t) a valós értéken történő értékelés alkalmazása során ráfordítást csökkentő tételként a nem kamatfedezeti célú fedezeti ügyletek nyereségének összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nem kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek várható nyereségének összegét a mérlegfordulónapi piaci ár, árfolyam és a kötési

(határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet összegében, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, legfeljebb a fedezett alapügylet tárgyévben elszámolt veszteségének összegében;

u) a valós értéken értékelt kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök negatív értékelési különbözetét.

v) a 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági események veszteségjellegű eredményeit, amennyiben azok a forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez, értékpapírokhoz és vásárolt követelésekhez kapcsolódnak, kivéve a befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget, amelyet a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni.

w) ha a vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a 72. § (5) bekezdése szerint elszámolt, a nem pénzügyi eszköznek az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára és a kötési ára (árfolyama) közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a nagyobb.

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

875. Forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, értékesítésnek, beváltásánka, társaságba bevitelének, megszűnésének árfolyamvesztesége

876. Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség

8761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamvesztesége

8762. Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége

8763. Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége

877. Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak

878. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások

879. Egyéb pénzügyi ráfordítások

89. NYERESÉGET TERHELŐ ADÓK

Adófizetési kötelezettségként kell kimutatni az üzleti év adózás előtti eredményét terhelő adó (ideértve különösen a társasági adót, az abba beszámítható külföldi adót, valamint az olyan külföldi adót, amelynek alapjául szolgáló jövedelem nemzetközi szerződés rendelkezése alapján mentes a társasági adó alól), az egyszerűsített vállalkozói adó, a kisvállalati adó megállapított (bevallott, kivetett) összegét.

891. Társasági adó

T 891 - K 461

Fizetendő társasági adó

9. SZÁMLAOSZTÁLY: ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE ÉS BEVÉTELEK

A főkönyvi számlákat szükség szerint alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szerint tovább kell bontani.

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

A kettős könyvvitelt vezető civil szervezetnek, közalapítványnak a bevételeit legalább az értékesítés nettó árbevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke, egyéb bevétel, pénzügyi műveletek bevétele és rendkívüli bevételek bontásban kell bemutatnia. Az egyéb bevételeken belül részletezni kell a tagdíj, az alapítótól kapott befizetések, valamint a kapott támogatások összegét, illetve a rendkívüli bevételeken belül az alapítótól kapott befizetések, valamint a kapott támogatások összegét.

Az értékesítés nettó árbevételeként kell kimutatni a szerződés szerinti teljesítés időszakában az üzleti évben értékesített vásárolt és saját termelésű készletek, valamint a teljesített szolgáltatások ártámogatással 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 évében) elszámolt értékesítés nettó árbevétele magában foglalja

a) a vevőnek a szerződésben meghatározott feltételek szerinti teljesítés alapján kiállított, elküldött, a vevő által elismert, elfogadott számlában, nyugtában, illetve - ha az eladó számla, nyugta kiállítására nem kötelezett - egyéb számviteli bizonylatban rögzített, vagy a pénzeszközben kapott - általános forgalmi adót nem tartalmazó - ellenértékkel egyező árbevétel,

b) a külföldi székhelyű vállalkozás magyarországi fióktelepe által a külföldi székhelyű vállalkozásnak, a külföldi székhelyű vállalkozás más fióktelepének teljesített termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás számlázott ellenértékét az egymás közötti megállapodásban, szerződésben meghatározott feltételek teljesítésekor a külföldi székhelyű vállalkozás, illetve annak más fióktelepe által elismert - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben,

c) az árbevételbe beszámító ártámogatást 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:

a) 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;
b) az értékesített göngyöleg betétdíjas árának számla, nyugta szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét.

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

Az értékesítés nettó árbevétele csökkentő tételként kell elszámolni:

- a) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);
- b) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, a szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a teljesítés időpontjában már fennálló, megismerhető, a szerződés szerinti feltételektől való eltérések vagy a teljesítést követően végrehajtott szerződésmódosítások miatt - utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a teljesítés időpontjára vonatkozik);
- c) a - teljesítés időpontjában a vevő által szerződés szerinti teljesítésként elfogadott - vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódóan - a szavatossági jogok (igények) érvényesítése során - utólag adott engedmény helyesbítő számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a szavatossági igény megismerésének időpontjára vonatkozik);
- d) az értékesített és később visszavett, a két időpont között használt - a 72. § (3) bekezdése szerinti - termék visszavételkori piaci értékét, legfeljebb eredeti eladási árát, a helyesbítő, illetve stornó számlában, nyugtában rögzített, a szerződés szerinti feltételek teljesülésének későbbi meghíúsulása miatt az eredeti ellenértéknek részben vagy teljesen visszatérített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszavétel időpontjára vonatkozik);
- e) a vásárolt és saját termelésű készlet értékesítéséhez kapcsolódó visszáru, valamint az értékesített és később visszavett betétdíjas göngyöleg helyesbítő, illetve stornó számlában, nyugtában rögzített - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét (a helyesbítés a visszaszállítás, a visszavétel időpontjára vonatkozik).
- f) az értékesítés nettó árbevétele csökkenteni az az összeg, amellyel a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban elszámolt árbevétel meghaladja a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összegét.

Az értékesítés nettó árbevétele növeli az az összeg, amellyel a szerződés elszámolási egysége - általános forgalmi adót nem tartalmazó - teljes szerződéses ellenértékének teljesítési fok arányában számított összege meghaladja a szerződés elszámolási egységével kapcsolatban elszámolt árbevételt.

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

Az értékesítés nettó árbevételét módosítja az a felek között utólag elszámolt, a szokásos piaci ár és az alkalmazott ellenérték alapján számított különbözet, amellyel a Tao. 18. §-a alapján az értékesítőnek az értékesítésre tekintettel a társasági adó alapját módosítani kellene, amennyiben a különbözetet a könyvviteli elszámolásában az értékesítés nettó árbevétele módosításaként nem szerepeltetné.

Az értékesítés nettó árbevételét módosító (növelő vagy csökkentő) tételként kell elszámolni a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében az ügyletnek a zárás napján érvényes valós értékét a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaival, illetve a pénzügyi műveletek egyéb bevételeivel szemben.

91-92. BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Belföldi értékesítés árbevételeként kell elszámolni a belföldi vevőnek értékesített vásárolt és saját termelésű készlet, valamint a belföldi igénybe vevő részére teljesített szolgáltatás, a Sztv. 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 311 467	Értékesített termékek, anyagok, áruk és teljesített szolgáltatások számlázott vevő által elismert összege.
K 91-92 - T 381 467	Készpénz ellenében történő értékesítés.
K 91-92 - T 39	A szolgáltatás tárgyevi ellenértéke, ha a számlát csak a tárgyévet követően lehet kibocsátani.

Csökkenések:

T 91-92 - K 311 467	Az értékesítés árbevételét csökkentő helyesbítések, helyesbítő számla alapján.
T 91-92 - K 48	A szerződés szerint számlázott és elszámolt árbevételből a következő évet megillető árbevétel.
T 91-92 - K 493	Éves zárlat

93-94. EXPORTÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE

Exportértékesítés árbevételeként kell elszámolni a vásárolt és saját termelésű készlet 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 értékesítés árbevételének ellenértéke kiegyenlíthető számlajóváírással forintban vagy devizában, készpénzben forintban vagy jogszabályi előírás alapján valutában, az értékesítés (a devizajogszabályok előírásainak megtartásával) devizában meghatározott ellenértékével azonos értékű importáruval, importszolgáltatással.

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

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

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

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

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

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

96. EGYÉB BEVÉTELEK

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

Az egyéb bevételek között kell elszámolni a Sz.tv. 77. § (2) bekezdése szerint:

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

ha az a tárgyévhez vagy a tárgyévet megelőző üzleti év(ek)hez kapcsolódik és azt a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezték. Az egyéb bevételkénti elszámolásnak nem feltétele a mérlegkészítés időpontjáig történő pénzügyi rendezés, ha külön jogszabály eltérően rendelkezik, illetve a d) pontban foglalt támogatás esetén, ha a támogatási szerződés alapján a mérlegkészítés időpontjáig a támogatással való elszámolás megtörtént.

Az egyéb bevételek között kell kimutatni a Sz.tv. 77. § (3) bekezdése szerint:

- a) a Sz.tv. 41. §(1)-(2) és (4) bekezdése szerint képzett céltartalék összegének felhasználását (csökkenését, megszűnését);
- b) 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;
- d) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) – a forgóeszközök között kimutatott - követelésnek az engedményes által elismert értékét a követelés átruházásakor;
- e) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítéséből (ide értve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz 72. § (4) bekezdésének a) és c) pontja szerinti jogcímen történő átadásából származó bevételt az értékesítéskor, az átadáskor;
- f) a biztosító által fizetett, illetve a mérlegkészítés időpontjáig elfogadott, visszaigazolt - tárgyevi, illetve a tárgyévet megelőző üzleti évi káreseményhez kapcsolódó – összeget, Egyéb bevételként kell elszámolni a halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a leírt összeget,
- g) a követelés eredeti jogosultjánál - ha a követelésre korábban értékvesztést számolt el - a követelés könyv szerinti értékét meghaladóan realizált összeget,
- h) a nyereség jellegű kerekítési különbözetet,
- i) a vagyonrendelőnél a bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök bizalmi vagyonkezelési szerződés szerinti értékét;
- j) a vagyonrendelőnél a kezelt vagyon részbeni vagy teljes kiadásakor az átvett vagyon vagyonrendelőnek járó összegét,
- k) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak, vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
- l) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;
- m) a visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, a (2) bekezdés d) pontja alá nem tartozó, illetve nem fejlesztési célra kapott támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- n) térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;
- o) 45. § (3) bekezdése szerint halasztott bevételként elhatárolt negatív üzleti vagy cégértékből az üzleti évben a 45. § (4) bekezdése szerint leírt összeget;
- p) az üzletág értékesítésének nyereségét [a kivezetett eszközök és az átvállalt kötelezettségek (ideértve a céltartalékokat és az időbeli elhatárolásokat is) könyv szerinti értéke közötti különbözetnek, valamint a kapott (járó) vagy fizetett (fizetendő) összegnek a nyereségjellegű különbözetét].

Egyéb bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a Sz.tv. 77. § (4) bekezdése szerint:

- a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;

- b) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;
- c) a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;
- d) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.

Egyéb bevételként kell kimutatni a halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget.

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

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

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, ideértve az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti közvetett pénz-visszatérítési akció keretében kapott (járó) engedmény - általános forgalmi adóval csökkentett-összegét is.

- 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
- 9631. Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
- 9632. Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
- 9633. Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek
- 9634. Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás, juttatás
- 964. Sajátos egyéb bevételek
- 964101. Utólag kapott - közvetve kapcsolódó – engedmény
- 964102. Társaságba bevitt eszközök árfolyamnyeresége, ha a létesítő okiratban meghatározott érték a több
- 964103. Elengedett, elévült kötelezettség
- 964104. Tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség összege
- 964105. Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke
- 964106. Térítés nélkül kapott (igénybevett) szolgáltatások piaci értéke
- 9642. Egyéb támogatások
- 9643. Állami támogatások
- 965. Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)

- K 965 - T 42 Céltartalék csökkenése, megszűnése
- 9651. Céltartalék felhasználása várható kötelezettségekre
 - 9652. Céltartalék felhasználása jövőbeni költségekre
 - 9653. Céltartalék felhasználása egyéb
 - 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. Pályázati bevételek, támogatások
 - 9672. Egyéb támogatási bevételek államháztartáson belülről
 - 9673. Egyéb támogatási bevételek államháztartáson kívülről
 - 968. Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
 - 969. Különböző egyéb bevételek
 - 9691. költségek visszatérülése
 - 9692. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
 - 9693. Kerekítés
 - 9694. Következő év(ek)ben költség, ráfordítás visszatérülésének, visszatérítésének
 - 9695. Közbeszerzési ajánlati biztosítások, pályázati díjbevételek
 - 9699. Nem nevesített egyéb bevételek

97. PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI

A pénzügyi műveletek bevételei közé tartoznak: a kapott (járó) osztalék és részesedés, a részesedésekből származó bevételek, árfolyamnyereségek, a befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételek, árfolyamnyereségek, 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 eredmény felhasználásáról (az osztalék jóváhagyásáról) szóló határozat alapján járó összeg (ideértve a kamatozó részvények után kapott, illetve járó kamatot, valamint a bizalmi vagyonkezelés során a vagyonrendelőnek kifizetett, illetve járó hozamot is), amennyiben az a mérlegfordulónapig ismertté vált.

9711. Kapcsolt vállalkozástól kapott (járó) osztalék és részesedés

9712. Egyéb kapott (járó) osztalék és részesedés

972. Részesedésekből származó bevétel, árfolyamnyereség

(a 972. számla alszámláira könyvelt tételeknél el kell különíteni a kapcsolt vállalkozástól kapott tételeket.)

Részesedésekből származó bevételként, árfolyamnyereségként kell elszámolni:

a) a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti – nyereségjellegű – különbözetet;

b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a

létesítő okiratban meghatározott érték a több;

c) az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés – a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű – bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a több (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);

d) az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó – a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti – saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a több;

e) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a több.

Részesedésekből származó bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a Sztv. 77. § (4) bekezdés szerinti tételeket, amennyiben azok a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedéshez kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor – azzal arányosan – kell elszámolni részesedésekből származó bevételként.

973. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel, árfolyamnyereség

Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó bevételként árfolyamnyereségként kell kimutatni:

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

b) a 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 eladáskor, 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 a hozamokat az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek között kell figyelembe venni -;

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

d) a tartós befektetést jelentő diszkont értékpapír vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévra időarányosan jutó összeget;

e) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott és eladott, beváltott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal, diszkont értékpapírnál a d) pont szerint elszámolt kamattal csökkentett - eladási ára, illetve névértéke és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet az értékesítéskor, illetve a beváltáskor.

f) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;

g) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott átruházott (engedményezett) követelés eladási ára (az engedményes által elismert értéke) és a könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet a követelés átruházásakor.

Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírok, kölcsönök) származó bevételként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a Sztv. 77. § (4) bekezdés szerinti tételket, amennyiben azok a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírhoz, kölcsönhöz kapcsolódnak. A halasztott bevételt a kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor vagy kölcsön esetén annak megszűnésekor (visszafizetésekör vagy kivezetésekor) – azzal arányosan – kell elszámolni befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírok, kölcsönök) származó bevételként.

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

973. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

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

a) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír után kapott (esedékes, járó) kamat összegét, továbbá ezen értékpapír értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét;

b) a forgóeszközök között kimutatott kölcsön, váltókövetelés, pénzeszközök után kapott (esedékes, járó) kamat összegét;

c) a forgóeszközök között kimutatott diszkont értékpapírok vételára és névértéke közötti különbözetből a tárgyévre időarányosan jutó összeget;

d) a pénzügyi intézménnyel kötött valódi penziós ügylet esetén az azonnali eladási ár és a határidős visszavásárlási ár (kötési ár) különbözetét;

e) a valódi penziós ügyletek 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;

f) kamat swap ügyletek esetén, ha vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést:

fa) amennyiben az elszámolás az üzleti év mérlegfordulónapjáig lezárult, az ügylet realizált nyereségét, valamint az ügylethez kapcsolódóan a 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy a 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolás megszüntetését;

fb) amennyiben az elszámolás a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, az utolsó kamatfixálás időpontja és a fordulónap közötti időszakra az ügylet alapján járó kamatkülönbözet 32. § (5) bekezdés b) pontja szerinti elhatárolásának összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését;

fc) piaci érték (valós érték) fedezeti célú kamat swap ügyletek esetén azok fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján a 32. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését;

fd) cash-flow fedezeti célú kamat swap ügyletek esetén a 32. § (5) bekezdés e) pontja szerinti elhatárolás összegét;

g) a valós értéken történő értékelés alkalmazása esetén, kamatjellegű bevételt csökkentő tételként a kamatfedezeti ügyletek veszteségét, ha az ügylet az üzleti év mérlegfordulónapjáig

lezárult, legfeljebb a fedezett alapügylet nyereségének összegéig, továbbá a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt ügyletek várható veszteségét a kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek esetében a Sztv. 59/E. § (5) bekezdése szerint meghatározott összegben, illetve a kamatfedezeti célú cash-flow fedezeti ügyletnek minősülő kamat swap ügyletek esetében a változó kamatláb és a fix kamatláb névleges tőkeösszegre vetített, az adott elszámolási időszakra jutó, a mérleg fordulónapjáig időarányosan számított összegének különbözetében

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

975-979. Pénzügyi műveletek egyéb bevételei

A pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni:

- a) a forgóeszközök között kimutatott tulajdoni részesedést jelentő befektetések (ideértve a saját részvényt, a saját üzletrészt is) értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);
- b) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapír - a kamatozó értékpapírnál az eladási árában 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;
- c) a forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír beváltásakor a névérték és a könyv szerinti érték közötti - nyereségjellegű - különbözetet (árfolyamnyereséget);
- d) a diszkont értékpapír beváltásakor a (3) bekezdés d), illetve az (5) bekezdés c) pontja szerint kamatbevételeként elszámolt összeggel csökkentett névérték és a vételár közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
- e) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír évente történő tőketörlesztése esetén a törlesztő rész, valamint a könyv szerinti értéknek a törlesztő rész és a törlesztő részt is magában foglaló hátralévő törlesztő részek arányában meghatározott összege közötti - nyereségjellegű - különbözetet;
- f) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez, kötelezettséghez kapcsolódó, az üzleti évben pénzügyileg realizált árfolyamnyereséget;
- g) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget;
- h) a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözetből az időbelileg elhatárolt összeget;
- i) a névérték alatt vásárolt, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír bekerülési értéke és névértéke közötti - nyereségjellegű - különbözet korábban időbelileg elhatárolt összegének megszüntetését;
- j) ha a vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést és az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, a kamat swap ügyletek kivételével a származékos ügyletek zárása időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet teljes összegét, beleértve a származékos leszállítási ügylet keretében beszerzett eszközök bekerülési (beszerzés) napján valós értékre történő - 47. § (12) bekezdése szerinti - átértékelése miatt keletkező nyereségjellegű - különbözet összegét is, valamint az ügyletkezhez kapcsolódóan a 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy a 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolás megszüntetését;

k) ha a vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést, a nem kamatfedezeti célú, egyéb piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek fordulónapi valós értéke vagy belső értéke alapján a 32. § (5) bekezdés c) pontja szerinti elhatárolás összegét, és az előző időszakokban így kimutatott elhatárolás megszüntetését, valamint a nem kamatfedezeti célú, egyéb cash-flow fedezeti célú ügyletek esetén a 32. § (5) bekezdés e) pontja szerinti elhatárolás összegét és annak megszüntetését;

l) a kiírt opcióért kapott opciós díjat;

m) a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt pénzbevétel összegét;

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

o) a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott - árengedmény összegét;

p) 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;

r) egyesülésnél a működés költségeinek - tárgyévvel kapcsolatosan - az egyesülés tagjaira átkerült összegét.

s) a valós értéken történő értékelés alkalmazása során, a kereskedési célú származékos ügyletek esetén, az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet teljes összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, valamint a mérleg fordulónapján érvényes piaci árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti - nyereségjellegű - különbözet összegét, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, ideértve a Sztv. 85. § (2) bekezdésének f) pontja és (3) bekezdésének t) pontja szerinti fedezeti ügyletnek az alapügylet veszteségét meghaladó összegét is;

t) a valós értéken történő értékelés alkalmazása során bevételt csökkentő tételként a nem kamatfedezeti célú fedezeti ügyletek veszteségének összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapjáig megtörtént, illetve a nem kamatfedezeti célú piaci érték (valós érték) fedezeti ügyletek várható veszteségének összegét, a mérlegfordulónapi piaci ár, árfolyam és a kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha az ügylet a mérleg fordulónapjáig nem zárult le, legfeljebb a fedezett alapügylet tárgyévben elszámolt nyereségének összegében;

u) a valós értéken értékelt kereskedési célú, mérlegben szereplő pénzügyi eszközök pozitív értékelési különbözetét.

v) a 84. § (2), (2a), (3) és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági események nyereségjellegű eredményeit, ha azok forgóeszközök között kimutatott részesedésekhez, értékpapírokhoz kapcsolódnak.

w) ha a vállalkozó nem alkalmazza az 59/A-59/F. § szerinti valós értéken történő értékelést, a nem pénzügyi eszköz eladásával teljesülő származékos ügyletek esetében a 72. § (5) bekezdése szerint elszámolt, a nem pénzügyi eszköz kötési ára (árfolyama) és az ügylet zárása időpontjában érvényes piaci ára közötti különbözetet (az ügylet zárás napján érvényes valós értékét), amennyiben a piaci ár a kisebb.

Pénzügyi műveletek egyéb bevételeként kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni a Sztv 77. § (4) bekezdés szerinti tételeket, amennyiben azok forgóeszközök között kimutatott részesedéshez, értékpapírhoz kapcsolódnak. A halasztott bevételt a

kapcsolódó ráfordítás felmerülésekor - azzal arányosan – kell elszámolni a pénzügyi műveletek egyéb bevételeként.

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

975. Forgóeszközök között kimutatott befektetés, értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége

976. Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség

9761. Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége

9762. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége

9763. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök és kötelezettségek mérleg-fordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége

977. Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek

978. Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek

979. Egyéb pénzügyi bevételek

0.SZÁMLAOSZTÁLY: NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

A 0. számlaosztály azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek az adott üzleti év adózott eredményét, a mérlegfordulónapi saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 0. számlaosztályban a mérlegen kívüli tételeket is ki kell mutatni. Ilyenek a függő kötelezettségek, a biztos (jövőbeni) kötelezettségek, külön kiemelve a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős részének szerződés szerinti értékét mindaddig, amíg a kötelezettség, az ügylet teljesítése (lezárása) meg nem történt, szerződés szerint le nem járt, továbbá a határidős, az opciós ügyletek és swap ügyletek határidős ügyletrésze miatt fennálló követelések.

01. Befektetett eszközök

02. Készletek

03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések

04. Függő kötelezettségek

05. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A KÖNYVELÉS SORÁN ALKALMAZANDÓ BIZONYLATI FEGYELEM

Szabályszerű bizonylatok:

A pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg a hitelintézet értesítés kézhezvételét követő 5 napon belül a könyvekben rögzíteni kell.

Az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat adatait a gazdasági

esemény megtörténte után, de legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell a könyvekben rögzíteni.

A számviteli nyilvántartásokba csak szabályosan kiállított bizonylat alapján lehet adatokat bejegyezni.

Szabályszerű az a bizonylat, amely a jogszabályban előírt adatokat tartalmazza és megfelel az általános alaki és tartalmi követelményeknek.

A szabályszerű javításokat a következők szerint kell elvégezni:

- a bizonylatra helytelenül bejegyzett adatok javítása során az eredeti bejegyzést át kell húzni, hogy az eredeti bejegyzés olvasható maradjon,
- a hibás bejegyzéseket a bizonylat minden bejegyzésén javítani kell,
- fel kell tüntetni a helyesbítés keltét és a bizonylatot helyesbítő személy aláírását,
- pénztári bizonylatot nem szabad javítani,

A számviteli bizonylatok a bejövő és kimenő számlák a bizonylat sorszáma- iktatószáma alapján, a bankki egyéb bizonylatok időrendben bankkivonat alapján, a vegyes bizonylatok a bizonylat sorszáma szerint kerülnek lefűzésre és megőrzésre a Számviteli Törvényben meghatározott ideig.

A gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (számla, nyugta valamint minden olyan nyomtatvány, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell megfizetni, vagy amelynek illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat) szigorú számadás alá kell vonni.

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott személynek olyan nyilvántartást kell vezetni, mely biztosítja azok elszámolhatóságát, felhasználását, irattározásának ellenőrizhetőségét.

Az idegen nyelven kiállított bizonylatok

A Szt.166.§(4) bekezdése alapján a számviteli bizonylatot idegen nyelven is ki lehet állítani.

Az idegen nyelven kibocsátott, illetve befogadott idegen nyelvű bizonylaton azokat az adatokat, amelyek a bizonylatok hitelességéhez, a megbízható, a valóságnak megfelelő könyveléshez szükségesek magyar nyelvre le kell fordítani és a magyar nyelvű bizonylatot a fordítást végző személynek alá kell írnia. A magyar nyelvű fordítást az idegen nyelven kiállított számviteli bizonylathoz kell csatolni.

A kibocsátott számlák alaki és tartalmi hitelességének, megbízhatóságának igazolása

A Szt. 167.§(3) bekezdése alapján a számviteli bizonylatok hitelességét vizsgálni kell.

Az Áfa törvény előírása alapján a számla kibocsátásának időpontjától biztosítani kell a számla megőrzésére vonatkozó időszak végéig a számla hitelességét, adattartalma sértetlenségét és olvashatóságát.

Számlakibocsátóként alkalmazott eljárások

Számítógéppel kiállított számla kibocsátóként rendelkezni kell az Egyetemnek a HC Delta Kft által kiállított nyilatkozattal, hogy az általa fejlesztett számlázási szoftver megfelel a hatályos jogszabályi előírásoknak.

Számla kibocsátóként és számla befogadóként is ellenőrizni kell, hogy a számla alakilag és tartalmilag megfelelő-e.

Befogadott elektronikus kibocsátású számlákkal kapcsolatos rendelkezések

Az Áfa törvény előírásai alapján elektronikus számlának minősül minden olyan, az Áfa tv. ben előírt adatokat tartalmazó számla, amelyet elektronikus formában bocsátottak ki és fogadtak be (Áfa tv. 259. § 5. pont). A számla kibocsátása ténylegesen a számla számlabefogadó részére történő rendelkezésre bocsátással valósul meg. Ennek következtében elektronikus számlának minősül az eredetileg papír alapon előállított számla is, melyet azonban nem személyesen vagy postai úton bocsátanak a befogadó rendelkezésére, hanem elektronikusan, beszkenelve továbbítják részére. A kizárólag e-mailben, egyéb elektronikus üzenetben megküldött PDF számla is elektronikus számlának minősül.

A távnyomtatással kibocsátott számlák esetében a bizonylat nem elektronikus, hanem papíralapú számlának minősül. A távnyomtatás elektronikus csatornán keresztüli papíralapú számla kibocsátási megoldás. A távnyomtatás lényege, hogy a vevő számára elektronikus úton olyan dokumentum érkezik, melyet kizárólag nyomtatni tud, vagy akár egyből a nyomtatójára kerül.

Az elektronikus számlákkal szemben támasztott követelmények az Áfa tv. szerint.

Az elektronikus számla alkalmazásának feltétele, a számla befogadó beleegyezése illetve EDI (Electronic Data Interchange) rendszer alkalmazása esetén a felek előzetes, írásbeli megállapodása az Áfa tv. 175. § (3) bekezdése szerint.

Ha a felek papíralapú számlázásban állapodtak meg azzal, hogy a számlát előzetesen, tájékoztatás céljából elektronikusan is megküldik, akkor a papíralapú bizonylat tölti be a számla szerepét.

Az Áfa tv. 168/A. § (1) bekezdése szerint a számla kibocsátásnak időpontjában a számla megőrzésére vonatkozó időszak végéig biztosítani kell az elektronikus és papíralapú számláknál

- az okirat, számla és az abban foglalt adattartalom sértetlenségét
- eredetiségének hitelességét és
- olvashatóságát.

Az Áfa tv. 175. § (2) bekezdése szerint az elektronikus számla a számla eredetének hitelességére, adattartama sértetlenségére vonatkozó követelménynek eleget tesz a minősített elektronikus aláírással ellátott számla és az EDI elektronikus adatként létrehozott és továbbított számla.

Az eredet hitelességét és az adattartalom sértetlenségét biztosító az a megoldás, ami a digitális archiválás szabályairól szóló 1/2018. (VI.29.) ITM rendelet 7. §-ban szerepel. Alkalmazásának feltétele, hogy az elektronikus számla dokumentum és a hash kód együttes megőrzése valósuljon meg.

Okiratok megőrzése

Az Áfa törvény 179. § (1) bekezdése alapján minden személy, szervezet, aki (amely) az Áfa törvényben szabályozott jogot gyakorol, illetőleg akire (amelyre) az Áfa törvény kötelezettséget állapít meg, köteles az adó megállapítás hiánytalan és helyes volta ellenőrizhetőségének érdekében az általa vagy nevében kibocsátott, valamint a birtokában levő vagy egyéb módon rendelkezésére álló okiratot legalább az adó megállapításához való jog elévüléséig megőrizni.

A Szt. 169. § rendelkezik az okiratok megőrzéséről. A könyvviteli elszámolást alátámasztó számviteli bizonylatok megőrzési idejét legalább 8 évben határozza meg, amely megőrzési idő az elektronikus formában kiállított számlákra is érvényes.

Az elektronikus dokumentumok megőrzése a Gazdasági Iroda feladata.

A könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra való hivatkozás

f) A Szt. 167. §-a (1) bekezdésének h) pontja szerint a könyvviteli elszámolást közvetlenül alátámasztó bizonylat alaki és tartalmi kellékei között szerepelnie kell a könyvelés módjára, az érintett könyvviteli számlákra történő hivatkozásnak.

Ennek a törvényi előírásnak a Nyíregyházi Egyetem a számviteli bizonylatokhoz csatolt utalványozási rendelkezésen történő főkönyvi számok feltüntetésével, és a könyvviteli szoftver által alkalmazott főkönyvi szám törzsállományban összerendelt kódrendszer használatával tesz eleget.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Jelen Szabályzatot a Nyíregyházi Egyetem Szenátusa az IHK/24-36/2022. (február 22.) számú határozatával fogadta el. A Szabályzat visszamenőlegesen, 2021. augusztus 1. napján lép hatályba. Az elfogadással egyidejűleg a Szenátus IHK/25-71/2021. (június 15.) számú határozatával elfogadott Számlarend hatályát veszti.

Nyíregyháza, 2022. február 22.

A Szenátus nevében:

Vassné prof. dr. Figula Erika
rektor

1.számú melléklet SZÁMLATÜKÖR

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

Főkönyvi szám	Megnevezés
1	BEFEKTETETT ESZKÖZÖK
11	IMMATERIÁLIS JAVAK
111	Alapítás-átszervezés aktivált értéke
112	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
113	Vagyoni értékű jogok
1131	Vagyoni értékű jogok
1132	Teljesen (0-ig) leírt vagyoni értékű jogok
1133	Kisértékű vagyoni értékű jogok
114	Szellemi termékek
1141	Szellemi termékek
1142	Teljesen (0-ig) leírt szellemi termékek
1143	Kisértékű 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
1191	Alapítás-átszervezés aktivált értéke terv szerinti értékcsökkenése
1192	Kísérleti fejlesztés aktivált értéke terv szerinti értékcsökkenése
1193	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
1194	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
1195	Üzleti vagy cégérték terv szerinti értékcsökkenése
12	INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK
121	Földterület
122	Telek, telkesítés
123	Ültetvény
1231	Ültetvény
1232	Teljesen (0-ig) leírt Ültetvény
124	Épületek
1241	Épületek
1242	Teljesen (0-ig) leírt épületek
125	Egyéb építmények
1251	Egyéb építmények
1252	Teljesen (0-ig) leírt egyéb építmények
126	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
1261	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
1262	Teljesen (0-ig)leírt Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
127	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
128	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
129	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
1292	Telek, telkesítés terv szerinti értékcsökkenése

1293	Ültetvények terv szerinti értékcsökkenése
1294	Épületek terv szerinti értékcsökkenése
1295	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
1296	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
13	MŰSZAKI BERENDEZÉSEK, GÉPEK, JÁRMŰVEK
131	Műszaki gépek, berendezések, szerszámok
1311	Műszaki gépek, berendezések, szerszámok
1312	Teljesen (0-ig) leírt műszaki gépek, berendezések, szerszámok
132	Műszaki járművek
1321	Műszaki járművek
1322	Teljesen (0-ig) leírt műszaki járművek
137	Műszaki berendezések, gépek, járművek értékhelyesbítése
1371	Műszaki gépek, berendezések szerszámok értékhelyesbítése
1372	Műszaki járművek értékhelyesbítése
138	Műszaki berendezések, gépek, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1381	Műszaki gépek, berendezések szerszámok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1382	Műszaki járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
139	Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
1391	Műszaki gépek, berendezések szerszámok terv szerinti értékcsökkenése
1392	Műszaki járművek terv szerinti értékcsökkenése
14	EGYÉB BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK
141	Üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések
14111	Informatikai eszközök
14112	Teljesen (0-ig) leírt informatikai eszközök
14121	Egyéb gépek, berendezések, felszerelések
14122	Teljesen (0-ig) leírt egyéb gépek, berendezések, felszerelések
14131	Hangszerek
14132	Teljesen (0-ig) leírt hangszerek
142	Egyéb járművek
1421	Egyéb járművek
1422	Teljesen (0-ig) egyéb járművek
145	Kulturális javak, képzőművészeti alkotások
147	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
148	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
14811	Informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
14812	Egyéb, gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
14813	Hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
1482	Egyéb járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
1485	Kulturális javak, képzőművészeti alkotások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
149	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
14911	Informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
14912	Egyéb, gépek, berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
14913	Hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
1492	Egyéb járművek terv szerinti értékcsökkenése
1495	Kulturális javak, képzőművészeti alkotások terv szerinti értékcsökkenése
15	TENYÉSZÁLLATOK
151	Tenyészállatok

1511	Tenyészállatok
1512	Teljesen (0-ig) leírt tenyészállatok
157	Tenyészállatok értékhelyesbítése
158	Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
159	Tenyészállatok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése
16	BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK
161	Befejezetlen beruházások
16113	Beruházás Vagyoni értékű jogok
16114	Beruházás Szellemi temékek
16121	Befejezetlen beruházás Földterület
16122	Befejezetlen beruházás Telek, telkesítés
16123	Befejezetlen beruházás Ültetvény
16124	Befejezetlen beruházás Épületek
16125	Befejezetlen beruházás Egyéb építmények
16126	Befejezetlen beruházás Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
16131	Befejezetlen beruházás Műszaki gépek, berendezések, szerszámok
16132	Befejezetlen beruházás Műszaki járművek
161411	Befejezetlen beruházás Informatikai eszközök,
161412	Befejezetlen beruházás Egyéb gépek,berendezések, felszerelések
161413	Befejezetlen beruházás Hangszerek
16142	Befejezetlen beruházás Egyéb járművek
16145	Befejezetlen beruházás Kulturális javak, képzőművészeti alkotások
16146	Befejezetlen beruházás Tenyészállatok
162	Felújítások
16224	Felújítások Épületek
16225	Felújítások Egyéb építmények
16226	Felújítások Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
16231	Felújítások Műszaki gépek, berendezések, szerszámok
16232	Felújítások Műszaki járművek
162411	Felújítások Informatikai eszközök,
162412	Felújítások Egyéb gépek,berendezések, felszerelések
162413	Felújítások Hangszerek
16242	Felújítások Egyéb járművek
16245	Felújítások Kulturális javak, képzőművészeti alkotások
168	Beruházások terven felüli értékcsökkenése
1699	Beruházások technikai számla
17	TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK (RÉSZESÉDÉSEK)
171	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban
172	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés
173	Egyéb tartós részesedés
177	Részesedések értékhelyesbítése
179	Részesedések értékvesztése és annak visszairása
1791	Tartós részesedés kapcsolt vállalkozásban értékvesztése és annak visszairása
1792	Tartós jelentős tulajdonosi részesedés értékvesztése és annak visszairása
1793	Egyéb tartós részesedés értékvesztése és annak visszairása
18	HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK
181	Államkötvények
182	Kapcsolt vállalkozások értékpapírai
183	Tartós jelentős tulajdonosi részesedésű vállalkozások értékpapírai
184	Egyéb vállalkozások értékpapírai
185	Tartós diszkont értékpapírok

188	Értékpapírok értékelési különbözete
189	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
19	TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK
191	Tartósan adott kölcsönök kapcsolt vállalkozásban
192	Tartósan adott kölcsönök, egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
193	Egyéb tartósan adott kölcsönök
194	Tartós bankbetétek kapcsolt vállalkozásban
195	Tartós bankbetétek egyéb részesedési viszonyban álló vállalkozásban
196	Egyéb tartós bankbetétek
197	Pénzügyi lízing miatti tartós követelés
199	Tartósan adott kölcsönök (és bankbetétek) értékvesztése és annak visszairása
2	Készletek
211	Nyers- és alapanyagok
21111	Gyógyszer
21112	Vegyszer
21113	Egyéb szakmai anyagok
212	Információhordozók
2121	Könyv
2122	Folyóirat
2123	Egyéb információhordozó
22	Egyéb anyagok
221	Segédanyagok
222	Üzem- és fűtőanyagok
2221	Üzemanyag költségek
2222	Fűtőanyag költségek
223	Munkaruha, védőruha felhasználás költségei
224	Nyomtatványok, irodaszerek költségei
225	Üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei
226	Élelmiszer beszerzés költségei
227	Egyéb anyagok
228	Anyagok árkülönbözete
229	Anyagok értékvesztése és annak visszairása
23	BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK
231	Befejezetlen termelés, félkész termékek
2311	Befejezetlen termelés Tangazdaság
235-237	Félkész termékek
238	Félkész termékek készletérték-különbözete
239	Befejezetlen termelés és félkész termékek értékvesztése és annak visszairása
24	NÖVENDEK-, HÍZÓ- ÉS EGYÉB ÁLLATOK
241	Növendékállatok
242	Hízóállatok
243	Egyéb állatok
246	Bérbevett állatok
248	Állatok készletérték-különbözete
249	Állatok értékvesztése és annak visszairása
25	KÉSZTERMÉKEK
251-257	Késztermékek
2511	Késztermékek Bessenyei Könyvkiadó
2512	Késztermékek GTK
2513	Késztermékek Tangazdaság
258	Késztermékek készletérték-különbözete

259	Késztermékek értékvesztése és annak visszairása
26	KERESKEDELMI ÁRUK
261	Áruk beszerzési áron
262	Áruk elszámoló áron
263	Áruk átkülönbözete
264	Áruk eladási áron
269	Kereskedelmi áruk értékvesztése és annak visszairása
27	KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK
271	Közvetített szolgáltatások
279	Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszairása
28	BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK
282	Idegen göngyölegek
288	Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
289	Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszairása
3	KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPIROK, PÉNZESZKÖZÖK ÉS AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
31	KÖVETELÉSEK ÁRUSZÁLLÍTÁSBÓL ÉS SZOLGÁLTATÁSBÓL (VEVŐK)
311	Belföldi követelések (forintban)
3111	Belföldi vevőkövetelések
3112	NEPTUN-ban kiírt vevőkövetelések
312	Belföldi követelések (devizában)
3121	Belföldi vevőkövetelések (devizában)
3122	Hallgatói vevőkövetelések (devizában)
315	Belföldi követelések értékvesztése és annak visszairása
3151	Belföldi követelések értékvesztése
3152	NEPTUN-ban kiírt követelések értékvesztése
32	KÖVETELÉSEK KAPCSOLT VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN
321	Követelések kapcsolt vállalkozással szemben
3211	Követelések a Fenntartói joggyakorlóval szemben
3212	Követelések egyéb kapcsolt vállalkozással szemben
322	Követelések jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
325	Kapcsolt vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása
326	Jelentős tulajdoni részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése
33	KÖVETELÉSEK EGYÉB RÉSZESEDÉSI VISZONYBAN LÉVŐ VÁLLALKOZÁSSAL SZEMBEN
331	Követelések egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
332	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
333	Jegyzett, de még be nem fizetett tőke részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
339	Egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása
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	Készletekre forintban adott előlegek

354	Szolgáltatásokra forintban adott előlegek
355	Egyéb adott előlegek
358099	Adott előlegek technikai ellenszámla
359	Adott előlegek értékvesztése és visszairása
36	EGYÉB KÖVETELÉSEK
361	Munkavállalókkal szembeni követelések
3611	Munkavállalóknak folyósított előlegek
3612	Lakáskölcsön követelés
3613	Egyéb követelések a munkavállalókkal szemben
3614	Utólagos elszámolásra kiadott előleg
362	Költségvetési kiutalási igények
3621	Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kiutalási igény
363	Költségvetési kiutalási igények teljesítése
3631	Társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások folyósítása
364	Rövid lejáratú kölcsönadott pénzeszközök
365	Vásárolt és kapott követelések
366	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos követelések
368	Különbféle egyéb követelések
3681	Bizományosi ügylettel kapcsolatos elszámolások
3683	Import beszerzése Áfa-ja
3684	Adósok
3685	Biztosítóintézettel szembeni követelések
3689	Ki nem emelt egyéb követelések
369	Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása
37	ÉRTÉKPAPÍROK
371	Részesedés kapcsolt vállalkozásban
372	Jelentős tulajdonosi részesedés
373	Egyéb részesedés
379	Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
38	PÉNZESZKÖZÖK
381	Forintpénztár
3811	Forintpénztár számla
382	Valutapénztár
383	Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
3841	OTP főszámla
385	Elkülönített betétszámák
3851	Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák
3852	Operatív programok célelszámolásai számla
385201	EGT Norvég Alap célelszámolási forintszámla
385202	Célelszámolási számla EFOP-3.1.2-16-2016-00001
385203	Célelszámolási számla EFOP-3.5.1-16-2017-00017
385204	Célelszámolási számla EFOP-3.4.3-16-2016-00018
385205	Célelszámolási számla EFOP-3.4.4-16-2017-00020
385206	Célelszámolási számla EFOP-3.6.2-16-2017-00001
385207	Célelszámolási számla GINOP-2.2.1-15-2017-00055
385208	Célelszámolási számla EFOP-3.5.2-17-2017-00001
385209	Célelszámolási számla EFOP-3.3.6-17-2017-00016
385210	Célelszámolási számla EFOP-4.1.3-17-2017-00128
385211	Célelszámolási számla EFOP-3.2.14-17-2017-00004
385212	Célelszámolási számla EFOP-3.3.5-17-2017-00069

3853	NEPTUN gyűjtőszámla
3854	Vagyonbiztosíték céljára elkülönített számla
3855	Lekötött bankbetét
385501	Lekötött bankbetét OTP
386	Devizabetét számla
3861	Devizabetét számla
386101	Devizabetét pénzforgalmi számla
386102	Devizabetét számla Erasmus 1
386103	Devizabetét számla Erasmus 2
3862	Operatív programok célelszámolásai devizaszámla
386201	HUSKROUA/1702/6.1/0014 pályázat elkülönített devizaszámla
3863	NEPTUN devizaszámla
38799	Pénzforgalom nélküli technikai elszámolási számla
389	Átvezetési számla
3891	Pénzeszközök átvezetési számla (Bank-Bank)
3892	Számlák és házipénztár közötti átvezetési számla
3893	Bankbetét lekötés átvezetési számla
3899	Egyéb technikai átvezetési számla
3899099	Átvezetési számla technikai- kötelezettség
38990998	Diákhitel miatti elszámolások technikai állományi számla
39	AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
391	Bevételek aktív időbeli elhatárolása
3911	Tevékenység e/bevétel, egyéb e/bevétel, kamat e/bevétel elhatárolása
3912	Vállalkozási tevékenység bevételek aktív időbeli elhatárolása
392	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3921	Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elszámolása
393	Halasztott ráfordítások
3931	Tartozásátvállalások miatti ráfordítások elhatárolása
3932	Devizakötelezettségek árfolyamvesztésének elhatárolása
3939	Egyéb halasztott ráfordítások
399	A követelésjellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszaírása
4	FORRÁSOK
41	Saját tőke
411	Jegyzett tőke
4112	Jegyzett tőke
412	Tőketartalék
413	Eredménytartalék
4131	Eredménytartalék Közhasznú tevékenységből
4132	Eredménytartalék Vállalkozási tevékenységből
414	Lekötött tartalék
417	Értékelési tartalék
418	Előző évek helyesbítéséből származó mérleg szerinti eredmény
419	Adózott eredmény
4191	Adózott eredmény Közhasznú tevékenységből
4192	Adózott eredmény Vállalkozási tevékenységből
42	CÉLTARTALÉKOK
421	Céltartalék a várható kötelezettségekre
422	Céltartalék a jövőbeni költségekre
429	Egyéb céltartalék
43	HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK
431	Hátrasorolt kötelezettségek kapcsoló 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 szemben
44	HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
441	Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
442	Átváltoztatható kötvények
443	Tartozások kötvénykibocsátásból
444	Beruházási és fejlesztési hitelek
445	Egyéb hosszú lejáratú hitelek
446	Tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
4461	Fenntartói joggyakorlóval szembeni hosszú lejáratú kötelezettségek
4462	Egyéb tartós kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
447	Tartós kötelezettségek jelentős tulajdonosi részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
448	Tartós kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
449	Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
4491	Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek
4492	Alapítókval szembeni hosszú lejáratú kötelezettség
4493	Kapott kaukció
4499	Hosszú lejáratú egyéb kötelezettségek
45	Rövid lejáratú kötelezettségek
451	Rövid lejáratú kölcsönök
452	Rövid lejáratú hitelek
453	Vevőktől kapott előlegek
4531	Vevőktől kapott előlegek forintban
4533	Nemzetköziesítés tandíj előleg
4539	Egyéb kapott előlegek
45391	Diákhittel kapcsolatos sajátos elszámolások
45392	Egyéb kapott előlegek
454	Szállítók
4541	Szállítók
4549	Nem számlázott szállítások, szolgáltatások
455	Beruházási szállítók
4551	Beruházási szállítók
4559	Nem számlázott beruházási szállítások
456	Váltótartozások
457	Rövid lejáratú kötelezettségek kapcsolt vállalkozással szemben
459	Rövid lejáratú kötelezettségek egyéb részesedési viszonyban lévő vállalkozással szemben
461	Társasági adó
462	Személyi jövedelemadó elszámolása
4621	Személyi jövedelemadó elszámolása munkavállalót (levont) terhelő
4622	Személyi jövedelemadó elszámolása munkáltatót terhelő- kifizetői
463	Költségvetési befizetési kötelezettségek
4631	Munkavállalótól levont járulékok
4632	Munkaadói járulékok
46321	Szociális hozzájárulási adó
46322	Egészségügyi hozzájárulás
46323	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás
46329	Nem nevesített egyéb munkaadói járulékok

4633	Cégautóadó
4634	Turizmusfejlesztési hozzájárulás
4635	Mulasztási bírság, adóbírság
4636	Önellenőrzési pótlék
4639	Egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek
464	Költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
4641	Munkavállalótól levont járulékok teljesítése
4642	Munkaadói járulékok teljesítése
46421	Szociális hozzájárulási adó teljesítés
46422	Egészségügyi hozzájárulás teljesítése
46423	Rehabilitációs foglalkoztatási hozzájárulás teljesítése
46429	Nem nevesített egyéb munkaadói járulékok teljesítése
4643	Cégautóadó teljesítése
4644	Turizmusfejlesztési hozzájárulás teljesítése
4645	Mulasztási bírság, adóbírság teljesítése
4646	Önellenőrzési pótlék teljesítése
4649	Egyéb költségvetési befizetési kötelezettségek teljesítése
465	Vám és import áfa tartozások
4651	Vámköltségek és egyéb vámterhek elszámolási számla
4652	Importbeszerzés után fizetendő általános forgalmi adó
466	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó
4661	Adott előleghez kapcsolódó áfa
46611	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható ÁFA-érték
46612	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható ÁFA-érték
4662	Más előzetesen felszámított áfa
46621	Előzetes levonható áfa
46622	Előzetes nem levonható áfa
4663	Előzetes Fordított adózás alá tartozó áfa
467	Fizetendő általános forgalmi adó
4671	Kapott előleghez kapcsolódó áfa
4672	Más fizetendő áfa
4673	Fizetendő Fordított adózás alá tartozó áfa
468	Általános forgalmi adó pénzügyi elszámolása
4681	Fizetendő általános forgalmi adó
4682	Csoportos általános forgalmi adó elszámolás
469	Helyi adók elszámolási számla
4691	Iparüzési adó
4692	Gépjárműadó
4693	Idegenforgalmi adó
46931	Idegenforgalmi adó Nyíregyháza
46932	Idegenforgalmi adó Rakamaz
47	Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
471	Jövedelemelszámolási számla
472	Fel nem vett járandóságok
476	Rövid lejáratú egyéb kötelezettségek munkavállalókkal és tagokkal szemben
4761	Kártérítés
4762	Bírói letiltás
4764	Levont szakszervezeti díj
4765	Önkéntes pénztár, Egészségpénztári elszámolásokú
478	Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos kötelezettségek
479	Különbféle rövid lejáratú egyéb kötelezettségek

4791	Átvállalt kötelezettségek
4792	Alapítókkal szembeni rövid lejáratú kötelezettségek
4793	Kapott támogatási előlegek
47931	Állami támogatás előleg - alap-kiegészítő támogatás
47932	Pályázati bevétel előleg
47933	Fenntartói támogatási előlegek
47934	Egyéb támogatási előlegek államháztartáson belülről
47935	Egyéb támogatási előlegek államháztartáson kívülről
4799	Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek
47991	Neptunnal kapcsolatos egyéb kötelezettségek
47992	NEPTUN gyűjtőszámla hallgatói letétek
47993	Hallgatókkal szembeni kötelezettségek ösztöndíjak
47998	Egyéb nem nevesített rövid lejáratú kötelezettségek
47999099	Egyéb kötelezettségek technikai ellenszámla
48	PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK
481	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
4811	Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
4812	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
482	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
4821	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
4822	Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az időarányos árfolyamvesztés elhatárolása
4823	Fizetendő kamatok elhatárolása
483	Halasztott eredményszemléletű bevételek
4831	Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
4832	Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott eszközök értékének elhatárolása
4833	Befektetett eszközök tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogáért kapott bevétel elhatárolása
4834	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevétel elhatárolása
4835	Pénzügyi műveletek egyéb bevételeinek elhatárolása
49	Évi mérlegszámlák
492	Zárómérleg számla
493	Tárgyévi eredmény elszámolása
494	Adózott eredmény elszámolása
495	Megalakulás nyitó
4951	Megalakulás nyitó technika számla - követelések
4952	Megalakulás nyitó technika számla - kötelezettségek
4953	Megalakulás nyitó technika számla -egyéb
4954	Megalakulás nyitó technika számla - követelések (nem keretgazdálkodásos)
4955	Megalakulás nyitó technika számla - kötelezettségek (nem keretgazdálkodásos)
496	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
5	KÖLTSÉGNEMEK
51	ANYAGKÖLTSÉG
511	Vásárolt anyagok költségei
5111	Szakmai anyagok költségei
51111	Gyógyszerek költségei
51112	Vegyszerek költségei
51113	Egyéb szakmai anyagok költségei
5112	Információhordozó anyagok költségei
51121	Könyv
51122	Folyóirat
51123	Egyéb információhordozó

5118	Közüzemi díjak - villamosenergia, gázenergia és vízfelhasználás költségei
51181	Villamosenergia költségei
51182	Gázenergia költségei
51183	Vízfelhasználás költségei
512	Egyéb anyagok költségei
51221	Üzemanyag költségek
51222	Fűtőanyag költségek
5123	Munkaruha, védőruha felhasználás költségei
5124	Nyomtatványok, irodaszerek költségei
5125	Üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei
5126	Élelmiszer beszerzés költségei
5127	Egyéb anyagfelhasználás költségei
52	IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
521	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
5211	Informatikai szolgáltatások költségei
5212	Egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
522	Bérleti díjak
5221	Informatikai eszközök bérleti díja
5222	Egyéb bérleti díjak
5223	PPP konstrukció díja
523	Fuvarozási, szállítási, rakodási és raktározási költségek
524	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költsége
525	Vásárolt élelmezés
526	Közüzemi díjak
5261	Távhő- és melegvíz szolgáltatás
5262	Csatornadíjak
527	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
528	Oktatás és továbbképzés költségei
529	Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei
5290	Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei
5291	Posta költségek
5292	Ügyviteli szolgáltatások költsége
5293	Könyvvizsgálat költsége
5294	Ügyvédi, jogi közjegyzői közbeszerzési irodai díjak
5295	Mosoda, vegytisztítás, takarítás költségei
5296	Kiküldetések költségei napidíj nélkül
52961	Belföldi kiküldetések költségei
52962	Külföldi kiküldetések költségei
5297	Hirdetés, reklám, propaganda költségek
5299	Egyéb igénybevett szolgáltatások költségei
53	EGYÉB SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI
531	Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak, illetékek
532	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak
5321	Bankköltség
5322	Egyéb pénzügyi szolgáltatási díjak
533	Biztosítási díjak
534	Költségként elszámolandó adók, járulékok, termékdíj
539	Különbféle egyéb költségek
54	BÉRKÖLTSEG
541	Bérek
54101	Alapbérek

54102	Bérkiegészítések
54103	Pótlékok
54104	Kereset kiegészítés
54105	Készenléti ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra
54106	Megbízási díjak
54190	Egyéb nem nevesített bérköltség
542	Tulajdonos személyes közreműködésének ellenértéke
55	SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK
551	Béren kívüli juttatások
5511	Betegszabadság díja, munkáltatót terhelő táppénz, táppénz kiegészítés
5512	Végkielégítés
5513	Munkabajárással kapcsolatos egyéb költségek térítése
5514	Kiküldetés napidíja
55141	Belföldi kiküldetés napidíja
55142	Külföldi kiküldetés napidíja
5515	Jubileumi jutalom
5516	Jutalom
5517	SZÉP kártya
552	Szociális támogatások
559	Egyéb személyi jellegű kifizetések
5591	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó
5592	Találmányi díj, szabadalom vételára és hasznosítási díja
5593	Fizetett szerzői, írói és más jogvédelmet élvező munkák díjai és ezekkel kapcsolatos közreműködési díjak
5594	Reprezentációs költségek, étkezési hozzájárulás
5599	Egyéb nem nevesített személyi jellegű kifizetések
56	BÉRJÁRULÉKOK
561	Szociális hozzájárulási adó
564	Szakképzési hozzájárulás
565	Rehabilitációs hozzájárulás
566	Egyéb munkáltatót terhelő járulékok
57	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
5711	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
5712	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
5713	Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
5714	Egyéb berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
5715	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
572	Kisértékű tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírása
58	AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE
581	Saját termelésű készletek állományváltozása
582	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
59	KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA
591	Átvezetési számla
5910	Költség nem átv. ezetési számla
6	KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK
62	SZOLGÁLTATÁST VÉGZŐ EGYSÉGÉK KÖLTSÉGEI
622	Gépjármű üzemeltetés költségei
66	KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEI
6611	Központi egységek költségei
68	ELKÜLÖNÍTETT EGYÉB ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK
681	Épület fenntartási költségek

6811	Épületek fenntartási költségei
6812	PPP (BDE) épület fenntartási költségei
6813	Rakamaz épület fenntartási költségek
682	Energiával kapcsolatos költségek
69	Költséghelyek költségnevek átvezetése
7	TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSEGEI
71-78	TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSEGEI
71100011	Növénytermesztés és kapcsolódó szolgáltatások
71100022	Állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
73510002	Villamosenergia ter.ell. kiadásai
75101231	Könyvtári szolgáltatások kiadásai
75510001	Szállodai szolgáltatások alaptevékenység
75520012	Üdülői szálláshely-szolgáltatás
75590121	Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban részt vevő hallgatók számára
75590131	Diákotthoni szálláshelynyújtás felsőoktatásban részt vevő hallgatók számára
75590992	Egyéb m.n.s szálláshely-szolgáltatás
75629131	Iskolai intézményi étkezés
75800022	Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
77211221	Környezeti, ipari biotechnológiai alkalmazott kutatás
77219121	Matematikai alkalmazott kutatás
77219321	Agrártudományi alkalmazott kutatás
77219421	Biológiai alkalmazott kutatás
77219521	Kémiai alkalmazott kutatás
77219621	Földtudományi alkalmazott kutatás
77219721	Műszaki tudományi alkalmazott kutatás
77220121	Gazdaságtudományi alkalmazott kutatás
77220181	Szociológiai alkalmazott kutatás
77220221	Filozófia- és történettudományi alkalmazott kutatás
77220251	Pszichológia- és viselkedéstudományi alkalmazott kutatás
77220321	Nyelv- és irodalomtudományi alkalmazott kutatás
78520111	Ált. iskolai 1-4 évf. tanulók nappali rendszerű oktatás
78520211	Ált. iskolai 5-8 évf. tanulók nappali rendszerű oktatás
78531111	Nappali rendszerű gimnáziumi oktatás
78541211	Felsőoktatás szakképzés- Agrár képzési terület
78541221	Felsőoktatási szakképzés-Informatika képzési terület
78541231	Felsőoktatási szakképzés-Műszaki képzési terület
78541251	Felsőoktatási szakképzés-Természettudomány képzési terület
78541311	Felsőoktatási szakképzés-Bölcsészettudomány képzési terület
78541321	Felsőoktatási szakképzés- Gazdaságtudományok képzési terület
78541351	Felsőoktatási szakképzés-Művészetközvetítés képzési terület
78541361	Felsőoktatási szakképzés-Pedagógusképzés
78541371	Felsőoktatási szakképzés- Sporttudomány képzési terület
78541381	Felsőoktatási szakképzés- Társadalomtudomány képzési terület
78541611	Szakirányú továbbképzés
78542111	Felsőoktatási szakképzés (vegyes)
78542132	Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képzés
78542211	Alapképzés – Agrár képzési terület
78542221	Alapképzés – Informatika képzési terület
78542231	Alapképzés – Műszaki képzési terület
78542251	Alapképzés – Természettudomány képzési terület
78542311	Alapképzés – Bölcsészettudomány képzési terület

78542321	Alapképzés – Gazdaságtudományok képzési terület
78542351	Alapképzés – Művészetközvetítés képzési terület
78542361	Alapképzés – Pedagógusképzés
78542371	Alapképzés – Sporttudomány képzési terület
78542381	Alapképzés – Társadalomtudomány képzési terület
78542451	Mesterképzés – Természettudomány képzési terület
78542511	Mesterképzés – Bölcsészettudomány képzési terület
78542561	Mesterképzés – Pedagógusképzés
78542581	Mesterképzés – Társadalomtudomány képzési terület
78559371	M.n.s. egyéb felnőttoktatás
78559451	Iskolarendszeren kívüli ISCED 6 szintű OKJ-s képzés
78990001	Szakfeladatra el nem számolt tételek
78990002	Szakfeladatra el nem számolt tételek szabad kapacitás
79	Tevékenységek költségeinek átvezetése
8	ÉRTÉKESÍTÉS ELSZÁMOLT ÖNKÖLTSÉGE ÉS RÁFORDÍTÁSOK
81	ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
811	Anyagköltség
812	igénybe vett szolgáltatások értéke
813	Egyéb szolgáltatások értéke
814	Eladott áruk beszerzési értéke
815	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
81501	Közvetített szolgáltatások villamosenergia
81502	Közvetített szolgáltatások gázenergia
81503	Közvetített szolgáltatások távhő- és melegvíz díj
81504	Közvetített szolgáltatások víz- és csatornadíj
81505	Közvetített szolgáltatások távközlési díjak
81509	Közvetített szolgáltatások egyéb
82	SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK
821	Béreköltség
822	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823	Bérfelrakások
83	ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS
86	EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK
861	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
862	Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések könyv szerinti értéke
863	Mérleg fordulónap előtt bekövetkezett eseményeknek az üzleti évhez kapcsolódó ráfordításai
8631	Káreseménnyel kapcsolatos fizetések, fizetendő összegek
8632	Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
86320	Bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
8633	Költségek (ráfordítások) ellentételezésére adott támogatás
8634	Behajtási költségátalány
864	Sajátos egyéb ráfordítások
864101	Utólag adott- közvetve kapcsolódó - engedmények
864102	Társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értéke
864103	Behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés könyv szerinti értéke
864104	Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
864105	Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
864106	Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
8642	Egyéb támogatások
864201	Visszafizetési kötelezettség nélkül átadott, pénzügyileg rendezett támogatás

864202	Fejlesztési célra kapott támogatás visszafizetendő összege
865	Céltartalék képzése
8651	Céltartalék képzése várható kötelezettségekre
8652	Céltartalék képzése jövőbeni költségekre
8653	Céltartalék képzése egyéb
866	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
8661	Készletek elszámolt értékvesztése
8662	Követelések elszámolt értékvesztése
8663	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése
8664	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
867	Adók, illetékek, hozzájárulások, kötelező díjak
8671	Költségvetéssel elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
8672	Önkormányzatokkal elszámolt adók, illetékek, hozzájárulások
86721	Iparüzési adó
86722	Gépjárműadó
86723	Idegenforgalmi adó
8673	Tevékenység ellátással kapcsolatos kötelező díjak
8674	Import beszerzést terhelő adók (vám,ÁFA)
868	Ellátottak pénzbeli juttatásai
8681	Középfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai
8682	Felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai
8682010	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. BURSA Hungarica-intézményi rész
8682011	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. BURSA Hungarica-önkormányzati rész
8682012	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Kulturális, közéleti
8682013	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Köztársasági
8682014	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Miniszteri
8682015	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Szakmai gyakorlatok
8682016	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Szociális-rendkívüli
8682017	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Szociális-rendszeres
8682018	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Szociálisból lakhatási-rendszeres
8682019	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Tanulmányi alap
8682020	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Tanulmányi-differenciált
8682021	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Sport-egyszeri
8682022	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Sport-rendszeres
8682023	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Magyar Sportcsillagok
8682024	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Tudományos diákköri
8682025	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Demonstrátori
8682026	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Elsősök kiegészítő alaptámogatása
8682027	F.fokú. okt. részt vevők pénzb.jutt. Intézm. szakmai, tud. és közéleti/Szakmai utak támogatása
8682028	F.fokú .okt. részt vevők pénzb. jutt. MNB ösztöndíj
8682029	F.fokú okt. részt vevők pénzb. jutt. Felsőokt. alapképzés hallg. kutatói ödíj
8682030	F.fokú okt. részt vevők pénzb. jutt. Felsőokt. mesterképzés hallg. kutatói ödíj
8682031	F.fokú okt.részt vevők pénzb. jutt. Stipendium Hungaricum ösztöndíj
8682032	F.okt.részt vevők pénzb.jutt. Új Nemzeti Kiválóság Program ösztöndíj
8682033	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. EFOP-3.6.2-16-2017-00001 Komplex vidékgazdasági
8682034	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. EFOP-3.4.3-16-2016-00018 Tudásfejlesztés és hasznosítás a NYE
8682035	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. PADE ösztöndíj
8682036	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. EFOP-3.5.1-16-2017-00017"NYE-DUÁL- Új utakon a duális felsőoktatással a Nyíregyházi Egyetemen, az Északkelet-

	Magyarországi térség felemelkedéséért"
8682037	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. TMO"Tanítsunk Magyarországot" program keretében résztvevő hallgatók
8682038	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. EFOP-3.4.4-16-2017-00020 Felsőoktatásba bekerülés elősegítése
8682039	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. Szociális-egyszeri
8682040	F.fokú okt.részt vevők pénzb.jutt. HSUP ösztöndíj 2020-2.1.1-ED-2021-00142
8683	Felnőttoktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai
8684	Intézményi ellátottak egyéb pénzbeli juttatásai
868401	ERASMUS program ösztöndíjai
869	Különböző egyéb ráfordítások
8691	Behajthatatlan követelés leírt összege
8692	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
8693	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke
8694	Kereskedelmi áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
8695	Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett részesedések, értékpapírok könyv szerinti értéke
8696	Kerekítés
8697	Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordítások
8698	Előző év(ek)ben elszámolt bevétel követő években történő visszafizetése
8699	Egyéb nem nevesített ráfordítások
87	PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI
871	Részesedésekből származó ráfordítások és árfolyamveszteségek
872	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
873	Fizetendő (fizetett) kamatok és kamatjellegű ráfordítások
8731	Kölcsönök, hitelek fizetendő kamat
8732	Értékpapírok után fizetendő kamat
8733	Hátrasorolt kötelezettségek után fizetendő kamat
8734	Kamatfedezeti ügyeletek vesztesége
874	Részesedések, értékpapírok, bankbetétek értékvesztése
8741	Részesedések értékvesztése
8742	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése
8743	Tartós bankbetétek értékvesztése
875	Forgóeszközök között kimutatott befektetés, értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamvesztesége
876	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamveszteség
8761	Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyam-vesztesége
8762	Külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamvesztesége
8763	Külföldi pénzügyi eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamvesztesége
877	Egyéb árfolyamveszteségek, opciós díjak
878	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos ráfordítások
89	Nyereséget terhető adók
891	Társasági adó
9	ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTEL ÉS BEVÉTELEK
91	BELFÖLDI ÉRTÉKESÍTÉS ÁRBEVÉTELE
911	Belföldi értékesítés árbevétele alaptervekenység
9111	Kiszámlázott termék értékesítés árbevétele
911101	Áru- és készletértékesítés bevétele

911102	Növénytermesztés készletértékesítés bevétele
911103	Egyéb készletértékesítés bevétele
911104	Villamosenergia értékesítés bevétele
9112	Kiszámlázott szolgáltatás árbevétele
911201	Alkalmazottak térítési díjbevétele bevétele
911202	Tárgyi eszköz bérbeadásából származó bevétele
911203	Egyéb bérleti és lízing díjbevétele bevétele
911204	Álattartással kapcsolatos szolgáltatás bevétele
911205	Kutatással kapcsolatos szolgáltatás bevétele
911206	Szállodai szolgáltatások bevétele
911207	Egyéb sajátos szolgáltatások bevétele
9113	Közvetített szolgáltatások nyújtásának bevétele
911301	Közvetített étkezési szolgáltatás bevétele
911302	Közvetített nem adatátviteli célú távközlési szolgáltatás bevétele
911303	Közvetített gázenergia szolgáltatás bevétele
911304	Közvetített villamosenergia szolgáltatás bevétele
911305	Közvetített távhő- és melegvíz szolgáltatás bevétele
911306	Közvetített víz- és csatornadíj szolgáltatás bevétele
911307	Közvetített egyéb szolgáltatás bevétele
9114	Ellátási díjak bevételei
91141	Tanulók ellátási díj bevétele
9114101	Tanulók ellátási díjak bevétele
9114102	Tanulók egyéb díj bevétele
91142	Hallgatók által fizetett költségtérítés, díjak bevétele
9114201	Oktatási költségtérítés alapképzés bevétele
9114202	Oktatási költségtérítés mesterképzés bevétele
9114203	Oktatási költségtérítés osztatlan képzés bevétele
9114204	Oktatási költségtérítés szakirányú képzés bevétele
9114205	Oktatási költségtérítés egyéb képzés bevétele
9114206	Hallgatói térítési és juttatási szabályzata alapján fizetett díj
9114207	Külföldi hallgatók által fizetett költségtérítés, díjak bevétele
9114208	Egyéb ellátási díjak bevétele
912	Belföldi értékesítés árbevétel vállalkozási tevékenység
912201	Ügyviteli szolgáltatás
92	TEVÉKENYSÉG EGYÉB BEVÉTELEI
96	EGYÉB BEVÉTELEK
961	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítés
962	Értékesített, átruházott (engedményezett) követelések elismert értéke
963	A mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg rendezett, az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételek
9631	Káreseményekkel kapcsolatosan kapott bevételek
9632	Kapott bírságok, kötbérek, fekbérek, késedelmi kamatok, kártérítések
9633	Behajthatatlannak minősített és leírt követelésekre kapott összegek
9634	Költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatás
964	Sajátos egyéb bevételek
964101	Utólag kapott - közvetve kapcsolódó - pénzügyileg rendezett engedmény
964102	Társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban meghatározott értéke
964103	Elengedett, elévült kötelezettségek
964104	Tartozásátvállalás során harmadik személy által átvállalt kötelezettség
964105	Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke
964106	Térítés nélkül kapott szolgáltatások piaci értéke

9642	Egyéb támogatások
964201	Visszafizetési kötelezettség nélkül kapott, véglegesen átvett pénzeszköz
964202	Fejlesztési célra visszafizetési kötelezettség nélkül kapott véglegesen átvett pénzeszköz
9643	Állami támogatás
96431	Fenntartói támogatás
96432	Állami támogatás - alaptámogatás
96433	Állami támogatás - egyéb
965	Céltartalék felhasználása (csökkenése, megszűnése)
9651	Céltartalék felhasználása várható kötelezettségekre
9652	Céltartalék felhasználása jövőbeni költségekre
9653	Céltartalék felhasználása egyéb
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	Pályázati bevételek
96711	Hazai pályázatok bevétele
96712	Európai Unió pályázatok bevétele
96713	Operatív programok bevétele
96714	Egyéb pályázati bevételek
9672	Egyéb támogatási bevételek államháztartáson belülről
9673	Egyéb támogatási bevételek államháztartáson kívülről
968	Biztosító által visszaigazolt kártérítés összege
969	Különböző egyéb bevételek
9691	Költségek visszatérülése
9692	Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9693	Kerekítés
9694	Következő év(ek)ben költség, ráfordítás visszatérülésének, visszatérítésének bevételei
9695	Közbeszerzési ajánlati biztosíték, pályázati díjbevételek
9699	Nem nevesített egyéb bevételek
97	PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI
971	Kapott (járó) osztalék és részesedés
972	Részesedések értékesítésének árfolyamnyeresége
973	Befektetett pénzügyi eszközök kamatai, árfolyamnyeresége
974	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek államháztartáson kívülről
975	Forgóeszközök között kimutatott befektetés, értékpapír értékesítésének, beváltásának árfolyamnyeresége
976	Átváltási, értékeléskori árfolyamnyereség
9761	Deviza- és valutakészletek forintra átváltásának árfolyamnyeresége
9762	Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek pénzügyileg rendezett árfolyamnyeresége
9763	Külföldi pénzügyi értékre szóló eszközök és kötelezettségek mérlegfordulónapi értékelésének összevont árfolyamnyeresége
977	Egyéb árfolyamnyereségek, opciós díjbevételek
978	Vásárolt követelésekkel kapcsolatos bevételek
979	Egyéb pénzügyi bevételek
99	Szafeladatok bevételei /átvezetési számlák
990100011	Növénytermesztés és kapcsolódó szolgáltatások

990100022	Állattenyésztés és kapcsolódó szolgáltatások
993510002	Villamosenergia termelés ell.bevételei
995101231	Könyvtári szolgáltatások bevétele
995510002	Szállodai szolgáltatások
995520012	Üdülői szálláshely-szolgáltatás
995590121	Kollégiumi szálláshelynyújtás felsőoktatásban részt vevő hallgatók számára
995590992	Egyéb m.n.s szálláshely-szolgáltatás
995629131	Iskolai intézményi étkezés
996800022	Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
997211221	Környezeti, ipari biotechnológiai alkalmazott kutatás
997219121	Matematikai alkalmazott kutatás
997219321	Agrártudományi alkalmazott kutatás
997219421	Biológiai alkalmazott kutatás
997219521	Kémiai alkalmazott kutatás
997219621	Földtudományi alkalmazott kutatás
997219721	Műszaki tudományi alkalmazott kutatás
997220121	Gazdaságtudományi alkalmazott kutatás
997220181	Szociológiai alkalmazott kutatás
997220221	Filozófia- és történettudományi alkalmazott kutatás
997220251	Pszichológia- és viselkedéstudományi alkalmazott kutatás
997220321	Nyelv- és irodalomtudományi alkalmazott kutatás
998520111	Ált. iskolai 1-4 évf. tanulók nappali rendszerű oktatás
998520211	Ált. iskolai 5-8 évf. tanulók nappali rendszerű oktatás
998531111	Nappali rendszerű gimnáziumi oktatás
998541211	Felsőoktatási szakképzés- Agrár képzési terület
998541221	Felsőoktatási szakképzés-Informatika képzési terület
998541231	Felsőoktatási szakképzés-Műszaki képzési terület
998541251	Felsőoktatási szakképzés- Természettudomány képzési terület
998541311	Felsőoktatási szakképzés-Bölcsész tudomány képzési terület
998541321	Felsőoktatási szakképzés-Gazdaságtudományok képzési terület
998541351	Felsőoktatási szakképzés-Művészetközvetítés képzési terület
998541361	Felsőoktatási szakképzés- Pedagógusképzés
998541371	Felsőoktatási szakképzés- Sporttudomány képzési terület
998541381	Felsőoktatási szakképzés-Társadalomtudomány képzési terület
998541611	Szakirányú továbbképzés
998541612	Szakirányú továbbképzés szabad kapacitás
998542111	Felsőoktatási szakképzés (vegyes)
998542132	Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képzés
998542211	Alapképzés – Agrár képzési terület
998542221	Alapképzés – Informatika képzési terület
998542231	Alapképzés – Műszaki képzési terület
998542251	Alapképzés – Természettudomány képzési terület
998542252	Alapképzés – Természettudomány képzési terület szabad kapacitás
998542311	Alapképzés – Bölcsész tudomány képzési terület
998542321	Alapképzés – Gazdaságtudományok képzési terület
998542351	Alapképzés – Művészetközvetítés képzési terület
998542361	Alapképzés – Pedagógusképzés
998542371	Alapképzés – Sporttudomány képzési terület
998542381	Alapképzés – Társadalomtudomány képzési terület
998542451	Mesterképzés – Természettudomány képzési terület

998542511	Mesterképzés – Bölcsészettudomány képzési terület
998542561	Mesterképzés – Pedagógusképzés
998542581	Mesterképzés – Társadalomtudomány képzési terület
998542661	Osztatlan képzés-Pedagógusképzés
998543161	Egyéb pénzbeli hallgatói juttatások ösztöndíjból
998559371	M.n.s. egyéb felnőttoktatás
998559451	Iskolarendszeren kívüli ISCED 6 szintű OKJ-s képzés
998990001	Szakfeladatra el nem számolt tételek
999	Bevételek átvezetési számlája
0	NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK
00	Nyilvántartási ellenszámlák
006	Egyéb nyilvántartási ellenszámla
0061	Egyéb pénzügyi számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla
0062	Egyéb költségvetési számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla
01	Befektetett eszközök
013	Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
0133	Üzemeltetésre átvett befektetett eszközök nyilvántartási számla
0136	Rendezetlen befektetett eszközök nyilvántartási számla
013800	Behajthatatlan követelés nyilvántartási számla
02	Készletek nyilvántartási számla
03	Függő és biztos (jövőbeni) követelések
033	Biztos követelések
04	Függő kötelezettségek
044	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
045	Egyéb kötelezettségek